



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2013

**INFORME DE FISCALITZACIÓ
DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**



GENERALITAT
VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES
UNIVERSITATS PÚBLIQUES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

Exercici de 2013

ÍNDEX	Pàgina
I INTRODUCCIÓ	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	7
1.1 Objectius	7
1.2. Abast de la fiscalització	7
1.3 Revisió del compliment de la legalitat	9
2. CONCLUSIONS GENERALS	10
2.1 Revisió financera	10
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	10
3. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES	11
3.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	11
3.2 Les universitats en el sector públic valencià	12
3.3 Naturalesa i règim jurídic	13
3.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern	14
4. COMPTES AGREGATS	17
4.1 Pressupostos inicials i definitius de les universitats	17
4.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats	19
4.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats	20
4.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat	21
4.5 Romanent de tresoreria agregat	22
4.6 Balanç agregat	23
4.7 Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat	25
4.8 Convenis de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	28
5. ENTITATS QUE EN DEPENEN	30
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	35

ÍNDEX	Pàgina
II UNIVERSITAT DE VALÈNCIA	
1. OBJECTIUS	37
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	37
2.1 Revisió financera	37
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	37
3. CONCLUSIONS GENERALS	37
3.1 Revisió financera	37
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	38
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	38
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	38
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	39
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	47
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LGSP	52
6. RECOMANACIONS	52
III UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA	
1. OBJECTIUS	55
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	55
2.1 Revisió financera	55
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	55
3. CONCLUSIONS GENERALS	56
3.1 Revisió financera	56
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	56
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	56
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	56
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	57
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	63

ÍNDEX	Pàgina
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP	68
6. RECOMANACIONS	68
IV UNIVERSITAT D'ALACANT	
1. OBJECTIUS	71
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	72
2.1 Revisió financera	72
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	72
3. CONCLUSIONS GENERALS	72
3.1 Revisió financera	72
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	73
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	73
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	73
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	75
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	81
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP	86
6. RECOMANACIONS	86
V UNIVERSITAT JAUME I	
1. OBJECTIUS	90
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	90
2.1 Revisió financera	90
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	90
3. CONCLUSIONS GENERALS	90
3.1 Revisió financera	90
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	90
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	91

ÍNDEX	Pàgina
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	91
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	91
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	97
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP	102
6. RECOMANACIONS	102
VI UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ	
1. OBJECTIUS	104
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	104
2.1 Revisió financera	104
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	104
3. CONCLUSIONS GENERALS	104
3.1 Revisió financera	104
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	105
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	105
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	105
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	106
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	113
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP	118
6. RECOMANACIONS	118
ANNEX I: Comptes de les universitats públiques	
ANNEX II: Al·legacions dels comptedants i informes sobre les dites al·legacions	

INTRODUCCIÓ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, es troben les universitats públiques.

En virtut del que disposa l'article 14.6 de l'esmentat text legal i en l'article 12.d del Reglament de Règim Interior, la Sindicatura de Comptes ha confeccionat el programa que determina les activitats de control que s'han de realitzar durant l'exercici 2014.

D'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a 2014, aprovat pel Consell de la Institució en sessió celebrada el dia 11 de desembre de 2013, s'ha previst elaborar distints tipus d'informes, amb un abast divers, segons l'àrea o entitat que es tracte.

D'acord amb l'esmentat programa, pel que fa a les universitats públiques, s'ha realitzat un control formal dels comptes anuals retuts, un seguiment parcial de les excepcions i incerteses que han posat de manifest les auditories realitzades per la Intervenció General de la Generalitat, com també un seguiment parcial de les recomanacions aplegades en informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors. El control que cal realitzar té per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2013 de les universitats públiques s'han format, aprovat i presentat en temps i forma i compleixen amb els requisits i les formalitats que exigeix la normativa que hi és d'aplicació.

En els informes de fiscalització de cadascuna de les universitats públiques es recullen les mesures que s'han d'adoptar a fi de millorar-ne la gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que es ressenyen, quan és el cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

En aquesta introducció als informes de fiscalització de les universitats públiques s'inclou, a més a més, un apartat de comptes agregats i quantitats i indicadors financers a fi d'oferir una anàlisi de l'evolució dels conceptes econòmics i financers del conjunt d'universitats públiques.

1.2 Abast de la fiscalització

Els comptes anuals de les universitats públiques estan formats per la liquidació del pressupost, el balanç, el compte del resultat econòmic i

patrimonial i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, juntament amb els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat, que són el resultat del control financer previst en l'article 16 de la Llei 11/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013. Els documents que conformen els comptes anuals, juntament amb els esmentats informes d'auditoria, s'adjunten íntegrament com a annex a l'Informe.

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de les universitats públiques, d'acord amb el que disposa el Programa Anual d'Actuació, s'orienta a la consecució dels objectius que detallem tot seguit per a totes les universitats.

Paral·lelament s'estan realitzant treballs de fiscalització a iniciativa del Tribunal de Comptes d'Espanya amb un abast més extens, que inclou les àrees d'organització, econòmica i financera, gestió i costos, per al període 2008-2012. Aquests treballs de fiscalització seran objecte d'uns altres informes.

Per a aquest Informe hem realitzat una revisió formal dels comptes anuals de 2013 de les universitats públiques, en els quals hem analitzat els aspectes següents:

- Formulació dels comptes anuals de cadascuna de les universitats; la seua aprovació pels òrgans competents, dins dels terminis legalment establits, conformement amb la normativa d'aplicació; així com el tràmit de rendició dels comptes anuals dins del termini previst.
- Coherència interna dels comptes retuts; que aquests comptes continguen tots els documents establits per la normativa vigent i que s'hagen formalitzat d'acord amb el que disposa la normativa jurídica d'aplicació.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses.
- Revisió dels punts de major interès de les auditories de la Intervenció General de la Generalitat i de l'efecte que han tingut en l'abast de la fiscalització.

La revisió formal no ha posat de manifest cap circumstància que haja determinat l'ampliació de l'abast previst per a la fiscalització en el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes.

Quant a la fiscalització realitzada, hem reclamant, analitzat i incorporat al present Informe els escrits de les universitats sobre el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els

informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents, conformement amb els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, elaborats per la Comissió de Coordinació dels òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les *Directrius tècniques de fiscalització* aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

1.3 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 de la introducció i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2 anterior, hem revisat el compliment, per part de les universitats públiques, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització dels pressupostos per a 2013, així com la formació, aprovació i rendició dels comptes anuals a 31 de desembre de 2013.

La normativa general d'aplicació a les universitat a l'efecte de la present fiscalització és la següent:

- Llei 11/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2013
- Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.
- Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU).
- Reial Decret Llei 14/2012, de 20 d'abril, de Mesures Urgents de Racionalització de la Despesa Pública en l'Àmbit Educatiu. En el seu article 6 modifica els articles 7, 8, 30-bis, 68 i 81 de la LOU.
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat, que aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Entre les normes jurídiques que disciplinen la gestió econòmica i financera de les universitats públiques destaquen els estatuts de cadascuna, que són aprovats per decret del Consell de la Generalitat. En aquest sentit, durant l'exercici de 2013 han estat vigents els estatuts següents:

- Estatuts de la Universitat de València, aprovats mitjançant Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat, modificats pel Decret 45/2013, de 28 de març, del Consell.
- Estatuts de la Universitat Politècnica de València, aprovats mitjançant el Decret 182/2011, de 25 de novembre, del Consell.
- Estatuts de la Universitat d'Alacant, aprovats mitjançant el Decret 25/2012, de 3 de febrer, del Consell. Entren en vigor el 28 de febrer de 2012.
- Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats mitjançant el Decret 116/2010, de 27 d'agost, del Consell de la Generalitat. El 10 de maig de 2012 el TSJCV emet sentència parcialment favorable a l'UJI que afecta el preàmbul, article 5 i disposició addicional.
- Estatuts de la Universitat Miguel Hernández, aprovats mitjançant el Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat. Modificats per tal d'adequar-los a la LOU vigent segons el Decret 105/2012, de 29 de juny, del Consell.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 d'aquesta introducció a l'Informe, en els apartats 2.1 de cadascuna de les cinc universitats públiques valencianes consten, si és el cas, les circumstàncies que afecten o poden afectar de manera significativa l'adequació dels seus comptes anuals al que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, aprovat per Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 d'aquesta introducció, en els apartats 2.2 de cadascuna de les cinc universitats públiques valencianes consten, si és el cas, les circumstàncies que han afectat de manera significativa el compliment de la normativa aplicable a l'aprovació i rendició dels pressupostos i comptes anuals.

3. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERITATS PÚBLIQUES

3.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana ha estat format, en l'exercici de 2013, per les següents universitats: Universitat de València (UV), Universitat Politècnica de València (UPV), Universitat d'Alacant (UA), Universitat Jaume I (UJI) i Universitat Miguel Hernández d'Elx (UMH).

El primer antecedent històric de la Universitat de València el recull la butlla pontifícia de l'any 1501 del papa Alexandre VI que, juntament amb el privilegi reial de Ferran II, concedit en l'any 1502, va tenir com a conseqüència la inauguració oficial de l'Estudi General de València el dia 13 d'octubre de 1502, i s'equiparava en prerrogatives i distincions a la Universitat de Roma.

La Universitat Politècnica de València té el seu origen en l'Institut Politècnic Superior de València (IPSV), creat per Decret Llei 5/68, de 6 de juny. Amb posterioritat, en virtut del que disposa el Decret 2731/1968, de 24 d'octubre, es van crear en l'Institut les escoles tècniques superiors d'Arquitectura, Enginyers de Camins, Canals i Ports i Enginyers Industrials, que es van integrar en la ja existent Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms, creada a València l'any 1959. D'acord amb el que preveu la Llei General d'Educació de 4 d'agost de 1970, en virtut del Decret 495/1971, d'11 de març, l'Institut Politècnic Superior de València es va constituir en universitat, amb la denominació d'Universitat Politècnica de València.

La Universitat d'Alacant va ser creada l'octubre de 1979 sobre l'estructura del Centre d'Estudis Universitaris, que havia començat a funcionar l'any 1968. La província d'Alacant recuperava així els estudis universitaris suspesos el 1834 quan va tancar, després de dos segles d'existència, la seua precursora, la Universitat d'Oriola. La Universitat d'Oriola va ser creada mitjançant butlla papal l'any 1545 i va mantenir obertes les seues portes entre els anys 1610 i 1808.

La Universitat Jaume I, amb seu a la ciutat de Castelló de la Plana, va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 3/1991, de 19 de febrer. La Universitat té el seu origen en l'antic Col·legi Universitari que hi havia en aquesta ciutat i en l'extensió de la Facultat de Dret de València, a fi d'impartir el segon cicle dels estudis cursats en aquest centre universitari.

La Universitat Miguel Hernández d'Elx va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1996, de 27 de desembre. El Rectorat, els serveis generals i el principal campus de la Universitat es troben a la ciutat d'Elx i compta amb uns altres campus a les ciutats de Sant Joan d'Alacant, Oriola i Altea.

També forma part del sector públic valencià la Universitat Internacional Valenciana que, en virtut del que disposa la Llei 7/2008, de 13 de juny, de la Generalitat, va ser reconeguda com a universitat privada i creada amb la finalitat d'impulsar l'ensenyament universitari no presencial a la Comunitat. Aquesta Universitat està integrada en el sector públic valencià, en la mesura que el seu titular és la Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València, el fons de dotació de la qual està participat al 100% per la Generalitat.

El 20 de maig de 2009 van quedar aprovades les Normes d'Organització i Funcionament de la Universitat Internacional Valenciana, mitjançant Decret 65/2009, de 15 de maig, del Consell. Prèviament, el 27 d'abril de 2009, aquestes Normes van ser aprovades pel Patronat de la Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València, que n'és el titular i màxim òrgan col·legiat de govern i representació de la Universitat, segons disposa l'article 13.1 de l'esmentat Decret.

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb el seu Programa Anual d'Actuació de l'any 2014, ha realitzat un control formal sobre la rendició de comptes de la Fundació Universitat Internacional de València, quant a l'informe sobre les fundacions públiques que s'integra en l'Informe sobre el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2013. A la data de realització d'aquesta auditoria, novembre de 2014, aquesta Fundació no havia retut els comptes de l'exercici de 2013.

Hi ha dues universitats més a la Comunitat Valenciana: la Universitat CEU Cardenal Herrera i la Universitat Catòlica de València "Sant Vicent Màrtir", que no es financen pel mateix sistema que les anteriors, per la qual cosa no són objecte de fiscalització per aquesta Sindicatura de Comptes.

3.2 Les universitats en el sector públic valencià

La importància del sector públic universitari es pot apreciar en les xifres pressupostàries que recull l'apartat 4 d'aquesta introducció a l'Informe d'universitats públiques. En aquest sentit, els crèdits definitius recollits en el pressupost de despeses de les cinc universitats en l'exercici de 2013 van pujar a 1.523.384.833 euros, mentre que les obligacions reconegudes pujaven a 1.178.987.046 euros.

El finançament de les universitats públiques remet, fonamentalment, a les consignacions previstes en els pressupostos de la Generalitat, en la mesura que les transferències corrents i de capital rebudes de l'Administració autonòmica són la seua font principal d'ingressos, segons analitzem en l'apartat 4.8 aquesta introducció.

3.3 Naturalesa i règim jurídic

En virtut del que disposa l'article 1 de la LOU, les universitats presten el servei públic de l'educació superior mitjançant la investigació, la docència i l'estudi. Estan dotades de personalitat jurídica i realitzen les seues funcions en règim d'autonomia i coordinació entre totes.

L'article 1.2 de la LOU estableix que són funcions de la universitat al servei de la societat les següents:

- La creació, desenvolupament, transmissió i crítica de la ciència, de la tècnica i de la cultura.
- La preparació per a l'exercici d'activitats professionals que exigisquen l'aplicació de coneixements i mètodes científics i per a la creació artística.
- La difusió, la valoració i la transferència del coneixement al servei de la cultura, de la qualitat de la vida i del desenvolupament econòmic.
- La difusió del coneixement i la cultura a través de l'extensió universitària i la formació al llarg de tota la vida.

L'autonomia de les universitats, d'acord amb el que expressa l'article 2.2 de la LOU, comprén, entre d'altres, les següents funcions:

- Elaborar, aprovar i gestionar els seus pressupostos i administrar els seus béns.
- Seleccionar, formar i promocionar el personal docent i investigador i d'administració i serveis, així com determinar les condicions en què han de desenvolupar les seues activitats.
- Establir i modificar les seues relacions de llocs de treball.

Segons indica l'article 3 de la LOU, són universitats públiques les institucions creades per les assemblees legislatives de les comunitats autònomes, en l'àmbit territorial de les quals hagen d'establir-se i que realitzen totes les funcions abans detallades.

Les competències en matèria d'universitats van ser assumides per la Generalitat mitjançant el Reial Decret 2633/1985, de 20 de novembre. Les funcions i serveis en aquesta matèria va ser assignats a la Conselleria d'Educació per Decret 7/2007, de 28 de juny, del President de la Generalitat. El Reglament Orgànic i Funcional d'aquesta Conselleria va ser aprovat per Decret 118/2007, de 27 de juliol, i va ser desenvolupat per l'Ordre de 29 de febrer de 2008; modificat pel Decret 98/2011, de 26 d'agost, i pel Decret 190/2012, de 21 de desembre, del Consell, pel qual

s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport. Aquest darrer va entrar en vigor el dia 26 de desembre de 2012.

D'acord amb l'article 4.1.a de la LOU, la competència per a la creació de les universitats públiques al territori de la Comunitat Valenciana s'atribueix a la Generalitat, competència que exerceix a través d'una llei aprovada per les Corts, al mateix temps que, segons l'article 2.5 del citat text legal, correspon a la Generalitat la coordinació de les universitats de la comunitat autònoma, precepte legal desenvolupat mitjançant l'LCSUV.

Pel que fa al règim jurídic, les universitats públiques es regeixen pel que disposa la LOU i la resta de normes legals dictades per l'Estat o per les comunitats autònomes, així com pels estatuts que les mateixes comunitats elaboren i que, en el nostre cas, són aprovats per decret del Govern Valencià, d'acord amb el que preveu l'article 6.2 de la LOU.

L'article 6 de l'LCSUV estableix que a les universitats se'ls hi aplica, pel que fa a la legislació bàsica de l'Estat, la legislació de la Generalitat sobre procediment administratiu, règim patrimonial i financer, contractació administrativa i règim dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat, llevat del règim estatutari aplicable als funcionaris dels cossos docents universitaris.

3.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern

L'article 79 de la LOU disposa que les universitats públiques tinguen autonomia econòmica i financera, en els termes establits en aquest text legal. Quant a això es garantirà que les universitats disposen dels recursos necessaris per a un funcionament bàsic de qualitat.

En el mateix sentit, l'article 79.2 de la LOU indica que, en l'exercici de la seua activitat econòmica i financera, les universitats públiques es regiran pel que preveu el seu títol XI (articles 79 a 84) i la legislació financera i pressupostària aplicable al sector públic.

El pressupost de les universitats públiques, d'acord amb el que disposa l'article 81 de la LOU, serà un document únic i equilibrat i comprendrà la totalitat dels seus ingressos i despeses.

El Reial Decret Llei 14/2012 modifica l'esmentat article 81 per incloure-hi criteris d'estabilitat pressupostària, exigir documentació addicional sobre costos de personal i establir determinades obligacions de rendició, entre d'altres estipulacions.

L'estructura del pressupost, el seu sistema comptable i els documents que comprenen els seus comptes anuals haurien d'adaptar-se, en tot cas, a les normes que, amb caràcter general, s'establisquen per al sector públic. En aquest sentit, la LOU admet la possibilitat que les comunitats

autònomes puguen establir un pla de comptabilitat per a les universitats de la seua competència, com és el cas de la Comunitat Valenciana.

La Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de 30 de novembre de 2001, d'altra banda, estableix que les universitats públiques de la Comunitat Valenciana hauran de retre els seus comptes conformement al que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Els comptes anuals de les universitats públiques, d'acord amb el que disposa l'esmentat Pla General de Comptabilitat Pública, estan formats pels documents següents: balanç, compte del resultat econòmic i patrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

En virtut de la nova redacció donada a l'article 81.5 de la LOU pel Reial Decret Llei 14/2012, les universitats estan obligades a retre comptes davant la Sindicatura de Comptes, sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes.

Hauran de confeccionar la liquidació del pressupost abans del primer de març de l'exercici següent. Si en queda romanent de tresoreria negatiu, el Consell Social, en la primera sessió que celebre, haurà de reduir despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Les transferències amb càrrec als pressupostos de la Generalitat requeriran l'aprovació i posada en marxa de la reducció de despeses. L'expressada reducció tan sols es podrà revocar per acord d'aquest òrgan, a proposta del rector, previ informe de l'interventor i autorització de l'òrgan corresponent de la Comunitat Autònoma, quan la disponibilitat pressupostària i la situació de tresoreria ho permeteren. El 2013, cap universitat va presentar romanent de tresoreria negatiu.

Les universitats remetran còpia de la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals a la seua comunitat autònoma, en el termini establert per aquesta.

En aquest sentit, les universitats públiques de la Comunitat Valenciana estan obligades a retre els seus comptes corresponents a l'exercici de 2013, a través de la Conselleria competent, abans del 30 d'abril de 2014, segons que estableix l'article 15.1 de la Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.

Segons el que disposa l'apartat 3 de l'article 62.bis de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, els informes d'auditoria de comptes anuals que, en el marc de l'exercici del control intern, ha realitzat la Intervenció General, es retransmetran a la Sindicatura de Comptes, juntament amb els comptes anuals.

En conseqüència amb el que hem expressat, els comptes anuals de 2013 de les universitats públiques, juntament amb l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General, hauran de ser retuts a aquesta Sindicatura de Comptes, fins al dia 30 de juny de 2014.

Pel que fa a la gestió dels pressupostos universitaris i el control intern, podem indicar que en cada exercici pressupostari la Llei de Pressupostos de la Generalitat regula el règim de la subvenció per despesa corrent a les universitats públiques, així com el finançament dels seus plans d'inversions d'infraestructures docents i científicotecnològiques.

L'article 16.1 de la Llei 11/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013, va establir que les universitats havien de remetre a la Conselleria competent en matèria d'universitats, abans del 30 d'abril de 2013, els pressupostos d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 2013, aprovats pel Consell Social, com també la liquidació dels pressupostos de l'exercici anterior.

Com a complement de l'anterior paràgraf, l'article 15.1 de la Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014 va establir que les universitats i les seues entitats dependents hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans de l'1 de març de l'exercici següent i hauran de remetre'l aprovat com cal pels òrgans de la Universitat als que estatutàriament pertoque, a la Conselleria competent abans del 30 d'abril de 2014.

