



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2014

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES  
UNIVERSITATS PÚBLIQUES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA



GENERALITAT  
VALENCIANA



**UNIVERSITATS PÚBLIQUES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

**Exercici de 2014**

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>I INTRODUCCIÓ</b>	
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>7</b>
1.1 Objectius	7
1.2. Abast de la fiscalització	7
1.3 Revisió del compliment de la legalitat	9
<b>2. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>10</b>
2.1 Revisió financera	10
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	10
<b>3. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES</b>	<b>11</b>
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
<b>4. COMPTES AGREGATS</b>	<b>17</b>
4.1 Pressupostos inicials i definitius	17
4.2 Execució del pressupost de despeses	19
4.3 Execució del pressupost d'ingressos	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 Principals estats individuals i agregats	
4.9 Convenis de modificació als subscrits el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	28
<b>5. ENTITATS QUE EN DEPENEN</b>	<b>30</b>
<b>6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>35</b>



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>II. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA</b>	
<b>1. OBJECTIUS</b>	<b>37</b>
<b>2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>37</b>
2.1 Revisió financera	37
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	37
<b>3. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>37</b>
3.1 Revisió financera	37
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	38
<b>4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES</b>	<b>38</b>
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	38
4.2 Conveni de modificació al Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	47
<b>5. CONTROL INTERN DE LES ENTITATS QUE EN DEPENEN</b>	<b>52</b>
<b>6. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES</b>	<b>52</b>
<b>7. RECOMANACIONS</b>	
<b>III. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA</b>	
<b>1. OBJECTIUS</b>	<b>55</b>
<b>2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>55</b>
2.1 Revisió financera	55
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	55
<b>3. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>56</b>
3.1 Revisió financera	56
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	56
<b>4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES</b>	<b>56</b>
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	56
4.2 Convenis de modificació al Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	63



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>5. CONTROL INTERN DE LES ENTITATS QUE EN DEPENEN</b>	<b>68</b>
<b>6. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES</b>	<b>68</b>
<b>7. RECOMANACIONS</b>	
<b>IV. UNIVERSITAT D'ALACANT</b>	
<b>1. OBJECTIUS</b>	<b>71</b>
<b>2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>72</b>
2.1 Revisió financera	72
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	72
<b>3. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>72</b>
3.1 Revisió financera	72
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	73
<b>4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES</b>	<b>73</b>
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	73
4.2 Conveni de modificació al Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	81
<b>5. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES</b>	<b>86</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>86</b>
<b>V. UNIVERSITAT JAUME I</b>	
<b>1. OBJECTIUS</b>	<b>90</b>
<b>2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>90</b>
2.1 Revisió financera	90
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	90
<b>3. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>90</b>
3.1 Revisió financera	90
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	90



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES</b>	<b>91</b>
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	91
4.2 Conveni de modificació al Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	97
<b>5. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES</b>	<b>102</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>102</b>
 <b>VI. UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ</b>  	
<b>1. OBJECTIUS</b>	<b>104</b>
<b>2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>104</b>
2.1 Revisió financera	104
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	104
<b>3. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>104</b>
3.1 Revisió financera	104
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	105
<b>4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES</b>	<b>105</b>
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	105
4.2 Conveni de modificació al Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	113
<b>5. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES</b>	<b>118</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>118</b>
 <b>ANNEX I:</b> Comptes de les universitats públiques	
<b>ANNEX II:</b> 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 2015.

D'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a 2015, aprovat pel Consell de la Institució en les sessions celebrades el dia 18 de desembre de 2014 i el 14 de gener de 2015, 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, un seguiment parcial de les recomanacions aplegades en informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, així com un examen de control intern de les entitats que depenen de la Universitat de València i de la Universitat Politècnica de València.

El control que cal realitzar té per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2014 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 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014. 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.

Per a aquest Informe hem realitzat una revisió formal dels comptes anuals de 2014 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 continguin 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. No obstant això, cal assenyalar que amb data 2 d'abril de 2015 es va mantenir una reunió entre la Sindicatura de Comptes i la Intervenció General de la Generalitat amb l'objecte d'evitar duplicitats en el control i per tal d'aconseguir una major coordinació i eficàcia administrativa. Com a resultat de la reunió es va sol·licitar a la Intervenció General el criteri de comptabilitat adoptat pel que fa als convenis de desembre de 2014 de



modificació del conveni de maig de 2008 subscrits entre la Generalitat i les universitats. A la data d'emissió d'aquest Informe no hem tingut constància dels criteris establits per part de la Intervenció per a comptabilitzar l'esmentat conveni.

Dins de la fiscalització realitzada, hem recollit, 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.

Quant a la fiscalització realitzada, hem recaptat, 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.

Hem dut a terme la nostra auditoria conformement amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes recollides en el Manual de fiscalització 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 2014, així com la formació, aprovació i rendició dels comptes anuals a 31 de desembre de 2014.

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

- Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.
- Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2015.
- 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.
- Llei 1/2015, de 6 de febrer. D'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.
- 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.
- 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 3.1 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 3.2 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 els 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 2014, 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 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 pel 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.

Quant a la Universitat Internacional Valenciana (VIU) cal assenyalar que va ser creada amb la finalitat d'impulsar l'ensenyament universitari no presencial a la Comunitat. En la Llei 7/2008, de 13 de juny, de la Generalitat, va ser reconeguda com a universitat privada tot i que el seu titular era l'entitat pública Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València (FVIU).