D'altra banda, en virtut del que preveu l'article 82 de la LOU, i l'article 16.2 de la Llei 11/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013, el control financer de les universitats públiques durant l'exercici de 2013 s'ha efectuat mitjançant auditories anuals sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat.

El control financer assignat a la Intervenció General es desenvolupa de manera habitual en totes les universitats públiques i es realitza amb la col·laboració d'empreses d'auditoria, que elaboren un informe d'auditoria integral.

El control financer no es limita a comprovar l'adequada aplicació de les subvencions rebudes de la Generalitat, sinó que s'emeten informes d'auditoria similars als que realitzen en les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat, o en les seues fundacions públiques, entitats de dret públic o societats mercantils; en tots aquests supòsits, en aplicació del que preveu l'article 64 de l'LHPGV.

El control que realitza la Intervenció General no pot ser qualificat de control extern ja que aquest control és assignat, per l'article 81.5 de la LOU, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.

4. COMPTES AGREGATS

4.1 Pressupostos inicials i definitius de les universitats

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, els pressupostos inicials agregats de les cinc universitats públiques dels exercicis de 2013 i 2012, juntament amb la variació entre ambdós exercicis:

Capítols	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	2013	2012	2013/12	
III Taxes i d'altres ingressos	215.013.532	189.370.806	25.642.726	13,5%
IV Transferències corrents	722.420.969	804.899.548	(82.478.580)	(10,2%)
V Ingressos patrimonials	3.365.507	2.631.343	734.164	27,9%
VII Transferències de capital	77.887.726	69.603.467	8.284.259	11,9%
VIII Actius financers	3.500.000	-	3.500.000	-
IX Passius financers	-	8.826.975	(8.826.975)	(100,0%)
Total ingressos	1.022.187.734	1.075.332.139	(53.144.405)	(4,9%)
I Despeses de personal	596.884.673	608.475.207	(11.590.534)	(1,9%)
II Desp. de funcionament	160.291.769	166.816.329	(6.524.560)	(3,9%)
III Despeses financeres	37.854.914	36.389.396	1.465.518	4,0%
IV Transferències corrents	25.639.412	27.803.168	(2.163.755)	(7,8%)
VI Inversions reals	171.361.908	204.997.719	(33.635.811)	(16,4%)
VII Transferències de capital	531.429	543.436	(12.007)	(2,2%)
VIII Actius financers	59.800	22.000	37.800	171,8%
IX Passius financers	29.563.828	30.284.884	(721.056)	(2,4%)
Total despeses	1.022.187.734	1.075.332.139	(53.144.405)	(4,9%)

Quadre 1

Com podem comprovar en el quadre anterior, el pressupost inicial agregat de les universitats públiques en l'exercici de 2013 es va reduir un 4,9% pel que fa a l'exercici anterior.

Els increments d'ingressos més significatius es van preveure en "Taxes i d'altres ingressos" i en "Transferències de capital", mentre que les reduccions de major transcendència van ser en les "Transferències corrents".

En l'estat de despeses, l'únic increment rellevant es va consignar en les previsions per a "Despeses financeres". Per a la resta de despeses, els

pressupostos van presentar disminucions rellevants en els capítols de “Despeses de personal”, “Despeses de funcionament”, “Transferències corrents” i “Inversions reals”, i en destaca aquest últim amb un decreixement absolut de 33,6 milions d’euros respecte a l’exercici anterior.

El quadre següent recull, quant a l’agregat de les cinc universitats públiques, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d’ingressos com de despeses, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressupost defin./inic.
III Taxes i d’altres ingressos	215.013.532	20.005.271	235.018.803	9,3%
IV Transferències corrents	722.420.969	22.196.329	744.617.297	3,1%
V Ingressos patrimonials	3.365.507	188.238	3.553.744	5,6%
VI Alienació inversions reals	0	12.715	12.715	-
VII Transferències de capital	77.887.726	129.727.571	207.615.298	166,6%
VIII Actius financers	3.500.000	318.858.122	322.358.122	9.110,2%
IX Passius financers	0	10.208.854	10.208.854	-
Total ingressos	1.022.187.734	501.197.099	1.523.384.833	49,0%
I Despeses de personal	596.884.673	14.923.288	611.807.961	2,5%
II Desp. de funcionament	160.291.769	56.482.407	216.774.176	35,2%
III Despeses financeres	37.854.914	1.769.002	39.623.916	4,7%
IV Transferències corrents	25.639.412	14.862.839	40.502.251	58,0%
VI Inversions reals	171.361.908	282.464.426	453.826.334	164,8%
VII Transferències de capital	531.429	1.424.682	1.956.111	268,1%
VIII Actius financers	59.800	350.780	410.580	586,6%
IX Passius financers	29.563.828	128.919.675	158.483.504	436,1%
Total despeses	1.022.187.734	501.197.099	1.523.384.833	49,0%

Quadre 2

El pressupost inicial agregat d’ingressos de les universitats públiques per a l’exercici 2013, que puja a 1.022.187.734 euros, s’ha vist incrementat en 501.197.099 euros, que representa un percentatge del 49,0% i que ha determinat un pressupost definitiu de 1.523.384.833 euros.

Les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en el capítol VII d'ingressos "Transferències de capital" i VIII "Actius financers". En l'apartat de despeses destaca un augment en el capítol VI "Inversions reals" i en el capítol IX "Passius financers".

La causa fonamental d'aquest significatiu increment en el capítol VIII d'ingressos és, com ja s'esdevingué en exercicis anteriors, la incorporació de romanents de crèdit, finançats mitjançant romanents de tresoreria, circumstància que afecta especialment les inversions en infraestructures i les despeses de funcionament. El romanent incorporat, per al conjunt d'universitats públiques valencianes, ha pujat el 2013 a 315.358.122 euros. Ha disminuït un 38,4% respecte a l'incorporat el 2012.

4.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats

La liquidació de l'estat de despeses agregada de l'exercici de 2013 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, és la que mostrem en el quadre següent:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau d'execució	Grau de realització
Despeses de personal	611.807.961	592.103.048	579.030.232	13.072.816	96,8%	97,8%
Desp. de funcionament	216.774.176	159.822.450	125.676.280	34.146.169	73,7%	78,6%
Despeses financeres	39.623.916	37.618.055	37.618.018	37	94,9%	100,0%
Transferències corrents	40.502.251	28.585.493	26.766.059	1.819.434	70,6%	93,6%
Inversions reals	453.826.334	201.003.404	176.104.203	24.899.201	44,3%	87,6%
Transferències de capital	1.956.111	1.799.268	1.795.935	3.333	92,0%	99,8%
Actius financers	410.580	355.163	355.163	0	86,5%	100,0%
Passius financers	158.483.504	157.700.167	156.605.764	1.094.403	99,5%	99,3%
Total	1.523.384.833	1.178.987.046	1.103.951.654	75.035.393	77,4%	93,6%

Quadre 3

El pressupost de despeses agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2013 presenta un grau d'execució del 77,4%, que s'ha vist afectat principalment pel baix nivell d'execució del capítol VI "Inversions reals", que ha sigut del 44,3% i que, en termes absoluts, ha representat una disminució de les inversions de 252.822.930 euros. Així mateix, el capítol II "Despeses de funcionament" ha experimentat un descens absolut calculat en 56.951.726 euros, amb una execució del 73,7%.

Del total de les despeses comptabilitzades en l'exercici se n'ha pagat el 93,6%.

4.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats

La liquidació de l'estat d'ingressos agregada de l'exercici 2013 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, la mostrem en el quadre següent:

INGRESSOS	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau d'execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	235.018.803	219.153.837	192.743.568	26.410.269	93,2%	87,9%
Transferències corrents	744.617.297	730.180.348	539.317.226	190.863.122	98,1%	73,9%
Ingressos patrimonials	3.553.744	4.697.297	3.170.649	1.526.648	132,2%	67,5%
Alienació inversions	12.715	14.289	3.197	11.092	112,4%	22,4%
Transferències de capital	207.615.298	205.105.031	175.647.181	29.457.850	98,8%	85,6%
Actius financers	322.358.122	3.434	3.434	0	0,0%	100,0%
Passius financers	10.208.854	29.985.315	29.985.305	10	293,7%	100,0%
Total	1.523.384.833	1.189.139.550	940.870.559	248.268.991	78,1%	79,1%

Quadre 4

El pressupost d'ingressos agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2013 presenta un grau d'execució del 78,1% i un grau de realització del 79,1% percentatges major i menor, respectivament, als seus corresponents en l'exercici anterior (71,0% i 79,7%).

Els crèdits definitius del capítol VIII "Actius financers" apleguen la incorporació de romanent de tresoreria per al finançament de modificacions pressupostàries, que no es poden reconèixer ja que ho van ser en exercicis anteriors.

Si es deixa de banda aquest capítol VIII "Actius financers", per la circumstància al·ludida en el paràgraf anterior, el grau d'execució representa un percentatge del 98,5%.

La principal font d'ingressos de les universitats públiques la constitueixen les transferències de la Generalitat, com es pot observar en les quadres següents, amb les xifres expressades en euros:

TRANSFERÈNCIES	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Corrents de la Generalitat	721.599.206	709.127.921	519.099.048	190.028.873	98,3%	73,2%
Corrents d'uns altres ens	23.018.091	21.052.427	20.218.178	834.249	91,5%	96,0%
Total capítol IV	744.617.297	730.180.348	539.317.226	190.863.122	98,1%	73,9%
De capital de la Generalitat	153.212.549	151.735.445	129.601.390	22.134.055	99,0%	85,4%
De capital d'uns altres ens	54.402.749	53.369.586	46.045.791	7.323.795	98,1%	86,3%
Total capítol VII	207.615.298	205.105.031	175.647.181	29.457.850	98,8%	85,6%

Quadre 5

En termes de drets reconeguts, les transferències corrents de la Generalitat representen el 97,1% del total de transferències corrents agregades, mentre que les transferències de capital de la Generalitat representen el 74,0% del total de transferències d'aquesta mena. En conjunt, totes dues agrupen un 92,0% del total de drets reconeguts, 935.285.379 euros.

4.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat

El resultat agregat de les liquidacions dels pressupostos de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, és el que mostrem tot seguit:

CONCEPTE	2013	2012	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	1.159.150.235	1.125.343.104	3,0%
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	1.020.931.717	1.037.791.422	(1,6%)
(+) Drets reconeguts operac. actius financers	0	50.000	(100,0%)
(-) Obligacions reconegudes operac. actius financers	355.163	452.200	(21,5%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	137.867.356	87.149.482	58,2%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(127.714.852)	3.037.021	(4305,3%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	10.152.504	90.186.503	(88,7%)
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	21.320.649	8.239.483	158,8%
Desviacions de finançament positives	49.270.343	(86.345.630)	42,9%
Desviacions de finançament negatives	53.201.044	63.329.733	(16,0%)
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	35.403.853	75.410.089	(53,1%)

Quadre 6

El resultat pressupostari agregat ha passat de 87.149.482 euros el 2012 a una xifra de 137.867.356 euros l'any 2013. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en ambdós exercicis que, corregit amb els ajustos corresponents, determina un superàvit de finançament de 35.403.853 euros, que ha disminuït un 53,1% l'any 2013 respecte al de l'exercici de 2012.

4.5 Romanent de tresoreria agregat

El romanent de tresoreria agregat de les cinc universitats públiques el mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

CONCEPTE	2013	2012	Variació	%
1.-Drets pendents de cobrament	445.590.025	467.491.781	(21.901.756)	(4,7)%
2.-Obligacions pendents de pagament	118.970.534	127.107.539	(8.137.005)	(6,4)%
3.-Fonds líquids	96.285.373	92.108.667	4.176.706	4,5%
ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	422.904.865	432.492.909	(9.588.045)	(2,2%)
I.-Romanent de tresoreria afectat	361.555.363	379.480.153	(17.924.790)	(4,7)%
II.-Romanent de tresoreria no afectat	61.338.954	52.877.502	8.461.452	16,0%

Quadre 7

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria agregat ha passat de 432.492.909 euros en l'exercici de 2012, a 422.904.865 euros en 2013, cosa que representa una disminució del 2,2%.

La diferència que s'observa el 2013 entre el sumatori dels romanents afectats i no afectats i el romanent total es deriva d'un error en aquest estat de la Universitat d'Alacant, que consta en l'apartat 4.2 del seu informe individual d'aquest exercici.

A fi d'interpretar adequadament el romanent de tresoreria cal considerar l'import de 194.226.608 euros de drets reconeguts relatius al conveni de maig de 2008 per compromisos de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de les universitats públiques valencianes, del qual parlen en l'apartat 4.8 d'aquesta introducció. D'aquestes despeses, 186.846.445 euros corresponen a exercicis anteriors, i 7.380.163 euros a drets reconeguts el 2013. En els informes individuals de la Universitat de València, Universitat d'Alacant i Universitat Miguel Hernández d'Elx s'inclou més informació pel que fa al cas.

4.6 Balanç agregat

A partir dels balanços que ha retut cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el balanç agregat de l'exercici de 2013, que mostrem en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2012 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2013	2012	Variació
IMMOBILITZAT	2.570.301.969	2.669.884.821	(3,7%)
Inversions destinades a l'ús general	32.124	28.440	13,0%
Immobilitzacions immaterials	16.120.270	16.985.680	(5,1%)
Immobilitzacions materials	1.963.780.446	1.982.879.732	(1,0%)
Inversions financeres permanents	351.679.224	361.123.034	(2,6%)
DESPESES DISTRIBUIR EN DIVER. EXERC.	2.296.862	2.759.711	(16,8%)
ACTIU CIRCULANT	706.329.421	728.598.665	(3,1%)
Existències	803.671	925.903	(13,2%)
Deutors	591.417.643	570.471.772	3,7%
Inversions financeres temporals	17.820.290	64.955.542	(72,6%)
Tresoreria	96.285.374	92.108.667	4,5%
Ajustos per periodificació	2.443	136.781	(98,2%)
Total actiu	3.278.928.252	3.401.243.197	(3,6%)
PASSIU	2013	2012	Variació
FONS PROPIS	2.131.465.279	2.030.012.524	5,0%
Patrimoni	1.778.267.582	1.800.020.064	(1,2%)
Resultats d'exercicis anteriors	245.170.610	229.869.222	6,7%
Resultats de l'exercici	108.027.088	123.238	87557,3%
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVER. EXERC.	90.234.525	143.786.328	(37,2%)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	44.748.173	52.687.985	(15,1%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	494.341.564	521.495.593	(5,2%)
Emissions d'obligac. I d'altres valors	188.116.789	188.116.788	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	306.224.775	333.378.805	(8,1%)
CREDITORS A CURT TERMINI	516.550.473	651.871.792	(20,8%)
Emissions d'obligac. I d'altres valors	352.798	93.730.887	(99,6%)
Deutes amb entitats de crèdit	178.728.390	185.660.436	(3,7%)
Creditors	152.402.727	164.250.844	(7,2%)
Ajustos per periodificació	185.066.558	208.229.625	(11,1%)
PROVISIONS RISCOS I DESPESES C/T	1.588.238	1.388.975	14,3%
Total passiu	3.278.928.252	3.401.243.197	(3,6%)

Quadre 8

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el balanç agregat de les universitats públiques ha tingut un decrement del 3,6% en l'exercici de 2013, respecte a l'exercici anterior.

En l'actiu circulant la variació absoluta més significativa s'ha produït en la partida de l'actiu circulant d'"Inversions financeres temporals", que ha disminuït en 47.135.252 euros.

L'epígraf d'"Immobilitzacions materials" ha experimentat una disminució de 18.099.286 euros, en termes absoluts.

Pel que fa a la composició del passiu, el 65,0% del total correspon als fons propis de les universitats públiques. Les agrupacions de creditors a llarg i curt termini representen sengles percentatges del 15,1% i del 15,8% del total agregat.

La variació més significativa en el passiu del balanç s'ha produït en l'epígraf de "Creditors a curt termini" que ha disminuït en 135.321.319 euros, a causa fonamentalment de la partida d'"Ajustos per periodificació" i dels deutes de naturalesa financera.

4.7 Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat

A partir dels comptes de resultats retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici de 2013, que mostrem en el quadre següent, juntament amb les xifres de l'exercici de 2012 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2013	2012	Variació
REDUCCIÓ D'EXISTENC. PRESS. TERMINATS	122.232	260.864	(53,1%)
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	994.509.221	997.039.265	(0,3%)
Despeses de personal	659.287.753	638.356.349	3,3%
Prestacions socials	3.145.881	3.175.166	(0,9%)
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	87.818.698	92.477.016	(5,0%)
Variació de provisions de tràfic	975.680	663.877	47,0%
D'altres despeses de gestió	208.072.034	221.962.167	(6,3%)
Despeses financeres i assimilables	35.265.426	40.175.352	(12,2%)
Variació de les provisions d'invers. financers	-65.292	225.735	(128,9%)
Diferències negatives de canvi	9.041	3.603	150,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	39.176.627	40.797.160	(4,0%)
Transferències corrents	31.121.652	34.698.799	(10,3%)
Subvencions corrents	5.562.929	5.083.706	9,4%
Transferències de capital	1.822.848	923.312	97,4%
Subvencions de capital	669.199	91.343	632,6%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	11.961.993	78.058.432	(84,7%)
Pèrdues provinents d'immobilitzat	950.567	387.533	145,3%
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	1.313.339	288.835	354,7%
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	9.698.087	77.382.064	(87,5%)
Total despeses	1.045.770.073	1.116.155.721	(6,3%)

INGRESSOS	2013	2012	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	240.129.217	213.601.512	12,4%
Ingressos tributaris	90.597.390	80.052.034	13,2%
Prestacions de serveis i vendes	126.815.203	110.264.607	15,0%
Reintegraments	4.800.595	4.524.001	6,1%
Treballs realitzats per a l'Entitat	235.704	723.594	(67,4%)
D'altres ingressos de gestió	15.046.596	15.306.819	(1,7%)
Ingressos de participacions en capital	1.543.015	0	-
Ingressos d'uns altres valors neg. i crèdits immob.	798.677	1.016.209	(21,4%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	292.036	1.709.375	(82,9%)
Diferències positives de canvi	2	4.873	(100,0%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	909.791.106	897.473.325	1,4%
Transferències corrents	567.400.770	624.701.572	(9,2%)
Subvencions corrents	169.519.014	178.099.185	(4,8%)
Transferències de capital	43.297.907	30.079.692	43,9%
Subvencions de capital	129.573.416	64.592.876	100,6%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	3.876.837	5.204.122	(25,5%)
Beneficis provinents d'immobilitzat	494.776	121.769	306,3%
Ingressos extraordinaris	21.195	43.300	(51,1%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	3.360.867	5.039.053	(33,3%)
Total ingressos	1.153.797.161	1.116.278.959	3,4%
ESTALVI OBTINGUT	108.027.088	123.238	87557,3%

Quadre 9

Com es pot apreciar en el quadre anterior, les despeses agregades s'han reduït el 2013 en 70.385.648 euros, un 6,3% menys respecte a 2012. Per contra, els ingressos agregats han experimentat un augment de 37.518.202 euros, un 3,4% respecte a 2012. El resultat agregat és positiu, tant en l'exercici de 2013 com el 2012, que s'ha incrementat en 107.903.850 euros.

En l'apartat de despeses, les de gestió ordinària representen el 95,1% del total agregat i les partides més significatives són les de "Despeses de personal", amb un 63,1% del total i les de "D'altres despeses de gestió", amb el 19,9%.

Pel que fa als ingressos, l'increment més important es registra en l'apartat de subvencions i transferències de capital, amb una variació conjunta de 78.198.755 euros. Això no obstant, cal tenir en compte que les transferències i subvencions corrents disminueixen en 65.880.973 euros, un 8,2% menys que el 2012. A més a més, al contrari que en l'exercici anterior, han augmentat els ingressos per vendes i prestació de serveis en un 15,0%.

El concepte de major rellevància és el corresponent a "Transferències i subvencions", en la mesura que representa el 78,9% del total d'ingressos agregats, entre els quals destaquen les "Transferències corrents", que representen el 49,2% del total.

Aquest epígraf de "Transferències i subvencions" ha experimentat un augment de l'1,4% respecte a l'exercici anterior. Mentre que l'epígraf d'"Ingressos de gestió ordinària" ha augmentat un 12,4% respecte a 2012, cosa que representa un 20,9% del total d'ingressos, dels quals un 11,0% corresponen a les prestacions de serveis.

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats públiques han passat de finançar el 2012 el 21,4% de les seues despeses de gestió ordinària, a finançar-ne el 2013 el 24,2%.

4.8 Convenis de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió

En el mes de maig de 2008 la Conselleria d'Educació va signar amb les cinc universitats públiques uns convenis de col·laboració de caràcter plurianual, per al finançament de despeses corrents i d'inversió, la vigència dels quals es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022.

Quant al finançament de les despeses corrents, el conveni va representar donar per liquidat el programa plurianual del sistema públic universitari valencià, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008, que finança un import de 729.718.024 euros.

Pel que fa al finançament de les despeses d'inversió, el conveni representa el desenvolupament dels protocols subscrits en matèria d'infraestructures docents signats l'any 2005 amb les universitats públiques que han finançat un import de 161.353.390 euros.

Els convenis estableixen que el pagament es realitzarà durant catorze anys mitjançant les corresponents subvencions nominatives anuals, independents de la subvenció ordinària anual, i indicaran que el projecte de llei de pressupostos de la Generalitat de cada exercici econòmic inclourà les línies que continguen aquests imports.

El 10 d'octubre de 2011 la Conselleria d'Educació i cadascuna de les cinc universitats van signar una modificació de l'esmentat conveni que va

tenir com a conseqüència l'ajornament del pagament de les anualitats 2011 i 2012. En conseqüència, es va produir una distribució dels imports corresponents a les dues anualitats anteriors entre les corresponents al període de 2013 a 2022, amb el consegüent reajust de les anualitats futures.

El detall dels venciments anuals per cadascuna d'aquestes línies i del total finançat, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2013	38.197.790	32.270.678	70.468.468
2014	70.468.468	32.270.678	102.739.146
2015	70.468.468	32.270.678	102.739.146
2016	70.468.468	0	70.468.468
2017	70.468.468	0	70.468.468
2018	70.468.468	0	70.468.468
2019	70.468.468	0	70.468.468
2020	70.468.468	0	70.468.468
2021	70.468.468	0	70.468.468
2022	70.109.503	0	70.109.503
TOTAL	672.055.041	96.812.034	768.867.075

Quadre 10

En funció d'aquests venciments, segons els principis comptables públics, hauran de ser anul·lats els drets que s'hagueren reconegut pressupostàriament. Aquests crèdits no pressupostaris hauran de presentar-se en el balanç degudament classificats a curt o llarg termini en funció dels venciments fixats en el conveni.

En els respectius informes individuals de les universitats consta informació pertinent sobre la comptabilització realitzada per cadascuna de les universitats.

En aplicació dels principis comptables públics, el romanent de tresoreria constitueix un recurs per al finançament de l'Entitat, en què no s'inclouen els drets no pressupostaris per a cobrar, que s'hi inclouran al venciment. En conseqüència, el romanent de tresoreria de la Universitat de València, Universitat d'Alacant i Universitat Miguel Hernández d'Elx hauria de disminuir-se en l'import que figura en l'apartat 4.2 dels seus

informes respectius, la quantia conjunta dels quals és de 194.226.608 euros.

Hem de ressenyar que les lleis de pressuposts de la Generalitat per als exercicis de 2013 i 2014 no van incloure cap dotació per a donar compliment a la programació d'annualitats pactada el 2011.

A causa dels problemes que està plantejant la demora en l'execució del conveni, la Generalitat i les universitats estan considerant fórmules alternatives que permeten complir el conveni subscrit el 2008 i modificat el 2011. En aquest sentit, a la data de realització d'aquesta fiscalització (novembre de 2014) estava pendent de signatura la modificació del conveni esmentat anteriorment. Quant a això, hem considerat tres vies complementàries:

1. Que la Generalitat assumisca part del deute financer de les universitats, tant el principal com els interessos pendents de venciment a la data de subscripció del conveni.
2. Línies de subvenció nominatives en el capítol VII dels seus pressupostos, a fi de finançar les despeses d'inversió.
3. Per a la resta de quantitats pendents de pagament, reprogramar les anualitats del conveni a través d'una línia nominativa en el capítol IV dels pressupostos de la Generalitat.

5. ENTITATS QUE EN DEPENEN

Per a la promoció i desenvolupament de les seues finalitats, l'article 84 de la LOU permet que les universitats, per si mateixes o en col·laboració amb unes altres entitats públiques o privades, i amb l'aprovació del Consell Social, puguen crear empreses, fundacions o d'altres persones jurídiques d'acord amb la legislació general aplicable. La dotació fundacional o l'aportació al capital social i qualsevulla altres aportacions a les tals entitats quedaran sotmeses a la normativa que amb aquesta finalitat establisca la Comunitat Autònoma.

Les entitats, en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals tinguen participació majoritària les universitats, se sotmeten a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que els previstos per a les mateixes universitats. L'òrgan competent per a la seua aprovació, en virtut de l'article 14 de la LOU, és el Consell Social. En els apartats 4.1 de l'Informe de cadascuna de les cinc universitats públiques valencianes consten, si és el cas, les circumstàncies que han afectat el compliment de la normativa aplicable a l'aprovació i rendició dels comptes anuals de les seues entitats dependents.

El detall a 31 de desembre de l'exercici de 2013, de les entitats dependents de les universitats de la Comunitat Valenciana, és el següent:

UNIVERSITAT	ENS DEPENDENT
Universitat de València	- Fundació General Universitat de València
	- Fundació Universitat Empresa (Consell Social de la Universitat de València Estudi General)
	- Fundació Parc Científic Universitat de València
	- Centre d'Idiomes Universitat de València
	- Gestió de Projectes, FGUV, SLU
	- Fundació Lluís Alcanyís
Universitat Politècnica de València	- Fundació CEDAT
	- Fundació Servipoli
	- Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació
	- Fundació Agromuseu de Vera
	- Corporació Universitat Politècnica de València
Universitat d'Alacant	- Fundació General Universitat d'Alacant
	- Fundació L'Alcúdia
	- Centre Superior d'Idiomes de la Universitat d'Alacant, SA
	- Taller Digital d'Establiment de Textos Literaris i Científics de la Universitat d'Alacant, SA
	- Fundació Parc Científic d'Alacant de la Comunitat Valenciana
Universitat Jaume I	- Àgora Universitària, SL
	- Fundació Isonomia
	- Fundació Germà Colón Domènech
	- Fundació General de la Universitat Jaume I
	- Parc Científic, Tecnològic i Empresarial de la Universitat Jaume I de Castelló SL
Universitat M. Hernández	- Fundació Quòrum

Quadre 11

A partir dels balanços retuts per cada Entitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el balanç agregat de l'exercici de 2013, que mostren en el quadres següent, en euros:

ACTIU	2013	%
ACTIU NO CORRENT	40.310.382	70,2%
Immobilitzacions intangibles	11.386.439	19,8%
Immob. materials/ béns del patrimoni històric	25.076.242	43,7%
Inversions immobiliàries / inversions gestionades	1.736.096	3,0%
Inversions en empreses del grup i associades a l/t	1.633.115	2,8%
Inversions financeres a llarg termini	469.612	0,8%
Actius per impost diferit	8.878	0,0%
ACTIU CORRENT	17.086.970	29,8%
Actius no corrents mantinguts per a la venda	83.500	0,1%
Existències	271.967	0,5%
Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia	4.089.372	7,1%
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	4.789.456	8,3%
Invers. en empreses del grup i associades a c/t	203.071	0,4%
Inversiones financeres a curt termini	2.676.071	4,7%
Periodificacions a curt termini	158.623	0,3%
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	4.814.909	8,4%
Total actiu	57.397.352	100,0%

PATRIMONI NET I PASSIU	2013	%
PATRIMONI NET	33.747.921	58,8%
Fons propis	15.721.667	27,4%
Dotació fundacional o fons social (fundacions)	3.367.827	5,9%
Capital	2.158.952	3,8%
Prima d'emissió	2.703.411	4,7%
Reserves i resultats d'exercicis anteriors	6.696.302	11,7%
D'altres aportacions socis	186.800	0,3%
Resultats de l'exercici	608.375	1,1%
Ajustos per canvi de valor	-2.369	0,0%
Subvencions, donacions i llegats	18.028.623	31,4%
PASSIU NO CORRENT	9.335.043	16,3%
Deutes a llarg termini	8.888.004	15,5%
Passius per impost diferit	23.167	0,0%
Periodificacions a llarg termini	423.872	0,7%
PASSIU CORRENT	14.314.388	24,9%
Provisions a curt termini	3.240.531	5,6%
Deutes a curt termini	2.907.331	5,1%
Deutes amb empreses i associades a c/t	1.081.822	1,9%
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	3.438.293	6,0%
Beneficiaris-creditors (fundacions)	1.195.825	2,1%
Periodificacions a curt termini	2.450.586	4,3%
Total patrimoni net i passiu	57.397.352	100,0%

Quadre 12

En l'actiu cal destacar els epígrafs de l'immobilitzat intangible i material, que representen conjuntament el 63,5% del total. En el passiu, dins del patrimoni net, sobreïxen les subvencions i donacions rebudes, un 31,4%; i en el passiu no corrent, els deutes a llarg termini, amb 8.888.004 euros, un 15,5% del total.

A partir dels comptes de resultats retuts per cada Entitat dependent, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici de 2013, que mostrem en el quadre següent, en euros:

INGRESSOS	2013
A) OPERACIONS CONTINUADES	
Import net de la xifra de negocis	6.227.738
Ingressos de l'activitat pròpia (fundacions)	19.194.549
Variació d'existències productes terminats i en curs	-330.937
D'altres ingressos d'explotació/gestió/activitat	2.757.632
Vendes i d'altres ingressos ordinaris	1.404.694
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	29.253.675
Despeses de personal	-15.422.391
Aprovisionaments	-1.626.812
D'altres despeses d'explotació/activitat	-8.773.479
Amortització de l'immobilitzat	-1.530.459
Despeses per ajudes i d'altres (fundacions)	-1.960.976
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-29.314.118
RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA	-60.442
Imputació de subvencions de l'immobilitzat. no financeres	894.455
Deterioració i resultat per alienació de l'immobilitzat	-7.061
D'altres resultats	27.755
RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES	854.706
Ingressos financers	429.477
Despeses financeres	-479.771
Diferències de canvi netes	-216
Deterioració i resultat per alienacions financeres	7.563
D'altres ingressos i despeses de caràcter financer	71.836
RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES	29.320
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	884.026
Impostos sobre beneficis	-275.651
RESULTAT EXERCICI PROVINENT OPERAC. CONTINUADES	608.375
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	
Resultat exercici provinent d'operacions interrompudes	0
RESULTAT DE L'EXERCICI	608.375

Quadre 13

Dins de l'apartat de despeses, els epígrafs més importants corresponen a "Despeses de personal" i a "D'altres despeses d'explotació", un 52,6% i un 30,0% de les despeses de gestió ordinària, respectivament. Quant als ingressos, destaquen l'import net de la xifra de negocis i els ingressos de l'activitat pròpia, que representen conjuntament un 87,0% dels ingressos ordinaris.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb caràcter general, les conclusions, recomanacions i incidències provisionals incloses en els projectes d'informes de fiscalització s'han comentat amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp, prèviament a la formulació de l'esborrany de l'informe.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual tingué coneixement dels esborranys dels informes individuals de fiscalització corresponents a l'any 2013, aquests informes es van remetre als comptedants perquè, en els terminis concedits, formularen al·legacions.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar:

1. Les entitats fiscalitzades han formulat, quan és el cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.
2. Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
3. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.
4. El text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que s'han emès sobre aquestes al·legacions, que han servit d'antecedents perquè aquesta Sindicatura estimara o desestimara les esmentades al·legacions, s'incorporen com a annex II.

UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2014, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada l'11 de desembre de 2013, la fiscalització efectuada de la Universitat de València (UV o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2013.

Hem fet un seguiment pel que fa a l'excepció que posa de manifest l'informe d'auditoria realitzat la Intervenció General de la Generalitat, donat el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada. Aquesta excepció és referent a la sobrevaloració del romanent de tresoreria, amb la consegüent sobrevaloració de l'actiu circulant i infravaloració de les inversions financeres permanents.

En l'Informe de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua informació econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Quant a la revisió financera i d'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1 d'aquest Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 d'aquest Informe, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització de la documentació pressupostària corresponent a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2013, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, excepte per l'excepció que indiquem en l'apartat 1 anterior, no s'han

posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de manera significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4 i 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, s'ha posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, el següent incompliment significatiu de la normativa aplicable a la formalització i presentació de la informació econòmica i financera de la Universitat.

- Durant 2013 s'han formalitzat operacions d'endeutament a curt termini, l'import disposat de les quals a 31 de desembre pujava a 40.472.459 euros, sense haver obtingut la prèvia autorització de l'òrgan competent de la Generalitat.

En l'apartat 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2013, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en aquesta data. S'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria amb excepcions realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2013 van ser aprovats pel Consell Social en data 30 d'abril de 2014, previ Acord del Consell de Govern de la Universitat. Van ser remesos aquest mateix dia a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport i a la Intervenció General de la Generalitat, juntament amb els comptes de les entitats que en depenen, dins del termini normatiu establert en l'article 15.1 de la Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a 2014.

La Intervenció General de la Generalitat ha retut els comptes de la Universitat a la Sindicatura de Comptes en data 30 de juny de 2014, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció, que és el resultat del control financer previst en l'article 16.2 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013.

Així mateix, la Intervenció ha presentat el 30 de juny de 2014, a la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals de les entitats dependents l'UV, juntament amb el seu informe d'auditoria: Fundació General de l'UV (i la seua dominada Gestió de Projectes Universitaris FGUV, SLU), Fundació Universitat-Empresa de València, Fundació Parc Científic de l'UV, Centre d'Idiomes de l'UV, SLU i Fundació Lluís Alcanyís de la CV.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, s'ha posat de manifest que en l'aprovació i presentació del pressupost, així com en la formulació i aprovació dels seus comptes anuals, la Universitat ha complit, en termes generals, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

Els comptes anuals de la UV s'ajusten, en termes generals, al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat (PGCP). Això no obstant, cal destacar que la memòria dels comptes anuals no recull tota la informació exigida pel PGCP. No hi consten els estats següents: quadre de finançament, estat del flux net de tresoreria, romanents de crèdit, convenis, aplicació del romanent de tresoreria i despeses amb finançament afectat.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

El quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recull els pressupostos inicials dels exercicis de 2013 i 2012, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2013/12	
	2013	2012	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	72.387.939	58.239.215	14.148.724	24,3%
IV Transferències corrents	233.609.107	267.655.648	(34.046.541)	(12,7%)
V Ingressos patrimonials	825.800	387.000	438.800	113,4%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	16.178.914	17.378.914	(1.200.000)	(6,9%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	966.123	(966.123)	(100,0%)
Total ingressos	323.001.760	344.626.900	(21.625.140)	(6,3%)
I Despeses de personal	209.850.582	210.002.522	(151.940)	(0,1%)
II Desp. de funcionament	50.144.156	51.564.814	(1.420.658)	(2,8%)
III Despeses financeres	10.056.597	10.056.597	0	0,0%
IV Transferències corrents	7.773.722	8.691.314	(917.592)	(10,6%)
VI Inversions reals	38.520.432	56.985.216	(18.464.784)	(32,4%)
VII Transferències de capital	500.000	518.000	(18.000)	(3,5%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	6.156.271	6.808.437	(652.166)	(9,6%)
Total despeses	323.001.760	344.626.900	(21.625.140)	(6,3%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat de l'exercici 2013 ha disminuït un 6,3% respecte del pressupost inicial de l'exercici 2012. En l'apartat d'ingressos, les variacions més significatives s'han produït en el capítol IV "Transferències corrents", amb una disminució del 12,7% per la reducció de l'aportació de la Generalitat, compensada en part per l'augment d'un 24,3% en capítol III "Taxes i d'altres ingressos". Quant a les previsions de despeses, les variacions de major transcendència s'han produït en el capítol VI "Inversions reals" que es redueix en un 32,4% i en el capítol IX "Passius financers", que disminueix un 9,6%.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2013 per Acord de 27 de desembre de 2012. El pressupost ha sigut publicat en el DOCV en data 25 de gener de 2013.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2013 el recollim tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingres.	72.387.939	9.189.533	81.577.472	12,7%
IV Transfer. corrents	233.609.107	13.070.625	246.679.732	5,6%
V Ingres. patrimonials	825.800	95.838	921.638	11,6%
VI Alienació inversions	0	12.715	12.715	-
VII Transf. de capital	16.178.914	65.786.081	81.964.995	406,6%
VIII Actius financers	0	114.605.366	114.605.366	-
IX Passius financers	0	4.088.656	4.088.656	-
Total ingressos	323.001.760	206.848.814	529.850.574	64,0%
I Despeses de personal	209.850.582	8.464.863	218.315.445	4,0%
II Desp. de funcionament	50.144.156	19.726.957	69.871.113	39,3%
III Despeses financeres	10.056.597	1.347.354	11.403.951	13,4%
IV Transfer. corrents	7.773.722	9.329.101	17.102.823	120,0%
VI Inversions reals	38.520.432	116.586.920	155.107.352	302,7%
VII Transf. de capital	500.000	916.591	1.416.591	183,3%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	6.156.271	50.477.027	56.633.298	819,9%
Total despeses	323.001.760	206.848.814	529.850.574	64,0%

Quadre 2

Cal mencionar que, de l'import total de modificacions, 114.605.366 euros corresponen a la incorporació a l'exercici de 2013 de romanents de tresoreria afectats de 2012. Aquest import, reflectit en els drets reconeguts en el capítol VIII de la liquidació del pressupost d'ingressos, representa el 55,4% de les modificacions tramitades en l'exercici.

El 2013 s'ha minorat el saldo disposat de les pòlisses de crèdit de tresoreria en 1.675.999 euros, que s'ha finançat mitjançant la part del romanent total de 2012 reservat per a aquesta finalitat. A 31 de desembre de 2013 el saldo disposat d'aquestes pòlisses era de 40.472.459 euros. En la concertació d'aquestes operacions de crèdit no s'ha obtingut resposta a la sol·licitud d'autorització de l'òrgan competent de la Generalitat, establida en l'article 37 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pen. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingr.	81.577.472	75.869.710	66.442.025	9.427.684	93,0%	87,6%
Transfer. corrents	246.679.732	246.949.565	180.644.153	66.305.412	100,1%	73,2%
Ingr. patrimonials	921.638	984.771	515.491	469.280	106,9%	52,3%
Alienació inversions	12.715	12.715	1.723	10.992	100,0%	13,5%
Transf. de capital	81.964.995	83.453.439	70.322.481	13.130.958	101,8%	84,3%
Actius financers	114.605.367	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	4.088.656	4.378.439	4.378.439	0	107,1%	100,0%
TOTAL	529.850.574	411.648.639	322.304.313	89.344.327	77,7%	78,3%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici 2013 puja a 529.850.574 euros, amb un augment del 2,4% respecte a l'exercici anterior. Els drets reconeguts per 411.648.639 euros han crescut un 1,5%. Del total de drets reconeguts s'ha cobrat un 78,3%.

L'anàlisi de les xifres reflectides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat hauria pujat al 99,2%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers" que, com que recull l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

El quadre següent mostra la liquidació de l'estat de despeses, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pen. pag.	Grau execuc.	Grau realitz.
Desp. de personal	218.315.445	207.642.396	202.456.894	5.185.502	95,1%	97,5%
Desp. funcionament	69.871.113	54.619.761	38.514.774	16.104.987	78,2%	70,5%
Desp. financeres	11.403.951	11.403.951	11.403.951	0	100,0%	100,0%
Transfer. corrents	17.102.824	11.640.652	10.255.914	1.384.738	68,1%	88,1%
Inversions reals	155.107.352	64.553.536	52.168.062	12.385.474	41,6%	80,8%
Transf. de capital	1.416.591	1.291.507	1.288.174	3.333	91,2%	99,7%
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	56.633.298	55.933.234	55.933.234	0	98,8%	100,0%
TOTAL	529.850.574	407.085.036	372.021.003	35.064.034	76,8%	91,4%

Quadre 4

Del pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2013 se n'han reconegut obligacions per un import de 407.085.036 euros, que han augmentat un 9,1% respecte a les de l'any anterior. Els pagaments han arribat al 91,4% de les obligacions reconegudes.

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de 2012 i la variació entre tots dos exercicis.

CONCEPTES	2013	2012	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	407.270.200	386.080.035	5,5%
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	351.151.803	366.834.537	(4,3%)
(+) Drets reconeguts operac. actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operac. actius financ.	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	56.118.397	19.245.498	191,6%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(51.554.795)	13.487.418	(482,2%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	4.563.602	32.732.916	(86,1%)
Crèdits gastats financ. amb romanent tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	(14.765.719)	(39.771.856)	62,9%
Desviacions de finançament negatives	17.361.171	24.119.233	(28,0%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	7.159.054	17.080.293	(58,1%)

Quadre 5

De l'anàlisi del quadre anterior cal destacar que el resultat pressupostari de l'exercici de 2013 ha sigut un 191,6% superior al de l'exercici anterior i que el saldo pressupostari s'ha reduït en un 86,1%. Després dels ajustos per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament, observem que en l'exercici de 2013 s'obté un superàvit de 7.159.054 euros.

Tot seguit reflectim l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

	2013	2012	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	200.485.909	219.859.596	(8,8%)
(+) Del pressupost corrent	89.344.326	83.591.348	6,9%
(+) De pressupostos tancats	112.694.626	137.686.139	(18,2%)
(+) D'operacions no pressupostàries	2.089.037	4.526.376	(53,8%)
(-) Drets de cobrament dubtós	760.414	2.230.758	(65,9%)
(-) Cobraments realitz. pen. d'aplicació definit.	2.881.666	3.713.509	(22,4%)
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	59.833.476	70.682.060	(15,3%)
(+) Del pressupost corrent	35.064.034	53.084.930	(33,9%)
(+) De pressupostos tancats	5.306.819	7.845	67545,9%
(+) Per devolució d'ingressos	0	0	-
(+) D'operacions no pressupostàries	19.591.472	17.823.710	9,9%
(-) Pagaments realitz. pen. d'aplicació definit.	128.849	234.425	(45,0%)
3. (+) FONS LÍQUIDS	2.158.078	5.900.288	(63,4%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	142.810.512	155.077.824	(7,9%)
I Romanent de tresoreria afectat	142.810.512	155.077.824	(7,9%)
II Romanent de tresoreria no afectat	0	0	-

Quadre 6

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria total ha disminuït un 7,9% respecte de l'exercici de 2012. Igual com en l'exercici anterior, la totalitat del romanent de l'exercici de 2013 es troba afectat.

La Universitat descompta posteriorment l'import necessari per a la cancel·lació de les pòlisses de crèdit disposades a 31 de desembre de 2013, per 40.472.459 euros. D'aquesta operació en resulta un romanent de tresoreria net de 102.338.053 euros.

D'altra banda, la Universitat no recull en la seua memòria la informació relativa als projectes de despeses amb finançament afectat, d'especial rellevància per al càlcul de les desviacions de finançament que servisquen per a ajustar el resultat pressupostari i per a classificar el romanent de tresoreria en afectat i no afectat. No obstant això, la Universitat sí que ha calculat les desviacions de finançament en ambdós conceptes.

L'estat d'execució de pressupostos tancats a 31 de desembre de 2013, relatiu a ingressos i despeses, que presenta l'UV en els seus comptes anuals, és el següent, en euros:

Drets pendents de cobrament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Cobrat	Pendent
221.277.487	(18.318.926)	202.958.561	90.263.935	112.694.626
Obligacions pendents de pagament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Pagat	Pendent
53.092.776	(17.667)	53.075.109	47.768.290	5.306.819

Quadre 7

Per a una adequada interpretació del romanent de tresoreria, cal esmentar que l'import de drets pendents de cobrament de pressupostos tancats està sobrevalorat en 109.686.998 euros, que corresponen a compromisos de transferències corrents de la Generalitat, que haurien de ser anul·lats com a drets pressupostaris en tant el deutor no en reconega la corresponent obligació.

L'origen d'aquests compromisos s'emmarca en el Pla Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià. El 28 de maig de 2008 es va formalitzar un conveni de col·laboració entre la Conselleria d'Educació i les universitats públiques, que establia aportacions de la Generalitat per a atendre despeses corrents per un total de 245.971.483 euros, distribuïts en catorze anualitats. A més a més, s'inclouen aportacions de capital per un import de 38.250.000 euros, pagadors en cinc anualitats.

Aquest conveni es va modificar el 10 d'octubre de 2011 amb l'ajornament del pagament de les anualitats de 2011 i 2012 i es va establir un nou calendari de pagaments anuals per al període de 2013 a 2022. El 2013 la Generalitat no ha previst en el pressupost l'import de 23.014.858 euros ni tampoc no ha reconegut cap deute per aquest concepte durant l'exercici.

A 31 de desembre de 2008, la UV tenia comptabilitzats drets reconeguts en el capítol VI "Transferències corrents" per import de 195.597.877 euros, sense registrar drets en el capítol VII "Transferències de capital". El 2009 i 2010 va cobrar anualitats per un import conjunt de 16.911.374 euros.

La Universitat, tot seguint les indicacions dels auditors de l'IGG i de la Sindicatura de Comptes, va realitzar anul·lacions parcials d'aquests drets en els exercicis de 2011 i 2012, per un import de 26.802.975 euros cadascuna, i per 15.393.555 euros el 2013. De manera que a 31 de desembre de 2013 resulta un saldo de drets pendents de cobrament pel conveni de 2008 en el capítol IV de tancats que puja a 109.686.998 euros.

La Universitat manté aquests imports en el romanent de tresoreria perquè provenen de subvencions nominatives que figuren en els pressupostos propis, informats favorablement per la Generalitat i aprovats pels distints òrgans de govern de la Universitat. S'han anul·lat parcialment per una quantia que s'estima que no dificultarà el funcionament normal del serveis i de l'activitat investigadora de la Universitat.

La Universitat interpreta que en ajustar el romanent de tresoreria de l'any 2013 en 109.686.998 euros, segons els requeriments dels informes d'auditoria, resultaria un romanent positiu de 33.123.514 euros. Això significaria que la Universitat de València no es trobaria en el supòsit de l'article 81.5 de la LOU, en no presentar un romanent de tresoreria negatiu.

Com indiquen en l'apartat 4.5 de la Memòria de 2013, amb data 10 de març de 2014, la Universitat va sol·licitar a la Generalitat la factorització que considera la disposició addicional 16^a de la Llei de Pressupostos per a 2014, respecte dels crèdits provinents del conveni de 2008.

D'altra banda, en la determinació i qualificació del romanent de tresoreria, la Universitat no s'ajusta al que disposa la regla 24 de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana. D'acord amb aquesta regla, una vegada classificat el romanent de tresoreria total en afectat i no afectat, cal distingir, dins d'aquest últim, entre el romanent disponible per a cancel·lar les operacions de tresoreria vigents a 31 de desembre i el disponible per a finançar, en el seu cas, despeses generals.

Tanmateix la Universitat ha considerat que la totalitat del romanent de l'exercici té la consideració de romanent afectat, malgrat que els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats reconeguts en virtut del conveni de 2008 no tenen la consideració de finançament afectat. Per tant, per a evitar distintes interpretacions haurien d'aplicar-se les definicions i metodologia previstes en la normativa comptable.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El quadre següent mostra el balanç de la UV de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2013	2012	Variació
IMMOBILITZAT	787.852.033	784.585.810	0,4%
Inversions destinades a l'ús general	0	0	-
Immobilitzacions immaterials	11.332.489	11.816.470	(4,1%)
Immobilitzacions materials	625.985.264	632.293.826	(1,0%)
Inversions financeres	150.534.280	140.475.514	7,2%
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERS. EXERC.	1.842.705	2.192.015	(15,9%)
ACTIU CIRCULANT	246.239.885	315.340.918	(21,9%)
Existències	0	0	-
Deutors	238.733.897	256.011.457	(6,7%)
Inversions financeres temporals	5.347.910	53.429.173	(90,0%)
Tresoreria	2.158.078	5.900.288	(63,4%)
Ajustos per periodificació	0	0	-
Total actiu	1.035.934.623	1.102.118.743	(6,0%)
PASIU	2013	2012	Variació
FONS PROPIS	601.828.518	534.097.385	12,7%
Patrimoni	534.121.899	523.627.294	2,0%
Reserves	0	0	-
Resultats d'exercicis anteriors	0	0	-
Resultats de l'exercici	67.706.619	10.470.091	546,7%
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. DE FINANÇ.	85.287.693	138.703.450	(38,5%)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	15.704.592	19.625.485	(20,0%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	136.684.607	141.651.484	(3,5%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	45.075.908	45.075.908	(0,0%)
D'altres deutes a llarg termini	91.608.699	96.575.576	(5,1%)
CREDITORS A CURT TERMINI	196.429.213	268.040.939	(26,7%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	130.411	48.328.355	(99,7%)
Deutes amb entitats de crèdit	52.131.402	48.364.200	7,8%
Creditors	65.591.812	80.360.639	(18,4%)
Ajustos per periodificació	78.575.587	90.987.745	(13,6%)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES C/T	0	0	-
Total passiu	1.035.934.623	1.102.118.743	(6,0%)

Quadre 8

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el balanç s'ha minorat en un 6,0% respecte a l'exercici de 2012. Hi destaquen, en termes absoluts, la variació registrada en "Deutors" i en "Inversions financeres" degut al traspàs de 15.393.555 euros el 2013 del primer l'epígraf al segon pel conveni de 2008 citat anteriorment. Les "Inversions financeres temporals" disminueixen en més de 48 milions d'euros, degut al venciment el 2013 d'una emissió d'obligacions.

Pel que fa al passiu, cal ressenyar la disminució significativa de l'epígraf de "Creditors a curt termini" en un 26,7% respecte a l'exercici anterior. Dins d'aquest epígraf, els decrements majors s'han produït en les partides d'"Obligacions i bons a curt termini" pels venciments el 2013 de les emeses el 1998, i en "Ajustos per periodificació". Dins del saldo de creditors pressupostaris s'inclouen 570.049 euros per despeses pendents d'aplicar al pressupost de 2013.

Conformement al que s'indica en l'apartat 4.2, el fons de maniobra positiu, que es dedueix de l'actiu circulant menys els creditors a curt termini, per un import de 49.810.672 euros, es troba sobrevalorat en 109,6 milions d'euros, de manera que resultaria negatiu en la xifra de 59,9 milions d'euros.

Durant els exercicis de 2011, 2012 i 2013, la Universitat ha reclassificat en el balanç un total de 68.599.505 euros per l'anul·lació de drets comentada en l'apartat anterior, des de l'apartat de "Deutors pressupostaris de l'actiu circulant", al de "Deutors a llarg termini de l'immobilitzat financer", de caràcter no pressupostari.

Això no obstant, encara s'inclouen en el circulant com a deutors pressupostaris els 109.686.998 euros esmentats, que també haurien d'haver sigut reclassificats al deute a llarg termini en l'immobilitzat, en coherència amb el que hem explicat abans, pel desplaçament del seu cobrament i atesa la naturalesa de crèdits no pressupostaris d'aquests compromisos.

El següent quadre mostra el compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat en l'exercici 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, en euros:

DESPESES	2013	2012	Variació
REDUC. EXISTÈNCIES PROD. TERM. I CURS	0	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	340.453.069	340.084.406	0,1%
Despeses de personal	232.314.872	223.391.554	4,0%
Prestacions socials	494	494	0,1%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	24.276.434	25.861.369	(6,1%)
Variació de provisions de tràfic	0	240.384	(100,0%)
D'altres despeses de gestió	72.620.024	79.247.352	(8,4%)
Despeses financers i assimilables	11.241.245	11.343.253	(0,9%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	12.932.159	14.989.355	(13,7%)
Transferències corrents	11.640.652	14.089.437	(17,4%)
Transferències de capital	1.291.507	899.918	43,5%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	5.361.118	32.389.368	(83,4%)
Pèrdues provinents d'immobilitzat	862.797	308.084	180,1%
Despeses extraordinàries	1.313.339	288.835	354,7%
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	3.184.982	31.792.449	(90,0%)
Total despeses	358.746.347	387.463.129	(7,4%)

INGRESSOS	2013	2012	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	84.459.225	67.666.450	4,6%
Ingressos tributaris	58.485.387	49.309.288	18,6%
Prestacions de serveis i vendes	16.871.150	18.357.162	(8,1%)
Reintegraments	3.553.772	3.188.573	11,5%
D'altres ingressos de gestió	5.278.837	9.885.903	(46,6%)
Ingressos financers i assimilats	270.080	3.033	8804,7%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	341.494.188	312.468.826	9,3%
Transferències corrents	226.910.907	250.918.091	(9,6%)
Subvencions corrents	22.043.525	21.172.743	4,1%
Subvencions de capital	92.539.756	40.377.992	129,2%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	499.552	4.720.435	(89,4%)
Beneficis provinents d'immobilitzat	468.508	54.869	753,9%
Ingressos extraordinaris	12.715	35.300	(64,0%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	18.330	4.630.266	(99,6%)
Total ingressos	426.452.965	397.933.220	7,2%
ESTALVI (DESESTALVI)	67.706.619	10.470.091	546,7%

Quadre 9

La Universitat destaca en el seu compte del resultat econòmic i patrimonial que dins de l'estalvi de 67.706.619 euros s'inclouen, per un import de 53.415.757 euros, les transferències de capital de la Generalitat per a l'amortització de préstecs del BEI i de les obligacions emeses per al Pla d'Inversions.

Les dades aplegades en el quadre anterior permeten ressaltar que el conjunt de les despeses ha disminuït en un 7,4% respecte al de l'exercici de 2012, i els ingressos han augmentat en un 7,2%. L'estalvi obtingut en l'exercici de 2012 ha sigut d'un 546,7% superior al que es va obtenir l'any anterior.

Pel que fa a les despeses, les de gestió ordinària a penes han variat en un 0,1%. Hi destaca l'augment de 8.923.318 euros en despeses de personal, un 4,0% més que el 2012. S'ha produït, però, una disminució significativa en les despeses i pèrdues d'uns altres exercicis, 28.607.467 euros en termes absoluts, un 90% menys que el 2012. Això és degut al canvi de criteri aconsellat pels auditors de l'IGG i aplicat durant 2012 per la Universitat, pel que fa al registre d'ingressos i despeses afectats a

projectes d'investigació i a les compensacions de taxes, segons el criteri de la meritació.

Pel que fa als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat en un 4,6% a causa de l'increment dels ingressos tributaris, superiors en un 18,6% als de 2012. A més a més, els ingressos per transferències i subvencions s'han incrementat significativament en un 9,3%, 29.025.362 euros en termes absoluts, pel motiu esmentat anteriorment (amortització de préstecs del BEI i Pla d'Inversions).

5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés a la Sindicatura, en format paper i electrònic, la informació contractual de l'exercici de 2013 i fins al tercer trimestre de 2014, exigida en l'Acord de 13 de setembre, de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes, que aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

D'altra banda, cal recomanar que la remissió es faça únicament per via telemàtica, tot seguint les instruccions que figuren en el lloc d'Internet de la Sindicatura.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per a evitar que es produïsquen en exercicis futurs.

A més amés, convé efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit, i destacar-ne prèviament les d'informes anteriors que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrits del síndic major de comptes, de dates 23 d'abril i 14 d'octubre de 2014, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2012.

Destaquem que la Universitat, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 7 de novembre de 2014, ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents, realitzades en informes anteriors:

- a.1 La Universitat ha inclòs en els comptes de 2013 un nou epígraf denominat "Creditors pressupostaris amb *confirming* negociat", en el qual s'inclou la informació requerida en l'informe de 2012.
 - a.2 La liquidació del pressupost de 2013 s'ha tramés a la Conselleria competent en matèria d'universitats, segons prescriu la Llei de Pressupostos de la Generalitat.
 - a.3 La Universitat ha inclòs en el seu pressupost i en els comptes anuals de 2013 una menció expressa sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb informació suficient que permet la seua verificació.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
- b.1 La Universitat ha de classificar en el balanç la totalitat dels actius entre curt i llarg termini, i atendre el termini previst per al venciment.
 - b.2 Recomanem que s'analitze la implantació d'una eina informàtica integrada en la comptabilitat que permeta gestionar adequadament les despeses amb finançament afectat i fer el corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria.
 - b.3 La memòria dels comptes anuals de la Universitat ha d'aplegar tota la informació que exigeix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, que haurà d'incloure els següents estats: quadre de finançament, estat de flux net de tresoreria, romanents de crèdit, convenis, aplicació del romanent de tresoreria i despeses amb finançament afectat.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2013:
- c.1 En la determinació i quantificació del romanent de tresoreria, la Universitat ha d'ajustar-se al que disposa la regla 24 de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat, com comentem en l'apartat 4.2.
 - c.2 La remissió de la informació contractual ha de realitzar-se únicament per via telemàtica, i seguir les instruccions que figuren en el lloc d'Internet d'aquesta Sindicatura.

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2014, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 11 de desembre de 2013, la fiscalització efectuada de la Universitat Politècnica de València (UPV o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2013.

Hem fet un seguiment parcial de les qüestions rellevants, que no comporten excepció, posades de manifest l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, atés el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada. La primera qüestió es refereix a l'endeutament amb entitats financeres, mitjançant pòlisses de crèdit, per a afrontar necessitats de tresoreria. La segona tracta de variacions en l'aplicació de normes comptables, entre les quals destaca el traspàs de l'import pendent de cobrament superior a un any del conveni de finançament amb la Generalitat, des de l'epígraf de deutors no pressupostaris de l'actiu circulat als deutors no pressupostaris a llarg termini de l'immobilitzat.

L'Informe de fiscalització recull les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua informació econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, quan és el cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció d'aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització de la documentació pressupostària corresponent a l'exercici terminat el 31 de desembre de 2013, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 de l'Informe, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de manera significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4, i 6 de l'Informe recollim, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, els incompliments significatius de la normativa aplicable a la formalització i presentació de la informació econòmica i financera de la Universitat.

- En l'aprovació i presentació del pressupost de 2013, la Universitat no ha complert, en els aspectes significatius, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació, com expliquem en l'apartat 4.2.
- Durant 2013 s'han formalitzat operacions d'endeutament a curt termini, l'import disposat de les quals a 31 de desembre pujava a 97.146.363 euros, sense que la Universitat haja sol·licitat la prèvia autorització de l'òrgan competent de la Generalitat per no considerar-la necessària, com exposem en l'apartat 4.3.

En l'apartat 6 de l'Informe s'apleguen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2013, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe,

juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2013 van ser aprovats pel Consell Social en data 15 d'abril de 2014, previ acord del Consell de Govern de la Universitat del mateix dia. Els comptes anuals van ser remesos a la Intervenció General de la Generalitat el dia 25 d'abril de 2014, juntament amb els comptes de la Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana, Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació, Fundació Agromuseu de Vera de l'UPV, Corporació Universitat Politècnica de València, SLU i Fundació CEDAT.

La liquidació del pressupost de 2013 ha sigut remesa el 23 d'abril de 2014 a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport, dins del termini establert en l'article 15.1 de la Llei 6/2013 de Pressupostos de la Generalitat per a 2014.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) en data 30 de juny de 2014, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 16.2 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013.

Així mateix l'IGG ha retut a la Sindicatura, el 30 de juny de 2014 els comptes anuals de les esmentades entitats que en depenen.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, cal concloure que la Universitat ha complert amb els termes legals fixats quant a la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals.

El contingut dels comptes anuals de l'UPV s'ajusta al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat (PGCP). Pel que fa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en la memòria dels comptes anuals no s'inclou una anàlisi sobre la liquidació del pressupost de l'exercici de 2013, contràriament al que determina l'article 14.2 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013. Només es fa referència al seu compliment per a l'elaboració del pressupost de l'exercici de 2014.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, s'apleguen els pressupostos inicials dels exercicis de 2013 i de 2012, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2013/12	
	2013	2012	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	71.163.938	75.644.810	(4.480.872)	(5,9%)
IV Transferències corrents	227.314.057	234.440.997	(7.126.940)	(3,0%)
V Ingressos patrimonials	1.029.739	1.185.375	(155.636)	(13,1%)
VI Alienació invers. reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	37.547.532	31.359.280	6.188.252	19,7%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	7.860.852	(7.860.852)	(100,0%)
Total ingressos	337.055.266	350.491.314	(13.436.048)	(3,8%)
I Despeses de personal	173.592.265	180.356.157	(6.763.892)	(3,8%)
II Desp. de funcionament	40.025.858	42.294.140	(2.268.282)	(5,4%)
III Despeses financeres	13.864.999	11.894.447	1.970.552	16,6%
IV Transferències corrents	5.723.239	8.068.946	(2.345.707)	(29,1%)
VI Inversions reals	95.186.415	99.116.540	(3.930.125)	(4,0%)
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	8.662.491	8.761.084	(98.593)	(1,1%)
Total despeses	337.055.266	350.491.314	(13.436.048)	(3,8%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat va disminuir un 3,8% en l'exercici de 2013 respecte al de l'exercici de 2012. Les variacions més significatives, en valors absoluts, es van produir en els capítols IV "Transferències corrents" i IX "Passius financers" del pressupost d'ingressos; així com en el capítol I "Despeses de personal" del pressupost de despeses.

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2013 va ser informat pel Consell de Govern el 25 d'abril de 2013 i va ser aprovat pel Consell Social en aquesta mateixa data, amb un retard de quasi quatre mesos des del començament de la seua vigència. Va ser publicat en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana de 30 d'abril de 2013 i remés a la Conselleria de Cultura i Educació el 8 d'abril de 2013. Per tant, en l'aprovació i presentació del pressupost, la Universitat no ha complert, en els aspectes significatius, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

El següent quadre recull les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2013, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingr.	71.163.938	1.171.584	72.335.522	1,6%
IV Transf. corrents	227.314.057	1.099.797	228.413.854	0,5%
V Ingr. patrimonials	1.029.739	92.399	1.122.138	9,0%
VI Alienació inversions	0	0	0	-
VII Transf. de capital	37.547.532	45.275.908	82.823.440	120,6%
VIII Actius financers	0	47.736.483	47.736.483	-
IX Passius financers	0	6.068.366	6.068.366	-
Total ingressos	337.055.266	101.444.536	438.499.802	30,1%
I Despeses de personal	173.592.265	(3.891.924)	169.700.341	(2,2%)
II Desp. funcionament	40.025.858	2.689.716	42.715.574	6,7%
III Despeses financeres	13.864.999	400.683	14.265.682	2,9%
IV Transf. corrents	5.723.239	3.111.644	8.834.883	54,4%
VI Inversions reals	95.186.415	43.935.324	139.121.738	46,2%
VII Transf. de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	0	8.780	8.780	-
IX Passius financers	8.662.491	55.190.314	63.852.805	637,1%
Total despeses	337.055.266	101.444.536	438.499.802	30,1%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2013 han determinat que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 30,1% respecte a l'aprobat inicialment, motiu pel qual el pressupost definitiu va pujar a 438.499.802 euros. Les causes fonamentals d'aquest increment han sigut l'obtenció de transferències de capital i la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria. Aquesta incorporació, per import de 47.736.483 euros, representa el 47,1% del total de modificacions. En aquest sentit, sense considerar l'efecte de la incorporació del romanent de tresoreria, les modificacions pressupostàries han representat un increment del 15,9% sobre el pressupost inicial.

La incorporació del romanent de 2012 al pressupost de 2013 ha sigut adequada i coincident amb el corresponent estat de romanent de tresoreria de l'exercici fiscalitzat.

El quadre següent mostra liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobr.	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingr.	72.335.522	65.998.284	58.601.106	7.397.178	91,2%	88,8%
Transf. corrents	228.413.854	214.406.178	168.736.970	45.669.208	93,9%	78,7%
Ingr. patrimonials	1.122.138	1.447.513	794.118	653.395	129,0%	54,9%
Alienació inversions	0	100	0	100	-	0,0%
Transf. de capital	82.823.440	73.062.839	67.642.828	5.420.011	88,2%	92,6%
Actius financers	47.736.483	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	6.068.366	9.191.710	9.191.700	10	151,5%	100,0%
TOTAL	438.499.802	364.106.623	304.966.722	59.139.902	83,0%	83,8%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2013 puja a 438.499.802 euros, amb uns drets reconeguts per import de 364.106.623 euros i cobraments per 304.966.722 euros; s'hi ha produït un grau d'execució del 83,0% i un grau de realització del 83,8%.

El pressupost definitiu de 2013 ha decrescut en 25,6% respecte al definitiu de 2012.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha sigut del 93,2%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers" que, com que aplega la incorporació del romanent de tresoreria, no pot tenir drets reconeguts.

El quadre següent mostra la liquidació de l'estat de despeses de la Universitat, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagam. líquids	Obligac. pend. pag.	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	169.700.341	169.700.314	164.863.932	4.836.382	100,0%	97,2%
Desp. funcionament	42.715.574	37.766.834	31.624.148	6.142.686	88,4%	83,7%
Despeses financeres	14.265.681	14.211.866	14.211.866	0	99,6%	100,0%
Transf. corrents	8.834.883	5.610.000	5.578.981	31.018	63,5%	99,4%
Inversions reals	139.121.738	83.470.133	76.827.640	6.642.493	60,0%	92,0%
Transf. de capital	0	0	0	0	-	-
Actius financers	8.780	8.780	8.780	0	100,0%	100,0%
Passius financers	63.852.805	63.782.626	62.688.223	1.094.403	99,9%	98,3%
TOTAL	438.499.802	374.550.552	355.803.570	18.746.982	85,4%	95,0%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2013 puja a 438.499.802 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 374.550.552 euros i s'han realitzat pagaments per 355.803.570 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 85,4% i del 95,0%, respectivament.

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de 2012 i les variacions entre ambdós exercicis.

CONCEPTES	2013	2012	Variació
(+) Drets reconeguts operac. no financeres	354.914.914	341.255.403	4,0%
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	310.759.146	316.276.190	(1,7%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operac. actius financ.	8.780	2.200	299,1%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	44.146.988	24.977.013	76,8%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(54.590.916)	(4.511.047)	(1110,2%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(10.443.928)	20.465.966	(151,0%)
Crèdits gastats financ. amb romanent tresoreria	11.114.187	0	-
Desviacions de finançament positives	(12.261.108)	(19.168.468)	36,0%
Desviacions de finançament negatives	12.441.844	19.494.534	(36,2%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	850.995	20.792.032	(95,9%)

Quadre 5

Del quadre anterior cal ressaltar l'increment del resultat pressupostari de l'exercici de 2013 en un 76,8 respecte de l'exercici de 2012, mentre que el saldo pressupostari ha decrescut en un 151,0%, a causa fonamentalment, de la variació neta de passius financers.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici de 2012 i el càlcul de les variacions, el mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

	2013	2012	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	62.291.959	74.855.015	(16,8%)
(+) Del pressupost corrent	59.139.902	68.985.735	(14,3%)
(+) De pressupostos tancats	5.098.992	6.799.871	(25,0%)
(+) D'operacions no pressupostàries	3.251.623	3.564.268	(8,8%)
(-) Drets de cobrament dubtós	1.471.487	986.732	49,1%
(-) Cobraments realitzats pend. d'aplic. definit.	3.727.071	3.508.127	6,2%
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	28.156.214	31.955.622	(11,9%)
(+) Del pressupost corrent	18.746.982	19.618.843	(4,4%)
(+) De pressupostos tancats	0	0	-
(+) D'operacions no pressupostàries	9.413.465	12.341.578	(23,7%)
(-) Pagaments realitzats pend. d'aplic. definit.	4.234	4.799	(11,8%)
3. (+) FONS LÍQUIDS	2.486.550	4.837.090	(48,6%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	36.622.296	47.736.483	(23,3%)
I Romanent de tresoreria afectat	29.615.563	37.568.813	(21,2%)
II Romanent de tresoreria no afectat	7.006.733	10.167.670	(31,1%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria ha disminuït un 23,3% respecte a l'exercici anterior. Aquesta variació s'explica en gran part pel decrement en els drets pendents de cobrament de l'exercici corrent, en els capítols de transferències corrents i de capital, per un total d'11.759.276 euros.

El 2008 la Conselleria d'Educació va signar amb les universitats públiques uns convenis de col·laboració de caràcter plurianual per al finançament de despeses corrents i d'inversió, per al període de 2009 a 2022. El 2011 es va modificar l'esmentat conveni, i es va ajornar el pagament de les anualitats de 2011 i 2012 i es van reajustar les anualitats corresponents a la resta del període. L'import total del conveni per a l'UPV es desglossa en una subvenció corrent de 212.785.380 euros, amb unes despeses

financeres implícites de 32.667.369 euros, i una subvenció de capital de 35.263.870 euros.

Durant 2013 s'han meritat unes despeses financeres de 3.926.975 euros. A més a més, l'anualitat de la subvenció de capital puja a 7.052.774 euros. La Universitat ha anul·lat ambdós drets pressupostaris i els ha registrat en el compte 444 "Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament".

L'estat d'execució de pressupostos tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2013, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Cobrat	Pendent
75.785.606	(185.504)	75.600.102	70.501.110	5.098.992
Obligacions pendents de pagament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Pagat	Pendent
19.618.843	0	19.618.843	19.618.843	0

Quadre 7

Els drets de pressupostos tancats corresponents al conveni de 2008 es van regularitzar el 2012, i es van atendre les indicacions dels auditors de l'IGG i de la Sindicatura de Comptes, per un import acumulat de 188.578.787 euros, dels quals 174.473.239 euros corresponien a la subvenció corrent, i 14.105.548 euros a la subvenció de capital.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

Tot seguit mostrem el balanç de la Universitat de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2013	2012	Variació
IMMOBILITZAT	923.040.649	1.002.673.687	(7,9%)
Immobilitzacions immaterials	2.064.147	2.465.485	(16,3%)
Immobilitzacions materials	682.153.538	691.215.989	(1,3%)
Inversions financers permanents	133.058	124.278	7,1%
Deutors i d'altres comptes cobrar a llarg/ter.	238.689.906	308.867.935	(22,7%)
DESPESES DISTRIBUIR EN DIVERS. EXERC.	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	146.435.832	128.286.406	14,1%
Existències	803.671	925.903	(13,2%)
Deutors	143.140.292	122.518.094	16,8%
Inversions financeres temporals	5.319	5.319	(0,0%)
Tresoreria	2.486.550	4.837.090	(48,6%)
Ajustos per periodificació	0	0	-
Total actiu	1.069.476.481	1.130.960.093	(5,4%)

PASSIU	2013	2012	Variació
FONS PROPIS	693.091.906	688.231.205	0,7%
Patrimoni	688.231.205	729.410.440	(5,6%)
Reserves	0	0	-
Resultats d'exercicis anteriors	0	0	-
Resultats de l'exercici	4.860.701	(41.179.235)	111,8%
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	24.807.022	24.607.462	0,8%
CREDITORS A LLARG TERMINI	155.466.741	161.712.471	(3,9%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	54.091.089	54.091.089	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	101.375.652	107.621.382	(5,8%)
CREDITORS A CURT TERMINI	196.110.812	256.408.955	(23,5%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	148.751	45.328.896	(99,7%)
Deutes amb entitats de crèdit	97.613.019	101.875.216	(4,2%)
Creditors	44.042.865	46.790.832	(5,9%)
Ajustos per periodificació	54.306.178	62.414.011	(13,0%)
Total passiu	1.069.476.481	1.130.960.093	(5,4%)

Quadre 8

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el balanç ha disminuït un 5,4% en l'exercici de 2013 respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu destaquen els decrements produïts en l'epígraf "Deutors i d'altres comptes per cobrar a llarg termini" i en el de "Tresoreria".

Com indica la memòria dels comptes anuals, el 2013 la Universitat ha traspasat a l'"Immobilitzat a llarg termini", com a "Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament", els imports pendents de cobrament amb venciment superior a un any de la Generalitat derivats del conveni de finançament formalitzat el 2008 i dels convenis per al finançament de plans d'inversions d'exercicis anteriors, classificats el 2012 en l'actiu circulant del balanç amb la denominació "Deutors no pressupostaris a llarg termini" per un import total de 308,8 milions d'euros. D'aquesta manera s'esmena l'excepció inclosa en l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals relatius a l'exercici de 2012.

S'ha regularitzat la provisió pel pla d'incentivació a la jubilació, en prendre com a base per al seu càlcul la data d'ingrés en la Universitat, en comptes de la data d'última possessió, cosa que ha comportat el reconeixement d'una despesa extraordinària de 2,8 milions d'euros.

A més a més, s'han traspasat de l'"Immobilitzat en curs" al "Definitiu" obres ja concloses per import d'1,6 milions d'euros, i se n'ha fet la corresponent amortització, cosa que ha representat una despesa comptable pel defecte d'amortització de 0,3 milions d'euros.

Pel que fa al passiu del balanç, s'han minorat significativament els creditors a curt termini pel venciment de les obligacions emeses i també per l'epígraf d'"Ajustos per periodificació". Cal destacar que s'ha passat d'unes pèrdues de 41,2 milions d'euros a un resultat positiu de 4,9 milions d'euros.

El saldo de 97,7 milions d'euros de "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" correspon a l'import disposat de les pòlisses de crèdit per a atendre les tensions de tresoreria produïdes per l'incompliment del conveni amb la Generalitat per a finançar les seues despeses corrents i d'inversió. Quant a això, la Universitat no ha sol·licitat l'autorització prèvia establida en l'article 37 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013, que no considera necessària pels motius següents:

- En el Pla Plurianual de Finançament del Sistema Universitari Públic Valencià de 2010-2017, la Generalitat es comprometia a autoritzar les operacions de tresoreria necessàries en termes de recurs pressupostari i/o liquiditat.
- La disposició addicional setzena de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a 2013, permet que els crèdits reconeguts a

favor de les universitats, conseqüència dels convenis subscrits amb la Generalitat el 2008, puguen ser objecte de *factoring*.

El quadre següent mostra el compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2013	2012	Variació
REDUC. EXISTÈNCIE PROD. TERM. I CURS	122.232	260.864	(53,1%)
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	304.746.956	307.032.140	(0,7%)
Despeses de personal	197.367.252	192.818.614	2,4%
Prestacions socials	3.145.386	3.117.247	0,9%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	33.912.540	34.778.612	(2,5%)
Variació de provisions de tràfic	484.755	(11.581)	4285,8%
D'altres despeses de gestió	57.678.446	61.658.488	(6,5%)
Despeses financeres i assimilables	12.158.578	14.670.760	(17,1%)
Variació de les provisions d'invers. financ.	0	0	-
Diferències negatives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	13.889.526	13.516.889	2,8%
Transferències corrents	13.220.786	13.485.460	(2,0%)
Subvencions corrents	0	0	-
Transferències de capital	0	0	-
Subvencions de capital	668.740	31.429	2027,8%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	3.853.241	44.608.956	(91,4%)
Pèrdues provinents d'immobilitzat	64.593	48.924	32,0%
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	3.788.648	44.560.032	(91,5%)
Total despeses	322.611.955	365.418.849	(11,7%)

INGRESSOS	2013	2012	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	74.704.050	59.348.600	25,9%
Ingressos tributaris	0	0	-
Prestacions de serveis i vendes	67.228.172	55.544.614	21,0%
Reintegraments	1.045.627	1.194.180	(12,4%)
Treballs realitzats per a l'Entitat	0	0	-
D'altres ingressos de gestió	6.428.127	2.599.895	147,2%
Ingressos de participacions en capital	0	0	-
Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'immob.	0	0	-
Ingressos financers i assimilats	2.124	9.911	(78,6%)
Diferències positives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	252.768.606	264.882.556	(4,6%)
Transferències corrents	218.197.624	238.843.417	(8,6%)
Subvencions corrents	0	0	-
Transferències de capital	34.570.982	26.039.139	32,8%
Subvencions de capital	0	0	-
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	8.458	(100,0%)
Beneficis provinents d'immobilitzat	0	8.458	(100,0%)
Beneficis per operacions d'endeutament	0	0	-
Ingressos extraordinaris	0	0	-
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	0	0	-
Total ingressos	327.472.656	324.239.614	(1,0%)
ESTALVI (DESESLAVI)	4.860.701	(41.179.235)	111,8%

Quadre 9

En l'exercici 2013 les despeses han disminuït en un 11,7% respecte a l'exercici anterior. Els ingressos també han disminuït, però en menor proporció, cosa que ha produït un estalvi de 4.860.701 euros, enfront del desestalvi de 41.179.235 euros obtingut el 2012. En aquest context, cal destacar les següents dades d'interés:

- Quasi totes les partides de despesa han decrescut a excepció de les despeses de personal, resultat de la inclusió de nou de la paga extraordinària de desembre suprimida el 2012. Destaca la reducció de quasi 4 milions d'euros en "D'altres despeses de gestió", un 6,5 % menys que el 2011. Les "Despeses financeres" decreixen el 17,1%

respecte a l'exercici de 2012, a causa fonamentalment de la nova estructura de tipus del mercat financer. No obstant això, la major disminució es dona en les "Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis" per un import de més de 40 milions d'euros.

- Pel que fa als ingressos, l'augment en 8,5 milions d'euros en les "Transferències de capital" es veu compensat per la disminució en les "Transferències corrents" en més de 20 milions d'euros. Destaca l'augment de 15 milions d'euros en els ingressos de gestió ordinària, provocat per les partides de "Prestacions de serveis i vendes" i de "D'altres ingressos de gestió".

5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés a la Sindicatura, en format paper o electrònic, la informació de l'exercici de 2013 i fins al primer trimestre de 2014 sobre els contractes que superen els llindars assenyalats en l'article 29 del TRLCSP, exigida en l'article 4 de la Instrucció aprovada mitjançant Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes, relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

A més a més, s'ha remés la relació anual de contractes de l'exercici de 2013, com prescriu l'article 3 de la citada norma, encara que fora del termini establert. D'altra banda, cal recomanar que la remissió es faça únicament per via telemàtica, tot seguint les instruccions que figuren en el lloc d'Internet de la Sindicatura.

6. REGOMANACIONS

En l'apartat 3 del present l'Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per tal d'evitar que es produïsquen en exercicis futurs.

A més a més, convé efectuar les recomanacions que assenyalarem tot seguit, i destaquem prèviament les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrit del síndic major de Comptes del dia 23 d'abril de 2014, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que estava previst adoptar en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2012.

Podem destacar que la Universitat, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 27 de maig de 2014, ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de

l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

a) Durant l'exercici s'han atés les següents recomanacions, realitzades en informes anteriors:

a.1 La Universitat, a fi de resoldre l'excepció de l'IGG recollida en l'informe de 2012, ha mostrat en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Educació formalitzat el maig de 2008, tot atenent el termini previst per al seu venciment.

Per a resoldre aquesta situació, en l'exercici de 2013 ha classificat el compte 444 "Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament" en l'epígraf de l'immobilitzat "Deutors no pressupostaris a llarg termini", d'acord amb el que estableix l'apartat 4.1 de les normes d'elaboració dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

a.2 La Universitat estima el grau de participació real que posseeix en les diverses fundacions en les quals té participació, i considera les aportacions al patrimoni a través de subvencions de capital o d'altres que s'hagen efectuat, amb la finalitat d'aplicar la normativa legal que hi corresponga.

a.3 La liquidació del pressupost de 2013 s'ha remés en termini a la Conselleria competent en matèria d'universitats, segons prescriu la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

b) Considerem convenient mantenir la següent recomanació proposada en informes d'exercicis anteriors:

b.1 La Universitat ha d'incloure en els comptes anuals menció expressa sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb informació suficient que permetia verificar-lo.

c) La següent recomanació es realitza sobre una qüestió que s'ha posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2013:

c.1 La remissió de la informació contractual ha de realitzar-se dins del termini establert i per via telemàtica, tot seguint les instruccions que figuren en el lloc d'Internet de la Sindicatura.

UNIVERSITAT D'ALACANT

1 OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2014, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada l'11 de desembre de 2013, la fiscalització efectuada de la Universitat d'Alacant (UA o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2013.

S'ha fet un seguiment parcial sobre les limitacions i excepcions que posa de manifest l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, atés el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada. Aquestes limitacions i excepcions es refereixen als aspectes següents:

- Mancaça d'un registre d'inventari conciliat amb el balanç.
- Mancaça de control individualitzat dels projectes i despeses amb finançament afectat, que permeta obtenir les desviacions de finançament.
- Mancaça de periodificació dels ingressos derivats de projectes d'investigació.
- Incorrecta comptabilització de determinades despeses en el capítol V, "Inversions reals".
- Defectes en la periodificació dels seus ingressos per matrícula.
- Insuficient provisió de saldos de cobrament dubtós.
- Sobrevaloració del romanent de tresoreria i consegüent sobrevaloració de l'actiu a curt termini i infravaloració dels deutors no pressupostaris a llarg termini.

Per últim, la Intervenció General assenyala unes significatives mancances de la informació que ha de subministrar la Universitat, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

L'Informe de fiscalització recull les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenya, quan és el cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i d'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1 d'aquest Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i d'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 d'aquest Informe, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització de la documentació pressupostària corresponent a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2013, així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 de l'Informe, s'han posat de manifest les circumstàncies que expressem tot seguit, que afecten o poden afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

La Universitat no ha comptabilitzat en l'actiu del balanç el dret de cobrament que té enfront la Generalitat, per les quantitats que aquesta va assumir de transferir a la Universitat, per afrontar els venciments dels préstecs i obligacions emesos per la Universitat, derivats dels plans d'inversions. L'import d'aquest dret puja, a 31 de desembre de 2013, a la xifra de 78.465.221 euros, dels quals 76.822.002 euros són a llarg termini i 1.643.219 euros a curt termini, conformement al que s'indica en l'apartat 4.3 d'aquest Informe.

En l'exercici de 2008 la Universitat va subscriure un conveni de col·laboració amb la Generalitat, pel qual es liquida el Pla Plurianual de finançament. El 10 d'octubre de 2011 es va modificar el dit conveni, segons analitzem en l'apartat 4.8 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques.

Derivat del dit conveni, la Universitat té registrats un total de 77.159.446 euros en l'epígraf de "Deutors pressupostaris". En conseqüència, el romanent de tresoreria i els deutors pressupostaris es troben sobrevalorats en la dita quantitat.

Els apartats 4 i 6 d'aquest Informe recull, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, els òrgans responsables de la Universitat han tenir en comptes i posar en pràctica.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la formalització i presentació de la informació econòmica i financera de la Universitat:

- La Universitat no ha inclòs en la memòria dels comptes anuals la informació referida al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, contràriament al que indica l'article 14.2 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013 i de l'article 81.2 de la LOU.
- Durant 2013 s'han formalitzat operacions d'endeutament a curt termini, l'import disposat del qual a 31 de desembre pujava a 19.717.000 euros, sense haver sol·licitat la prèvia autorització de l'òrgan competent de la Generalitat.

L'apartat 6 d'aquest Informe recull, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2013, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria amb excepcions realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2013 van ser aprovats pel Consell Social en data 16 d'abril de 2014, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 14 d'abril i van ser remesos el 29 d'abril de 2014 a la Intervenció General de la Generalitat.

Així mateix, el 29 d'abril de 2014 la Universitat va remetre a la Intervenció General els comptes anuals de les següents entitats que en

depenen: Centre Superior d'Idiomes, Taller Digital d'Establiment de Textos Literaris, SA, Fundació Universitària d'Investigació Arqueològica l'Alcúdia, Fundació General de l'UA i Fundació Parc Científic.

Els comptes de la Universitat van ser presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 30 de juny de 2014, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria, amb quatre limitacions i quatre excepcions, realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 16.2 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013.

En aquesta mateixa data, la Intervenció va retre a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals de les entitats que depenen de la Universitat citades anteriorment, en aplicació de l'article 84 de la LOU.

En l'anàlisi dels diversos documents que integren els comptes anuals de la Universitat s'han posat de manifest les incidències següents:

- La memòria dels comptes anuals no recull tota la informació que exigeix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, perquè no hi consten els següents estats: estat de tresoreria, estat de flux net de tresoreria, classificació funcional de la despesa, convenis, creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, acomptes de tresoreria, compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, procés de gestió d'ingressos, devolucions, taxes, desenvolupament dels compromisos d'ingressos i compromisos d'ingressos amb càrrec a exercicis futurs.
- D'altra banda la informació és insuficient en els estats següents: execució dels projectes d'inversió, passius a curt termini, transferències i subvencions concedides, personal i obligacions de pressupostos tancats.
- L'import del deutes a curt termini inclòs en l'apartat de la memòria sobre endeutament no coincideix amb el balanç per l'import corresponent a les pòlisses de crèdit vigents a 31 de desembre de 2013.

Cal observar que no han facilitat el balanç de comprovació de la Universitat a causa de què està en fase d'implantació un nou sistema informàtic i la Universitat no està utilitzant una eina integrada que registre totes les operacions i fets econòmics, cosa que ha comportat una limitació a l'abast del treball realitzat.

La Universitat ha publicat en la seua pàgina d'Internet els seus comptes anuals i els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

El quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recull els pressupostos inicials dels exercicis de 2013 i de 2012, així com la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2013/12	
	2013	2012	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	38.527.900	29.100.000	9.427.900	32,4%
IV Transferències corrents	126.708.276	145.599.466	(18.891.190)	(13,0%)
V Ingressos patrimonials	560.000	310.000	250.000	80,6%
VI Alienació invers. reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	9.644.220	9.348.219	296.001	3,2%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	175.440.396	184.357.685	(8.917.289)	(4,8%)
I Despeses de personal	112.109.684	115.435.630	(3.325.946)	(2,9%)
II Desp. de funcionament	30.234.139	28.108.076	2.126.063	7,6%
III Despeses financeres	6.847.540	6.929.423	(81.883)	(1,2%)
IV Transferències corrents	3.749.346	3.571.540	177.806	5,0%
VI Inversions reals	20.458.805	28.277.429	(7.818.624)	(27,6%)
VII Transferències de capital	30.729	25.436	5.293	20,8%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	2.010.152	2.010.151	1	0,0%
Total despeses	175.440.396	184.357.685	(8.917.289)	(4,8%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat es va reduir en l'exercici de 2013 un 4,8% respecte al de l'exercici de 2012. Les disminucions més significatives s'observen en les previsions d'ingressos per transferències corrents, així com en els capítols de despesa d'inversions reals i despeses de personal. Per contra, els increments més importants es preveuen en les dotacions de despeses de funcionament i en les previsions de taxes i d'altres ingressos.

El pressupost de la Universitat per l'exercici de 2013 va ser aprovat pel Consell Social el dia 18 de desembre de 2012, previ informe favorable del

Consell de Govern de la Universitat, de data 14 de desembre de 2012. El pressupost va ser publicat en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana de data 13 de març de 2013.

La liquidació del pressupost de 2013 va ser remesa a la conselleria competent en matèria d'universitats el 17 d'abril de 2014, tal com estableix l'article 15 de la Llei 6/2013 de Pressupostos per a 2014.

El quadre següent recull les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2013, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingr.	38.527.900	3.102.291	41.630.191	8,1%
IV Transf. corrents	126.708.276	85.012	126.793.288	0,1%
V Ingr. patrimonials	560.000	0	560.000	0,0%
VI Alienació inversions	0	0	0	-
VII Transf. de capital	9.644.220	11.439.765	21.083.985	118,6%
VIII Actius financers	0	111.052.910	111.052.910	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	175.440.396	125.679.978	301.120.375	71,6%
I Despeses de personal	112.109.684	2.100.000	114.209.684	1,9%
II Desp. funcionament	30.234.139	14.369.055	44.603.194	47,5%
III Despeses financers	6.847.540	0	6.847.540	0,0%
IV Transf. corrents	3.749.346	1.380.079	5.129.426	36,8%
VI Inversions reals	20.458.805	84.133.509	104.592.314	411,2%
VII Transf. de capital	30.729	445.001	475.731	1448,1%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	2.010.152	23.252.334	25.262.486	1156,7%
Total despeses	175.440.396	125.679.978	301.120.375	71,6%

Quadre 2

Cal mencionar que l'import total de modificacions deriva fonamentalment de la incorporació de romanents de crèdit finançats amb el romanent de tresoreria de 2012, mostrat en els drets reconeguts en el capítol 8 de la liquidació del pressupost d'ingressos.

El major increment del pressupost de despeses s'ha produït en el capítol VI "Inversions reals", per un import de 84.133.509 euros, que representa un percentatge del 411,2% sobre el pressupost inicial d'aquest capítol.

La liquidació de l'estat d'ingressos la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Presupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingr.	41.630.191	35.984.402	32.420.619	3.563.784	86,4%	90,1%
Transf. corrents	126.793.288	128.441.293	92.389.297	36.051.996	101,3%	71,9%
Ingr. patrimonials	560.000	777.214	559.561	217.653	138,8%	72,0%
Alienació inversions	0	0	0	0	-	-
Transf. de capital	21.083.986	21.083.984	18.432.285	2.651.699	100,0%	87,4%
Actius financers	111.052.910	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	0	19.717.000	19.717.000	0	-	100,0%
TOTAL	301.120.375	206.003.893	163.518.761	42.485.132	68,4%	79,4%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2013 puja a 301.120.375 euros, amb un increment del 4,5% respecte a l'exercici anterior. Els drets reconeguts per 206.003.893 euros s'han reduït un 3,6%. Del total de drets reconeguts se n'ha cobrat un 79,4%

L'anàlisi de les xifres mostrades en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat hauria pujat al 108,4%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers" que, en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	114.209.684	111.811.401	109.484.623	2.326.779	97,9%	97,9%
Desp. funcionament	44.603.194	24.943.838	18.406.068	6.537.770	55,9%	73,8%
Despeses financeres	6.847.540	6.026.357	6.026.357	0	88,0%	100,0%
Transf. corrents	5.129.426	5.036.156	4.980.885	55.271	98,2%	98,9%
Inversions reals	104.592.314	28.482.553	25.180.358	3.302.195	27,2%	88,4%
Transf. de capital	475.731	475.731	475.731	0	100,0%	100,0%
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	25.262.486	25.262.485	25.262.485	0	100,0%	100,0%
TOTAL	301.120.375	202.038.521	189.816.507	12.222.014	67,1%	94,0%

Quadre 4

Del pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2013 s'han reconegut obligacions per import de 202.038.521 euros, que han crescut un 3,4% respecte a les de l'any anterior. Els pagaments han assolit el 94,0% de les obligacions.

El quadre següent recull, en euros, el resultat pressupostari de 2013, juntament amb les xifres de 2012 i la variació entre tots dos exercicis:

CONCEPTES	2013	2012	Variació
(+) Drets reconeguts operac. no financeres	186.286.893	190.437.292	(2,2%)
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	176.776.036	176.338.736	0,2%
(+) Drets reconeguts operac. actius financ.	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operac. actius financ.	0	450.000	(100,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	9.510.858	13.648.556	(30,3%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(5.545.485)	4.620.600	(220,0%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	3.965.373	18.269.156	(78,3%)
Crèdits gastats finanç. amb romanent tresoreria	8.876.862	8.239.483	7,7%
Desviacions de finançament positives	(12.422.813)	(14.781.555)	16,0%
Desviacions de finançament negatives	4.140.938	4.927.185	(16,0%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	4.560.360	16.654.269	(72,6%)

Quadre 5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2013 s'ha minorat en 4.137.698 euros, respecte al resultat de 2012, a causa, fonamentalment, de la disminució de drets reconeguts per operacions no financeres. Una vegada efectuats els ajustos convenients, resulta un superàvit de finançament de l'exercici per import de 4.560.360 euros.

Cal observar que les desviacions de finançament no han sigut calculades d'acord amb les normes de comptabilitat pública, degut a què la Universitat no realitza un seguiment individualitzat de les despeses amb finançament afectat.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

	2013	2012	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	121.430.150	120.097.564	1,1%
(+) Del pressupost corrent	42.485.132	39.795.396	6,8%
(+) De pressupostos tancats	79.305.213	79.357.371	(0,1%)
(+) D'operacions no pressupostàries	2.426.913	3.012.453	(19,4%)
(-) Drets de cobrament dubtós	(30.000)	0	-
(-) Cobraments realitz. pend. d'aplicac. definit.	2.817.107	2.067.656	36,2%
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	16.999.839	11.247.909	51,1%
(+) Del pressupost corrent	12.222.014	7.933.273	54,1%
(+) De pressupostos tancats	0	0	-
(+) Per devolució d'ingressos	0	0	-
(+) D'operacions no pressupostàries	4.777.825	3.314.636	44,1%
(-) Pagaments realitz. pend. d'aplicac. definitiva	0	0	-
3. (+) FONS LÍQUIDS	10.576.554	2.338.508	352,3%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	115.006.866	111.188.163	3,4%
I Romanent de tresoreria afectat	0	0	-
II Romanent de tresoreria no afectat	0	0	-

Quadre 6

L'estat de romanent de tresoreria facilitat per la Universitat no s'ajusta en tots els seus aspectes al model establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

Cal observar que l'import corresponent a l'epígraf de cobrament dubtós del romanent de tresoreria, per un import de 30.000 euros, s'ha sumat en comptes de restar-se, degut a un error. Conseqüentment, el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en 60.000 euros.

L'estat del romanent de tresoreria recollit en la memòria dels comptes anuals no diferencia entre el romanent de tresoreria afectat i el no afectat, en la mesura en què no realitza un seguiment de les despeses amb finançament afectat.

Això no obstant, en l'apartat corresponent es distingeix entre romanent afectat, romanent de lliure disposició i romanent financer. El quadre següent mostra el desglossament del romanent que apareix en la memòria dels comptes anuals, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	2013	2012	Variació
Romanent afectat	79.628.397	70.693.239	8.935.158
Romanent de lliure disposició	15.650.921	17.107.336	-1.456.415
Romanent financer	19.717.000	23.252.334	-3.535.334
ROMANENT TOTAL	114.996.318	111.052.910	3.943.408

Quadre 7

Com podem observar, hi ha una diferència entre ambdues informacions de 10.548 euros. L'import consignat com a romanent financer per 19.717.000 euros es destina a la cancel·lació d'obligacions financeres.

Per a l'adequada interpretació del romanent de tresoreria cal considerar que els drets pendents de cobrament de pressuposts tancats estan sobrevalorats en 77.159.446 euros, a causa dels drets reconeguts inadecuadament en exercicis anteriors, pels compromisos de transferències corrents de la Generalitat relatius al conveni subscrit el maig de 2008, conformement indiquem en l'apartat 4.8 de la introducció d'aquest Informe.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2013, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Cobrat	Pendent
119.151.706	(21.963)	119.129.743	39.824.530	79.305.213
Obligacions pendents de pagament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Pagat	Pendent
7.933.273	0	7.933.273	7.933.273	0

Quadre 8

L'estat de drets a cobrar de pressupostos tancats, que s'incorpora en la memòria dels comptes anuals, no s'ajusta al que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, que indica que la informació ha de presentar-se en la memòria desglossada per exercicis, circumstància que no es produeix.

A més, tal com comentem en apartats anteriors, l'import de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats està sobrevalorat en 77.159.446 euros.

Segons consta en els comptes anuals a 31 de desembre de 2013 estan pendents de cobrament d'exercicis tancats drets per import d'1.081.306 euros, corresponents a una subvenció convocada pel Ministeri de Ciència i Tecnologia, per a projectes d'infraestructura científica per al període 2000-2006 i finançada amb recursos FEDER.

Els esmentats drets es van reconèixer en el pressupost d'ingressos de l'exercici de 2003. Aquesta subvenció s'abona a mesura que la Universitat justifica les inversions que ha realitzat. La Universitat no hauria d'haver reconegut en el pressupost d'ingressos la totalitat de l'esmentada subvenció en el moment de la seua concessió, sinó quan va rebre'n l'ingrés o quan va tenir constància del reconeixement per l'ens concedent de la correlativa obligació pressupostària, en aplicació del que estableixen els principis comptables públics.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

Tot seguit mostrem el balanç de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, en euros:

ACTIU	2013	2012	Variació
IMMOBILITZAT	230.389.393	231.453.567	(0,5%)
Immobilitzacions immaterials	156.006	111.273	40,2%
Immobilitzacions materials	217.044.779	217.812.785	(0,4%)
Inversions financeres	13.188.608	13.529.509	(2,5%)
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERS. EXERC.	454.157	567.696	(20,0%)
ACTIU CIRCULANT	134.763.811	124.503.727	8,2%
Existències	0	0	-
Deutors	124.187.257	122.165.219	1,7%
Tresoreria	10.576.554	2.338.508	352,3%
Ajustos per periodificació	0	0	-
Total actiu	365.607.361	356.524.990	2,5%

PASSIU	2013	2012	Variació
FONS PROPIS	234.016.645	225.444.631	3,8%
Patrimoni	225.444.631	214.427.672	5,1%
Reserves	0	0	-
Resultats d'exercicis anteriors	0	0	-
Resultats de l'exercici	8.572.014	11.016.959	(22,2%)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.202.848	1.697.640	(29,1%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	80.042.430	82.052.580	(2,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	63.106.271	63.106.271	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	16.936.159	18.946.309	(10,6%)
CREDITORS A CURT TERMINI	50.345.438	47.330.139	6,4%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	0	0	-
Deutes amb entitats de crèdit	21.727.151	24.895.553	(12,7%)
Creditors	19.816.946	13.678.615	44,9%
Ajustos per periodificació	8.801.342	8.755.971	0,5%
Total passiu	365.607.361	356.524.990	2,5%

Quadre 9

El fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulat menys els creditors a curt termini, per 84.418.373 euros, no mostra la imatge fidel d'aquest indicador financer per les raons que expliquem tot seguit.

L'actiu circulat ha de reduir-se en la part a llarg termini dels compromisos de la Generalitat derivats del conveni de 2008, per import de 51.120.574 euros. Alhora ha d'incrementar-se en els crèdits a cobrar de la Generalitat per atendre l'anualitat de 2014 corresponent al cupó de les obligacions i a l'amortització del préstec del BEI, per un import d'1.643.219 euros.

Cal tenir en compte que la Universitat no té registrats en l'immobilitzat del balanç els ingressos a rebre a llarg termini de la Generalitat, derivats dels plans d'inversions, per un import de 76.822.002 euros.

L'efecte net d'aquests ajustos donaria com a resultat un fons de maniobra aproximat de 34,9 milions d'euros, prou allunyat del que es desprèn del balanç presentat per la Universitat.

El següent quadre mostra el compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2013, juntament amb el de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2013	2012	Variació
REDUC. EXISTÈNCIES PROD. TERM. I EN CURS	0	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	171.252.707	172.029.367	(0,5%)
Despeses de personal	121.203.568	118.754.167	2,1%
Prestacions socials	0	0	-
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.134.638	10.683.195	(5,1%)
Variació de provisions de tràfic	0	0	-
D'altres despeses de gestió	33.949.761	35.591.444	(4,6%)
Despeses financeres i assimilables	6.073.839	6.802.051	(10,7%)
Variació de les provisions d'invers. financeres	(109.099)	198.510	(155,0%)
Diferències negatives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	5.980.510	5.132.620	16,5%
Transferències corrents	0	0	-
Subvencions corrents	5.504.779	5.072.706	8,5%
Transferències de capital	475.731	0	-
Subvencions de capital	0	59.914	(100,0%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	490.042	674.087	(27,3%)
Pèrdues provinents d'immobilitzat	18.079	24.578	(26,4%)
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	471.963	649.509	(27,3%)
Total despeses	177.723.259	177.836.074	(0,1%)

INGRESSOS	2013	2012	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	36.761.516	36.356.342	1,1%
Ingressos tributaris	32.112.003	30.742.746	4,5%
Prestacions de serveis i vendes	3.216.482	3.862.319	(16,7%)
Reintegraments	31.635	13.415	135,8%
Treballs realitzats per a l'Entitat	0	0	-
D'altres ingressos de gestió	1.389.459	1.726.677	(19,5%)
Ingressos de participacions en capital	0	0	-
Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'immob.	0	0	-
Ingressos financers i assimilats	11.938	11.185	6,7%
Diferències positives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	149.525.277	152.488.691	(1,9%)
Transferències corrents	0	0	-
Subvencions corrents	128.441.293	139.365.405	(7,8%)
Transferències de capital	0	0	-
Subvencions de capital	21.083.984	13.123.286	60,7%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	8.480	8.000	6,0%
Beneficis provinents d'immobilitzat	0	0	-
Beneficis per operacions d'endeutament	0	0	-
Ingressos extraordinaris	8.480	8.000	6,0%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	0	0	-
Total ingressos	186.295.273	188.853.033	(1,4%)
ESTALVI (DESESTALVI)	8.572.014	11.016.959	(22,2%)

Quadre 10

Per tal de presentar el compte de resultat econòmic i patrimonial, la Universitat fa servir el model que figura en el Pla General de Comptabilitat Pública per als ens que realitzen operacions de caràcter industrial o comercial, al qual s'ha afegit un epígraf denominat "Ingressos de gestió ordinària".

El conjunt de les despeses a penes ha disminuït un 0,1%. Les variacions més significatives s'han produït en "Despeses de personal", amb un augment de 2.449.401 euros, i la reducció de "D'altres despeses de gestió" en 1.641.683 euros.

Els ingressos han experimentat una reducció global de l'1,4%. L'increment en les subvencions de capital no ha pogut compensar la disminució en les subvencions corrents rebudes.

5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés a la Sindicatura en format electrònic la informació de l'exercici de 2013, i fins al primer trimestre de 2014 sobre els contractes que superen els llindars assenyalats en l'article 29 del TRLCSP, exigida en l'article 4 de la Instrucció aprovada mitjançant Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes, relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

Podem destacar que no s'ha remés la relació anual de contractes de l'exercici de 2013, contràriament al que prescriu l'article 3 de la citada norma.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per a evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, convé efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit, entre les quals destaquem aquelles que vam efectuar en l'exercici anterior i que la Universitat ha atés.

Mitjançant escrits del síndic major de Comptes, de dates 23 d'abril i 14 d'octubre de 2014, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicués a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2012.

Podem destacar que la Universitat, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 4 de novembre de 2014, ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'ha atés la següent recomanació, realitzada en informes anteriors.
 - a.1 En l'exercici de 2010 la Universitat va aprovar un reglament de funcionament intern de l'oficina de control pressupostari que va entrar en vigor el 2011. D'altra banda, el 2012 es va aprovar

un pla d'actuació per a l'exercici de 2013, i el 2014 s'ha realitzat una memòria d'activitats.

b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:

b.1 La Universitat ha de portar a terme un adequat seguiment de les despeses amb finançament afectat, a fi de poder calcular els ajustos al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria, font de finançament en l'exercici següent, d'acord amb les normes de comptabilitat pública.

b.2 En compliment del que disposa l'article 211.1 de l'Estatut de la Universitat, s'ha d'elaborar una programació plurianual de les inversions per a realitzar a mitjà i llarg termini, desglossada en programes anuals, on es detallen les inversions a realitzar i el seu finançament.

b.3 En l'elaboració dels comptes anuals, la Universitat ha d'ajustar-se al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, en especial pel que fa al resultat pressupostari romanent de tresoreria i balanç.

b.4 La Universitat ha de reforçar la secció de comptabilitat per a possibilitar una ràpida implementació de la nova aplicació comptable, de manera que permeta elaborar els comptes anuals automàticament a partir de les dades introduïdes en el moment en què es produeixen i en una sola aplicació integrada de despeses, ingressos, cobraments, pagaments i operacions extrapressupostàries.

La Universitat manifesta que els comptes anuals de l'exercici de 2014 s'elaboraran amb la nova aplicació comptable.

b.5 La Universitat ha d'incloure en els comptes anuals una menció expressa sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb informació suficient que en permeta la verificació.

c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2013:

c.1 La Universitat ha d'incorporar en la memòria dels comptes anuals tots els estats exigits per la normativa comptable i posar èmfasi en què siguin coherents entre si.

c.2 S'ha d'incloure en el pressupost de la Universitat informació suficient i adequada que permeta relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la seua capacitat

o necessitat de finançament, calculada conformement a les normes del Sistema Europeu de Comptes, així, com la coherència amb el límit de despesa no financera, segons estableix l'article 14.2 de la Llei 11/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013.

- c.3 La Universitat ha de remetre la relació anual de contractes de l'exercici de 2013, com prescriu l'article 3 de la Instrucció relativa a la remissió a la Sindicatura de la informació contractual del sector públic autonòmic.

UNIVERSITAT JAUME I

1 OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2014, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada l'11 de desembre de 2013, la fiscalització efectuada de la Universitat Jaume I (UJI o Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2013.

No hem efectuat seguiment parcial pel que fa a excepcions o incerteses, perquè l'informe d'auditoria posa de manifest una opinió favorable.

2 ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i d'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement amb els objectius de la fiscalització que assenyallem en l'apartat 1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció al volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització de la documentació pressupostària corresponent a l'exercici terminat el 31 de desembre de 2013, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3 CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de manera significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, circumstàncies que representen un compliment significatiu de la normativa aplicable a la formalització de la documentació econòmica i financera de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2013, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data. S'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2013 van ser aprovats pel Consell Social el 28 d'abril de 2014, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 15 d'abril i van ser remesos el dia 28 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport i a la Intervenció General de la Generalitat. En la mateixa data es van remetre els comptes anuals de 2013 de les distintes entitats dependents de la Universitat: l'Àgora Universitària, SL, Parc Científic Tecnològic Empresarial de l'UJI, SL, Fundació General de l'UJI, Fundació Isonomia i Fundació Germà Colón Domènech.

La Intervenció General de la Generalitat va retre els comptes de la Universitat a la Sindicatura de Comptes el dia 30 de juny de 2014, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria sense excepcions realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 16.2 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.2, s'ha posat de manifest que en l'aprovació, presentació i publicació del pressupost i en la seua posterior liquidació, així com en la formulació, aprovació i rendició dels comptes anuals, la Universitat ha complert amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

Els comptes anuals de les entitats en què la Universitat té participació majoritària van ser remesos a la Intervenció General i a la Conselleria competent en matèria d'universitats el dia 28 d'abril de 2014, i es van retre en la Sindicatura de Comptes el 30 de juny de 2014.

Hem comprovat que la Universitat ha publicat en la seua pàgina d'Internet els seus comptes anuals i els informes d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

El quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, aplega els pressupostos inicials dels exercicis de 2013 i de 2012, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2013/12	
	2013	2012	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	18.903.789	15.433.903	3.469.886	22,5%
IV Transferències corrents	71.045.033	84.246.925	(13.201.892)	(15,7%)
V Ingressos patrimonials	241.968	241.968	0	0,0%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	7.918.210	4.918.204	3.000.006	61,0%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	98.109.000	104.841.000	(6.732.000)	(6,4%)
I Despeses de personal	56.762.802	57.916.392	(1.153.590)	(2,0%)
II Desp. de funcionament	20.408.960	25.793.316	(5.384.356)	(20,9%)
III Despeses financeres	4.981.308	5.176.796	(195.488)	(3,8%)
IV Transferències corrents	2.989.869	3.858.579	(868.710)	(22,5%)
VI Inversions reals	7.708.436	6.929.299	779.137	11,2%
VII Transferències de capital	700	0	700	-
VIII Actius financers	59.800	22.000	37.800	171,8%
IX Passius financers	5.197.124	5.144.618	52.506	1,0%
Total despeses	98.109.000	104.841.000	(6.732.000)	(6,4%)

Quadre 1

Les previsions inicials del pressupost de la Universitat han disminuït un 6,4% en l'exercici de 2013 respecte al de 2012 i les disminucions més significatives són les que corresponen al capítol IV "Transferències corrents" del pressupost d'ingressos, per la reducció de la subvenció ordinària de la Generalitat, així com les del capítol II "Despeses de funcionament" del pressupost de despeses. També cal destacar l'increment en els capítols III "Taxes i d'altres ingressos" i "Transferències de capital", del pressupost d'ingressos.

El Consell Social va aprovar el pressupost de 2013 de la Universitat el dia 14 de desembre de 2012. La publicació del pressupost en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana es va realitzar el 19 de desembre de 2012.

Tot seguit mostrem el resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2013, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingr.	18.903.789	2.770.645	21.674.434	14,7%
IV Transf. corrents	71.045.033	7.236.084	78.281.117	10,2%
V Ingr. patrimonials	241.968	0	241.968	0,0%
VI Alienació inversions	0	0	0	-
VII Transf. de capital	7.918.210	(1.500.000)	6.418.210	(18,9%)
VIII Actius financers	0	13.002.720	13.002.720	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total Ingressos	98.109.000	21.509.449	119.618.449	21,9%
I Despeses de personal	56.762.802	8.074.488	64.837.289	14,2%
II Desp. funcionament	20.408.960	8.308.268	28.717.228	40,7%
III Despeses financeres	4.981.308	20.965	5.002.273	0,4%
IV Transf. corrents	2.989.869	2.067.213	5.057.082	69,1%
VI Inversions reals	7.708.436	2.633.427	10.341.863	34,2%
VII Transf. de capital	700	63.090	63.790	9012,8%
VIII Actius financers	59.800	342.000	401.800	571,9%
IX Passius financers	5.197.124	0	5.197.124	0,0%
Total despeses	98.109.000	21.509.449	119.618.449	21,9%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2013 han determinat que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 21,9% respecte de l'aprovat inicialment, increment que ha determinat un pressupost definitiu de despeses de 119.618.449 euros. La causa fonamental d'aquest increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria afectat. L'import incorporat en el capítol VIII del pressupost d'ingressos va pujar a 13.002.720 euros.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingr.	21.674.434	20.833.016	17.970.101	2.862.915	96,1%	86,3%
Transf. corrents	78.281.117	73.373.237	53.092.442	20.280.795	93,7%	72,4%
Ingr. patrimonials	241.968	424.725	276.903	147.823	175,5%	65,2%
Alienació inversions	0	1.474	1.474	0	-	100,0%
Transf. de capital	6.418.210	6.065.088	5.135.088	930.000	94,5%	84,7%
Actius financers	13.002.720	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	0	(3.298.671)	(3.298.671)	0	-	100,0%
TOTAL	119.618.449	97.398.869	73.177.336	24.221.533	81,4%	75,1%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2013 puja a 119.618.449 euros, dels quals s'han reconegut drets per import de 97.398.869 euros i s'han realitzat cobraments per 73.177.336 euros, cosa que determina uns graus d'execució i realització del 81,4% i del 75,1% respectivament.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat hauria pujat al 91,4%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers". Com que aquest capítol aplega, en la seua pràctica totalitat, l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior i no pot tenir drets reconeguts, desvirtua el percentatge de grau d'execució total.

La liquidació de l'estat de despeses la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pen. pag.	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	64.837.289	60.840.058	60.115.905	724.153	93,8%	98,8%
Desp. funcionament	28.717.228	20.317.968	17.273.837	3.044.131	70,8%	85,0%
Despeses financeres	5.002.273	3.984.982	3.984.945	37	79,7%	100,0%
Transf. corrents	5.057.082	3.583.365	3.241.144	342.221	70,9%	90,4%
Inversions reals	10.341.863	5.481.898	4.666.863	815.035	53,0%	85,1%
Transf. de capital	63.790	32.030	32.030	0	50,2%	100,0%
Actius financers	401.800	346.383	346.383	0	86,2%	100,0%
Passius financers	5.197.124	5.184.033	5.184.033	0	99,7%	100,0%
TOTAL	119.618.449	99.770.718	94.845.140	4.925.577	83,4%	95,1%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2013 ha pujat a la xifra de 119.618.449 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 99.770.718 euros i s'han realitzat pagaments per 94.845.140 euros, el que determina sengles graus d'execució i de realització del 83,4% i del 95,1% respectivament. Les obligacions reconegudes per despeses de personal representen el 61,0% del total.

El quadre següent recull, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2013, comparat amb el corresponent a 2012:

CONCEPTES	2013	2012	Variació
(+) Drets reconeguts operac. no financeres	100.697.540	105.371.526	(4,4%)
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	94.240.302	93.311.003	1,0%
(+) Drets reconeguts operac. actius financers	0	50.000	(100,0%)
(-) Obligacions reconegudes operac. actius financ.	346.383	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	6.110.855	12.110.523	(49,5%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(8.482.704)	(2.499.870)	(239,3%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(2.371.849)	9.610.653	(124,7%)
Crèdits gastats finanç. amb romanent tresoreria	1.329.599	0	-
Desviacions de finançament positives	(5.442.245)	(7.094.232)	23,3%
Desviacions de finançament negatives	11.996.958	4.785.708	150,7%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	5.512.464	7.302.129	(24,5%)

Quadre 5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2013 ha disminuït en un 49,5% respecte al de l'exercici anterior. Realitzats els ajustos oportuns per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament, s'observa que en l'exercici de 2013 el superàvit s'ha reduït en un 24,5% respecte al de l'exercici de 2012.

Tot seguit mostrem l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de 2012 i el càlcul de les variacions, expressat en euros:

	2013	2012	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	26.028.998	27.133.454	(4,1%)
(+) Del pressupost corrent	24.221.533	24.882.209	(2,7%)
(+) De pressupostos tancats	1.870.488	2.272.675	(17,7%)
(+) D'operacions no pressupostàries	811.148	644.689	25,8%
(-) Drets de cobrament dubtós	874.172	666.119	31,2%
(-) Cobraments realitz. pend. d'aplicac. definit.	0	0	-
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	7.276.658	6.857.886	6,1%
(+) Del pressupost corrent	4.925.577	5.031.718	(2,1%)
(+) De pressupostos tancats	39.060	42.100	(7,2%)
(+) Per devolució d'ingressos	7.639	6.328	20,7%
(+) D'operacions no pressupostàries	2.304.382	1.777.740	29,6%
(-) Pagaments realitz. pend. d'aplicac. definitiva	0	0	-
3. (+) FONS LÍQUIDS	13.906.600	15.649.354	(11,1%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	32.658.940	35.924.922	(9,1%)
I Romanent de tresoreria afectat	24.494.589	32.249.977	(24,0%)
II Romanent de tresoreria no afectat	8.164.351	3.674.945	122,2%

Quadre 6

El romanent de tresoreria total de la Universitat ha experimentat un increment del 9,1% respecte al de l'exercici de 2012. Així mateix, el romanent no afectat ha augmentat en 4.489.406 euros, superior en un 122,2% al de l'exercici de 2012.

Cal considerar l'anul·lació de drets per import de 45.901.817 euros, derivats del conveni de 2008, que la Universitat va comptabilitzar el 2010 i que va representar un romanent de tresoreria no afectat negatiu en aquest exercici i en el següent.

El mateix 2010, el dia 17 de desembre, el Consell Social de la Universitat va aprovar un pla econòmic financer per a recuperar l'equilibri. Amb posterioritat, s'han aprovat revisions del pla de reequilibri.

La Universitat va adoptar les mesures planificades en el document esmentat durant els exercicis de 2011 i 2012 i finalment va aconseguir el romanent positiu de 3.674.944 euros el 2012 i de 8.164.351 euros en el present exercici de 2013.

L'estat d'execució de pressupostos tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2013, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Cobrat	Pendent
27.154.884	(684.421)	26.470.463	24.599.975	1.870.488
Obligacions pendents de pagament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Pagat	Pendent
5.073.818	1.659	5.075.477	5.036.417	39.060

Quadre 7

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El següent quadre mostra el balanç de l'UJI en 2013, juntament al de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres, expressades en euros.

ACTIU	2013	2012	Variació
IMMOBILITZAT	309.584.444	319.350.366	(3,1%)
Immobilitzacions immaterials	1.470.576	1.597.580	(7,9%)
Immobilitzacions materials	198.300.845	202.750.897	(2,2%)
Inversions financeres permanents	109.813.023	115.001.889	(4,5%)
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERS. EXERC.	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	59.142.541	58.434.216	1,2%
Deutors	39.365.282	37.725.877	4,3%
Inversions financeres temporals	5.868.216	4.922.204	19,2%
Tresoreria	13.906.600	15.649.354	(11,1%)
Ajustos per periodificació	2.443	136.781	(98,2%)
Total actiu	368.726.985	377.784.582	(2,4%)

PASSIU	2013	2012	Variació
FONS PROPIS	240.433.593	234.158.691	2,7%
Patrimoni	234.158.691	229.644.656	2,0%
Resultats de l'exercici	6.274.902	4.514.035	39,0%
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. DE FINANÇ.	4.946.831	5.082.878	(2,7%)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.462.641	5.119.547	(71,4%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	79.884.857	86.257.135	(7,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	25.843.521	25.843.520	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	54.041.337	60.413.615	(10,5%)
CREDITORS A CURT TERMINI	40.410.825	45.777.356	(11,7%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	73.636	73.636	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	6.331.786	9.459.883	(33,1%)
Creditors	7.920.266	7.650.810	3,5%
Ajustos per periodificació	26.085.137	28.593.027	(8,8%)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES C/T	1.588.238	1.388.975	14,3%
Total passiu	368.726.985	377.784.582	(2,4%)

Quadre 8

El total del balanç s'ha incrementat en un 2,4% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu del balanç destaca l'increment de l'epígraf de "Deutors" i el d'"Inversions financeres temporals" i la reducció de les "Inversions financeres permanents". En el passiu, les majors variacions

absolutes es produeixen en el "Patrimoni", incrementat per l'estalvi de l'exercici anterior, i en els "Creditors a llarg termini", que es redueixen en més de 7 milions d'euros.

En l'epígraf d'"Inversions financeres permanents", el compte "Generalitat Valenciana – Pla d'Inversions l/t" recull el deute originat pels contractes de finançament d'inversions signats el 1997 i el 1999, en els quals la Generalitat assumia el compromís de transferir a la Universitat, amb antelació suficient, els fons necessaris per a atendre els venciments d'interés i de principal de les operacions d'endeutament (obligacions emeses i BEI) instrumentades per a atendre l'execució dels Plans d'Inversions dels períodes de 1995-2001 i 1999-2003.

El saldo d'aquesta partida a 31 de desembre de 2013 és de 58.791.220 euros, una vegada descomptats 4.918.204 euros pels venciments de capital dels préstecs del BEI que es produeixen el 2014, mostrats en l'epígraf d'"Inversions financeres temporals" de l'actiu circulant.

Quant a la subvenció corrent de la Generalitat en virtut del conveni de 2008, els drets de cobrament meritats a favor de la Universitat pugen, a 31 de desembre de 2013, a 45.901.817 euros. Aquest import es desglossa com una inversió financera permanent dins de l'immobilitzat, per 43.814.867 euros (llarg termini) i com a deutor no pressupostari dins de l'actiu circulant, per 2.086.950, per la part corresponent a 2013 i 2014 d'acord a la modificació del conveni realitzada el 2011. També figuren en "Inversions financeres permanents" els ingressos financers meritats pel conveni, 7.171.733 euros.

Com informa el punt 1.3 de la memòria, la Universitat podria acudir al mercat en qualsevol moment que necessitara liquiditat, per a realitzar una permuta d'aquests actius financers per diners, d'acord amb el que preveu la disposició addicional 16^a de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.

Quant al passiu, la Universitat manifesta que no ha necessitat formalitzar pòlisses de crèdit per a atendre despeses ordinàries gràcies al pla de sanejament, iniciat el 2010 i finalitzat el 2012, que ha representat reducció de despeses i d'inversions i que els ha permés reequilibrar els romanents de tresoreria no afectats negatiu en exercicis anteriors.

El següent quadre mostra el compte de resultat econòmic i patrimonial de l'UJI el 2013, juntament amb les xifres de 2012 i el càlcul de les variacions, en euros:

DESPESES	2013	2012	Variació
REDUC. EXISTÈNCIES PROD. TERM. I EN CURS	0	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	94.193.087	93.884.241	0,3%
Despeses de personal	60.541.708	56.704.107	6,8%
Prestacions socials	0	57.425	(100,0%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.060.617	10.842.301	(7,2%)
Variació de provisions de tràfic	353.423	139.976	152,5%
D'altres despeses de gestió	19.254.252	21.121.877	(8,8%)
Despeses financeres i assimilables	3.942.492	4.994.555	(21,1%)
Variació de les provisions d'inversions financ.	40.597	24.000	69,2%
Diferències negatives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	3.675.073	4.858.168	(24,4%)
Transferències corrents	3.643.042	4.834.774	(24,6%)
Subvencions corrents	0	0	-
Transferències de capital	32.030	23.394	36,9%
Subvencions de capital	0	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.101.303	373.866	194,6%
Pèrdues provinents d'immobilitzat	5.097	5.947	(14,3%)
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	1.096.206	367.919	197,9%
Total despeses	98.969.463	99.116.275	(0,1%)

INGRESSOS	2013	2012	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	22.343.173	20.383.143	9,6%
Ingressos tributaris	0	0	-
Prestacions de serveis i vendes	20.326.153	18.342.599	10,8%
Reintegraments	100.999	23.627	327,5%
Treballs realitzats per a l'Entitat	0	0	-
D'altres ingressos de gestió	373.006	403.739	(7,6%)
Ingressos de participacions en capital	1.543.015	0	-
Ingr. d'altres valors neg. i de crèdit de l'immob.	0	0	-
Ingressos financers i assimilats	0	1.613.178	(100,0%)
Diferències positives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	79.568.168	82.780.588	(3,9%)
Transferències corrents	61.413.878	67.990.219	(9,7%)
Subvencions corrents	14.917.371	13.458.414	10,8%
Transferències de capital	0	0	-
Subvencions de capital	3.236.919	1.331.955	143,0%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	3.333.023	466.579	614,4%
Beneficis provinents d'immobilitzat	25.968	57.792	(55,1%)
Beneficis per operacions d'endeutament	0	0	-
Ingressos extraordinaris	0	0	-
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	3.307.056	408.787	709,0%
Total ingressos	105.244.365	103.630.310	1,6%
ESTALVI (DESESTALVI)	6.274.902	4.514.035	39,0%

Quadre 9

En l'exercici de 2013 les despeses han disminuït en un 0,1% mentre que els ingressos han augmentat un 1,6% respecte a l'exercici anterior, 1,6 milions d'euros. Això ha determinat que l'estalvi obtingut s'haja incrementat en un 39,0% respecte a l'exercici de 2012.

Les despeses aplegades en l'epígraf de "Despeses de gestió ordinària" han augmentat un 0,3% respecte a les de l'exercici de 2012. Del conjunt de despeses, els increments més significatius s'han produït en les despeses de personal i en els resultats extraordinaris.

Els ingressos de gestió ordinària s'han incrementat en un 9,6%. D'altra banda, la disminució en l'apartat de transferències i de subvencions ha sigut compensada per l'augment en els ingressos extraordinaris.

5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés, a la Sindicatura, en format paper o electrònic, la informació de l'exercici de 2013 i fins al primer trimestre de 2014 sobre els contractes que superen els llindars assenyalats en l'article 29 del TRLCSP, exigida en l'article 4 de la Instrucció aprovada mitjançant Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes, relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

A més a més, s'ha remés la relació anual de contractes de l'exercici de 2013, com prescriu l'article 3 de l'esmentada norma. D'altra banda cal recomanar que la remissió es faci únicament per via telemàtica, tot seguint les instruccions que figuren en el lloc d'Internet de la Sindicatura.

6. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització convé efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit, i en destaquem prèviament aquelles d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant l'escrit del síndic major de Comptes, de 23 d'abril de 2014, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, respecte dels apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2012.

Tot i que en l'informe de l'exercici anterior no va haver recomanacions, la Universitat, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 30 d'abril de 2014, ha realitzat un seguiment de les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències assenyalades en exercicis anteriors, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) La següent recomanació es realitza sobre una qüestió que s'ha posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2013:
 - a.1 La remissió de la informació contractual ha de realitzar-se únicament per via telemàtica, tot seguint les instruccions que figuren al lloc d'Internet d'aquesta Sindicatura.

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2014, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada l'11 de desembre de 2013, la fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández (UMH o Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2013.

Hem fet un seguiment parcial sobre les limitacions i excepcions posades de manifest en l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, atés el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada. En concret, la manca d'un registre d'inventari valorat no conciliat amb el balanç, l'amortització realitzada sobre l'import d'uns terrenys i la sobrevaloració del romanent de tresoreria, del resultat pressupostari i dels deutors pressupostaris derivats de l'annualitat de l'exercici de 2013 del conveni de maig.

En l'Informe de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 d'aquest Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i d'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1 d'aquest Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 d'aquest Informe, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització i presentació de pressupostos i comptes anuals de l'exercici de 2013.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 d'aquest Informe, s'ha posat de manifest la circumstància que

expressem tot seguit que afecta o pot afectar de manera significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En l'exercici de 2008 la Universitat va subscriure un conveni de col·laboració amb la Generalitat pel qual es liquidava el Pla Plurianual de Finançament. En data 10 d'octubre de 2011 es va modificar l'esmentat conveni, segons que analitzem en l'apartat 4.8 de la introducció.

En aplicació dels esmentats convenis, la Universitat ha reconegut en els seus pressupostos l'annualitat de l'exercici de 2013. No obstant això, la Generalitat no ha reconegut la corresponent obligació, per la qual cosa el resultat pressupostari, el romanent de tresoreria i els deutors pressupostaris es troben sobrevalorats en 7.380.163 euros.

Els apartats 4, i 6 de l'Informe recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast que assenyallem en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, circumstàncies que representen un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la formalització i presentació de pressupostos i comptes anuals de l'exercici de 2013.

En l'apartat 6 de l'Informe s'apleguen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i no constituir un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2013, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat van ser aprovats pel Consell Social en data 15 d'abril de 2014, previ acord del Consell de Govern de la

Universitat de 9 d'abril. En la mateixa sessió del Consell Social van ser aprovats els comptes anuals de 2013 de la Fundació Quòrum.

La Universitat i la seua entitat dependent no han remés la liquidació dels pressupostos a la Conselleria competent en matèria d'universitat, per a complir amb el termini previst en l'article 15.1 de la Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 30 de juny de 2014, íntegrament en format electrònic. S'adjunta l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat amb dos limitacions a l'abast i una excepció, resultat del control financer previst en l'article 16.2 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013. Així mateix, en la mateixa data han presentat els comptes anuals de 2013 de la Fundació Quòrum.

La Universitat ha complit, en els aspectes significatius, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació per a l'aprovació i presentació del pressupost, com també per a la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals.

Els comptes anuals de la Universitat s'ajusten, en termes generals, a les prescripcions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. Cal mencionar, però, que determinats estats de la memòria no recullen tota la informació que exigeix el PGCP: execució de projectes d'inversió, compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs, despeses amb finançament afectat i convenis.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

El següent quadre mostra, amb les xifres expressades en euros, el pressupost inicial dels exercicis de 2013 i de 2012, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2013/12	
	2013	2012	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	14.029.966	10.952.878	3.077.088	28,1%
IV Transferències corrents	63.744.495	72.956.512	(9.212.017)	(12,6%)
V Ingressos patrimonials	708.000	507.000	201.000	39,6%
VI Alienació invers. reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	6.598.850	6.598.850	0	0,0%
VIII Actius financers	3.500.000	0	3.500.000	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	88.581.311	91.015.240	(2.433.929)	(2,7%)
I Despeses de personal	44.569.340	44.764.506	(195.166)	(0,4%)
II Desp. de funcionament	19.478.656	19.055.983	422.673	2,2%
III Despeses financeres	2.104.470	2.332.133	(227.663)	(9,8%)
IV Transferències corrents	5.403.236	3.612.789	1.790.447	49,6%
VI Inversions reals	9.487.820	13.689.235	(4.201.415)	(30,7%)
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	7.537.790	7.560.594	(22.804)	(0,3%)
Total despeses	88.581.311	91.015.240	(2.433.929)	(2,7%)

Quadre 1

Les previsions inicials de la Universitat han disminuït en un 2,7% en l'exercici de 2013 respecte a les de l'exercici de 2012. Les variacions més significatives s'han produït en els ingressos previstos per transferències corrents i en les despeses consignades per transferències corrents i inversions reals.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2013 per acord de 19 de desembre de 2012, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana amb data 8 de febrer de 2013. L'esmentat pressupost no va ser remès a la Conselleria que té assignada la competència en matèria d'universitats, amb la qual cosa incompleix el que estableix l'article 16 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2013.

El següent quadre aplega el resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2013, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingr.	14.029.966	3.771.218	17.801.184	26,9%
IV Transf. corrents	63.744.495	704.811	64.449.306	1,1%
V Ingr. patrimonials	708.000	0	708.000	0,0%
VI Alienació inversions	0	0	0	-
VII Transf. de capital	6.598.850	8.725.817	15.324.667	132,2%
VIII Actius financers	3.500.000	32.460.643	35.960.643	927,4%
IX Passius financers	0	51.832	51.832	-
Total ingressos	88.581.311	45.714.321	134.295.632	51,6%
I Despeses de personal	44.569.340	175.861	44.745.201	0,4%
II Desp. funcionament	19.478.656	11.388.412	30.867.067	58,5%
III Despeses financeres	2.104.470	0	2.104.470	0,0%
IV Transf. corrents	5.403.236	(1.025.199)	4.378.037	(19,0%)
VI Inversions reals	9.487.820	35.175.247	44.663.067	370,7%
VII Transf. de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	7.537.790	0	7.537.790	0,0%
Total despeses	88.581.311	45.714.321	134.295.632	51,6%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2013 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 45.714.321 euros, cosa que representa un increment del 51,6% respecte a l'aprovat inicialment. Això ha representat un pressupost definitiu de 134.295.632 euros.

La causa fonamental d'aquest increment tan significatiu ha sigut la incorporació dels romanents de tresoreria de 2013, per 33.026.352 euros, que han sigut aplicats principalment al capítol VI de despeses "Inversions reals". Sense considerar aquesta incorporació, l'increment sobre el pressupost inicial ha sigut del 12,5%.

El quadre següent mostra la liquidació de l'estat d'ingressos, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingr.	17.801.184	20.468.425	17.309.717	3.158.708	115,0%	84,6%
Transf. corrents	64.449.306	67.010.075	44.454.365	22.555.710	104,0%	66,3%
Ingr. patrimonials	708.000	1.063.073	1.024.576	38.498	150,2%	96,4%
Alienació inversions	0	0	0	0	-	-
Transf. de capital	15.324.667	21.439.681	14.114.499	7.325.182	139,9%	65,8%
Actius financers	35.960.643	3.434	3.434	0	0,0%	100,0%
Passius financers	51.832	(3.163)	(3.163)	0	(6,1%)	100,0%
TOTAL	134.295.632	109.981.526	76.903.428	33.078.098	81,9%	69,9%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2013 puja a 134.295.632 euros, dels quals s'han reconegut drets per un import de 109.981.526 euros, dels quals s'han cobrat 76.903.428 euros, el 69,9%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre relativa a la liquidació del pressupost de la Universitat permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 108,0%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers", que, com que aplega l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

Destaca la circumstància que en quatre capítols s'han reconegut ingressos per damunt de les previsions inicials. Al contrari del que s'esdevé en el capítol de passius financers.

El següent quadre mostra la liquidació de l'estat de despeses, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pag.	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	44.745.201	42.108.879	42.108.879	0	94,1%	100,0%
Desp. funcionament	30.867.067	22.174.049	19.857.453	2.316.596	71,8%	89,6%
Despeses financeres	2.104.470	1.990.898	1.990.898	0	94,6%	100,0%
Transf. corrents	4.378.037	2.715.319	2.709.134	6.185	62,0%	99,8%
Inversions reals	44.663.067	19.015.285	17.261.281	1.754.004	42,6%	90,8%
Transf. de capital	0	0	0	0	-	-
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	7.537.790	7.537.790	7.537.790	0	100,0%	100,0%
TOTAL	134.295.632	95.542.220	91.465.434	4.076.786	71,1%	95,7%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2013 puja a 134.295.632 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 95.542.220 euros. Destaca la baixa execució del capítol VI "Inversions reals". Del conjunt d'obligacions s'han pagat 91.465.434 euros, un 95,7%.

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de 2012 i la variació entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2013	2012	Variació
(+) Drets reconeguts operac. no financeres	109.984.688	102.198.848	7,6%
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	88.004.430	85.030.956	3,5%
(+) Drets reconeguts operac. actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operac. actius financ.	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	21.980.258	17.167.892	28,0%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(7.540.952)	(8.060.080)	6,4%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	14.439.306	9.107.812	58,5%
Crèdits gastats financ. amb romanent tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	(4.378.460)	(5.529.519)	20,8%
Desviacions de finançament negatives	7.260.134	10.003.073	(27,4%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	17.320.981	13.581.366	27,5%

Quadre 5

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2013 ha sigut un 28,0% superior al de l'exercici de 2012. Realitzats els ajustos oportuns per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament, s'observa que el 2013 s'obté superàvit, amb un increment del 27,5% respecte al de l'exercici anterior.

Cal observar que la Universitat ha inclòs els crèdits finançats amb romanent de tresoreria dins de l'epígraf de les "Desviacions de finançament negatives", per import d'1.563.988 euros, en l'exercici de 2013, i 5.058.280 euros en l'exercici de 2012. No obstant això, l'import del superàvit de finançament no varia, ja que tots dos imports són ajustos positius. Així mateix, en el mateix exercici de 2013 la Universitat ha inclòs els drets reconeguts per actius financers, per import de 3.434 euros, dins de l'epígraf de "Drets reconeguts per operacions no financeres".

Per a una adequada interpretació del resultat pressupostari, cal observar que es troba sobrevalorat en 7.380.163 euros, degut a què la Universitat ha reconegut l'annualitat corresponent a l'exercici de 2013 del conveni subscrit el maig de 2008, segons que indiquem en l'apartat 4.8 de la introducció d'aquest Informe. Tanmateix, la Generalitat no ha reconegut la dita obligació.

Tot seguit mostrem l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

	2013	2012	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	35.353.008	25.546.152	38,4%
(+) Del pressupost corrent	33.078.098	23.188.639	42,6%
(+) De pressupostos tancats	1.871.720	1.901.048	(1,5%)
(+) D'operacions no pressupostàries	1.908.991	1.819.434	4,9%
(-) Drets de cobrament dubtós	1.494.005	1.356.502	10,1%
(-) Cobraments realitz. pend. d'aplic. definit.	11.796	6.467	82,4%
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	6.704.348	6.364.062	5,3%
(+) Del pressupost corrent	4.085.879	4.896.108	(16,5%)
(+) De pressupostos tancats	102.007	238.821	(57,3%)
(+) Per devolució d'ingressos	0	0	-
(+) D'operacions no pressupostàries	3.292.293	3.089.373	6,6%
(-) Pagaments realitzats pend. d'aplicac. def.	775.830	1.860.240	(58,3%)
3. (+) FONS LÍQUIDS	67.157.591	63.383.427	6,0%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	95.806.251	82.565.517	16,0%
I Romanent de tresoreria afectat	65.289.302	60.637.966	7,7%
II Romanent de tresoreria no afectat	30.516.949	21.927.551	39,2%

Quadre 6

El romanent de tresoreria de la Universitat ha tingut una evolució positiva el 2013, en la mesura en què ha augmentat un 16,0% respecte a l'exercici de 2012. Del romanent total cal destacar que el 68,2% s'hi troba afectat.

Per a l'adequada interpretació del romanent de tresoreria cal considerar que els drets pendents de cobrament de pressupostos corrents estan sobrevalorats en 7.380.163 euros, derivats de l'annualitat de l'exercici de 2013 del conveni subscrit el maig de 2008 i modificat el 2011, segons que indiquem en l'apartat 4.8 de la introducció d'aquest Informe.

L'estat d'execució de pressupostos tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2013, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Cobrat	Pendent
25.089.687	(211.051)	24.878.636	23.006.916	1.871.720
Obligacions pendents de pagament				
Situació el 2013				
Saldo inicial	Ajustos	Definitiu	Pagat	Pendent
5.134.928	902.593	6.037.521	5.935.514	102.007

Quadre 7

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El quadre següent mostra el balanç de la Universitat de l'exercici de 2013 juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2013	2012	Variació
IMMOBILITZAT	319.435.450	331.821.391	(3,7%)
Inversions destinades a l'ús general	32.124	28.440	13,0%
Immobilitzacions immaterials	1.097.053	994.872	10,3%
Immobilitzacions materials	240.296.020	238.806.235	0,6%
Inversions financeres	78.010.254	91.991.844	(15,2%)
DESPESES A DISTRIBUIR DIVERS. EXERC.	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	119.747.352	102.033.398	17,4%
Existències	0	0	-
Deutors	45.990.914	32.051.125	43,5%
Inversions financeres temporals	6.598.846	6.598.846	0,0%
Tresoreria	67.157.592	63.383.427	6,0%
Ajustos per periodificació	0	0	-
Total actiu	439.182.802	433.854.789	1,2%

PASSIU	2013	2012	Variació
FONS PROPIS	362.094.617	348.080.612	4,0%
Patrimoni	96.311.155	102.910.002	(6,4%)
Reserves	0	0	-
Resultats d'exercicis anteriors	245.170.610	229.869.222	6,7%
Resultats de l'exercici	20.612.852	15.301.388	34,7%
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. DE FINANÇ.	0	0	-
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.571.070	1.637.851	(4,1%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	42.262.929	49.821.923	(15,2%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	0	0	-
D'altres deutes a llarg termini	42.262.929	49.821.923	(15,2%)
CREDITORS A CURT TERMINI	33.254.185	34.314.403	(3,1%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	0	0	-
Deutes amb entitats de crèdit	925.032	1.065.584	(13,2%)
Creditors	15.030.839	15.769.948	(4,7%)
Ajustos per periodificació	17.298.314	17.478.871	(1,0%)
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES C/T	0	0	-
Total passiu	439.182.802	433.854.789	1,2%

Quadre 8

El total del balanç de 2013 no ha experimentat una variació apreciable respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu destaca la reducció de l'epígraf "Inversions financeres" en un 15,2% i l'augment de "Deutors" en un 43,5%. D'altra banda, en el passiu, cal ressenyar la disminució del corresponent a "Creditors a llarg termini".

En la data del tancament de l'exercici de 2013, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referit al conveni de maig de 2008 per transferències corrents, es manté en 51.024.889 euros, import equivalent a l'11,6% del total de l'actiu. Cal significar que el 82% d'aquest import per 41.620.536 euros està comptabilitzat en l'epígraf d'"Inversions financeres permanents" de l'actiu, per tractar-se d'un crèdit a llarg termini.

L'import restant figura en l'actiu circulant, on la part de transferències corrents de l'annualitat de 2013, que puja a 2.024.188 euros, es troba registrada en "Deutors pressupostaris". La part corresponent a 2014, per 7.380.163 euros, s'ha registrat en "Deutors no pressupostaris".

El quadre següent mostra el compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2013, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2013	2012	Variació
REDUC. EXISTÈNCIES PROD. TERM. I EN CURS	0	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	83.863.402	84.009.111	(0,2%)
Despeses de personal	47.860.354	46.687.907	2,5%
Prestacions socials	0	0	-
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	9.434.470	10.311.539	(8,5%)
Variació de provisions de tràfic	137.503	295.098	(53,4%)
D'altres despeses de gestió	24.569.552	24.343.006	0,9%
Despeses financeres i assimilables	1.849.272	2.364.733	(21,8%)
Variació de les provisions d'invers. financ.	3.211	3.225	(0,4%)
Diferències negatives de canvi	9.041	3.603	150,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.699.359	2.300.128	17,4%
Transferències corrents	2.617.171	2.289.128	14,3%
Subvencions corrents	58.149	11.000	428,6%
Transferències de capital	23.580	0	-
Subvencions de capital	549	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.156.289	12.155	9412,9%
Pèrdues provinents d'immobilitzat	0	0	-
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	1.156.289	12.155	9412,9%
Total despeses	87.719.049	86.321.394	1,6%

INGRESSOS	2013	2012	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	21.861.253	16.769.468	30,4%
Ingressos tributaris	0	0	-
Prestacions de serveis i vendes	19.173.246	14.157.913	35,4%
Reintegraments	68.562	104.206	(34,2%)
Treballs realitzats per a l'Entitat	235.704	723.594	(67,4%)
D'altres ingressos de gestió	1.577.167	690.605	128,4%
Ingressos de participacions en capital	0	0	-
Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'immob.	798.677	1.016.209	(21,4%)
Ingressos financers i assimilats	7.894	72.068	(89,0%)
Diferències positives de canvi	2	4.873	(100,0%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	86.434.867	84.852.664	1,9%
Transferències corrents	60.878.361	66.949.845	(9,1%)
Subvencions corrents	4.116.825	4.102.623	0,3%
Transferències de capital	8.726.925	4.040.553	116,0%
Subvencions de capital	12.712.757	9.759.643	30,3%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	35.782	650	5404,8%
Beneficis provinents d'immobilitzat	300	650	(53,8%)
Beneficis per operacions d'endeutament	0	0	-
Ingressos extraordinaris	0	0	-
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	35.482	0	-
Total ingressos	108.331.901	101.622.782	6,6%
ESTALVI (DESESTALVI)	20.612.852	15.301.388	34,7%

Quadre 9

Com es pot observar en quadre anterior, en l'exercici de 2013 les despeses s'han incrementat un 1,6% i els ingressos en un 6,6% respecte a 2012. L'estalvi obtingut ha augmentat un 34,7% respecte a l'exercici anterior.

Hi destaca l'increment en les "Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis" per un import superior a 1 milió d'euros.

Respecte als ingressos, han augmentat significativament els corresponents a "Prestacions de serveis i vendes" i els de "D'altres ingressos de gestió", per un import conjunt de 6 milions d'euros..

5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés, a la Sindicatura, en format paper o electrònicament, la informació de l'exercici de 2013 i fins al primer trimestre de 2014 sobre els contractes que superen els llindars assenyalats en, l'article 29 del TRLCSP, exigida en l'article 4 de la Instrucció aprovada mitjançant Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes, relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

No obstant això, cal recomanar que la remissió es faci únicament per via telemàtica, tot seguint les instruccions que figuren en el lloc d'Internet de la sindicatura.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 d'aquest Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per a evitar que es produïsquen en exercicis futurs.

A més a més, convé efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit, i destaquem prèviament les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrits del síndic major de Comptes, de data 23 d'abril i 14 d'octubre de 2014, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2012.

Podem destacar que la Universitat, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 20 d'octubre de 2014, ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'ha atés la següent recomanació, realitzada en informes anteriors:
 - a.1 La Universitat ha aprovat un procediment per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i advertiments efectuats en l'exercici de la funció interventora, mitjançant Acord del Consell Social de data 15 d'abril de 2014.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors.

- b.1 La Universitat ha incorporat en la memòria dels comptes anuals els estats relatius al flux net de tresoreria, execució de projectes d'inversió, transferències i subvencions concedides i convenis. No obstant això, aquests estats no faciliten tota la informació exigida per la normativa comptable, per la qual cosa recomanem que siguin realitzats amb major exactitud i que es proporcione tota la informació requerida.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2013:
 - c.1 En el resultat pressupostari, la Universitat hauria d'incloure en un epígraf independent els crèdits finançats amb romanent de tresoreria, com estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, i no com una desviació de finançament negatiu. Així mateix, ha de parar atenció i incloure cada dret reconegut en l'epígraf corresponent del resultat pressupostari.
 - c.2 El pressupost de la Universitat hauria de fer referència expressa al límit màxim de despesa de caràcter anual, el qual no podrà ultrapassar-se, en compliment del que disposa l'article 81.2 de la LOU.
 - c.3 La Universitat ha de remetre a la Conselleria que tinga assignada la competència en matèria d'universitats el pressupost aprovat com cal, en compliment de l'article 16 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013. A més a més, ha de remetre la liquidació del seu pressupost i de les entitats que en depenen.
 - c.4 La remissió de la informació contractual ha de realitzar-se únicament per via telemàtica, tot seguint les instruccions que figuren en el lloc d'Internet d'aquesta sindicatura.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

EXERCICI DE 2013

Universitat de València Estudi General

Universitat Politècnica de València

Universitat d'Alacant

Universitat Jaume I

Universitat Miguel Hernández

Annexos: Annex I: Comptes anuals dels comptedants

Annex II: Al·legacions dels comptedants i informes
sobre les dites al·legacions

Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 15 de desembre de 2014.

València, 15 de desembre de 2014

EL SÍNDIC MAJOR

A blue ink stamp of the Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, featuring a shield-shaped emblem with the text 'COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA' and 'SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA'. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Rafael Vicente Queralt