La forma jurídica d'aquesta universitat no va constar definida fins al novembre de 2013, atés que ni en el Decret 65/2009, de 15 de maig, del Consell que aprovava les Normes d'Organització i Funcionament de la Universitat Internacional Valenciana (VIU), ni en la Llei de creació es manifesta la forma jurídica de la Universitat Internacional Valenciana.

La Fundació FVIU va presentar comptes a la Sindicatura com a fundació pública fins a l'exercici de 2012, però no el 2013 ni el 2014. No obstant això, la Universitat mai no ha retut comptes.

Mitjançant acord d'11 d'octubre de 2013, el Consell va autoritzar l'FVIU a constituir una societat limitada per a dotar de forma jurídica la VIU, i el 14 de novembre de 2013 es va constituir la societat limitada unipersonal "Universitat Internacional Valenciana, SL". La FVIU li traspasa a la mercantil la titularitat de la Universitat.

El Consell també va autoritzar la Fundació per tal que, una vegada constituïda la mercantil, posara a la venda les seues participacions fins a un 70%. El 2014 va vendre el 70% de les participacions i la Fundació va canviar de nom i de finalitats. Ha passat a dir-se Fundació de la Comunitat Valenciana per al Foment dels Estudis Superiors.

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb el seu Programa Anual d'Actuació de l'any 2015, realitza un control formal sobre la rendició de comptes de la Fundació, en l'àmbit de l'informe sobre les fundacions públiques que s'integra en l'Informe sobre el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2014. En la data de realització d'aquesta auditoria (novembre de 2015) aquesta Fundació no havia retut els comptes de l'exercici de 2014.



### 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 2014 van pujar a l'import de 1.418.405.829 euros, mentre que les obligacions reconegudes pujaven a 1.107.912.500 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 4.3 d'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, que 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 públiques 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 hauran 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 citat, 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.

No obstant això, la Llei 8/2014 de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2015 afegeix en el seu article 15.2 que no caldrà adoptar l'esmentat acord si la universitat acredita que el romanent de tresoreria negatiu té la seua causa directa i immediata en el deute pendent d'exercicis precedents reconegut per la Generalitat a través del





corresponent conveni, i sempre que aquest incloga un pla de pagament ajornat del tal deute. En aquest cas, la universitat haurà de remetre, addicionalment i abans del 30 d'abril, a la conselleria amb competències en matèria d'universitats, la documentació que justifique tant la no necessitat d'adopció de l'acord de reducció de despeses, com que la universitat, en l'última liquidació confeccionada i en l'últim pressupost aprovat, complisca amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Les universitats, d'acord amb el que estableix l'article 81.5 de la LOU, 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 que aquesta establisca.

En aquest sentit, les universitats públiques de la Comunitat Valenciana estan obligades a retre els seus comptes corresponents a l'exercici de 2014, a través de la Conselleria competent, abans del 30 d'abril de 2015, segons que estableix l'article 15.1 de la Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2015.

Segons el que disposa l'apartat 3 de l'article 120 de la Llei 1/2015, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, els informes d'auditoria de comptes anuals realitzats en l'àmbit de l'exercici del control intern, per part de 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 2014 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 2015. No obstant això, cal observar que la Intervenció General de la Generalitat no ha retut a aquesta Institució l'informe d'auditoria de la Universitat Miguel Hernández. Aquest informe ha sigut facilitat per la Universitat. L'informe de la Universitat Politècnica de València ha sigut retut el 6 de juliol de 2015, i els de la Universitat de València i la Universitat d'Alacant, el 29 de juliol de 2015.

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 14.1 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 havien d'aprovar els pressupostos abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent i remetre'ls, juntament amb els de les seues entitats que en depenen, a la Conselleria competent en matèria d'universitats, en el termini d'un mes des de la seua aprovació.



La Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2015, estableix en el seu article 15.1 que les universitats i les entitats que en depenen hauran de remetre la liquidació del pressupost a la Conselleria competent abans del 30 d'abril. En aquest sentit entenem que la liquidació del pressupost de 2014 es va haver de remetre a la Conselleria abans del 30 d'abril de 2015. La liquidació ha d'incloure una referència expressa al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària de deute públic, i incorporar informació suficient i adequada que permeta relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculat segons les normes del Sistema Europeu de Comptes.

D'altra banda, en virtut del que preveu l'article 82 de la LOU, i l'article 16.2 de la Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014, el control financer de les universitats públiques durant l'exercici de 2014 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.

El control financer de les universitats no es limita a comprovar l'adequada aplicació de les subvencions rebudes de la Generalitat, sinó que inclou informes d'auditoria similars als que es realitzen per a les entitats de la Generalitat, en aplicació del que preveu l'article 120 de la Llei 1/2015, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.

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**

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, els pressupostos inicials agregats de les cinc universitats públiques dels exercicis de 2014 i 2013, juntament amb la variació entre ambdós exercicis:

Capítols		Pressupost inicial		Variació pressupost	
		2014	2013	2014/13	
III	Taxes i d'altres ingressos	207.586.018	215.013.532	(7.427.514)	(3,5%)
IV	Transferències corrents	715.155.331	722.420.969	(7.265.637)	(1,0%)
V	Ingressos patrimonials	3.217.395	3.365.507	(148.112)	(4,4%)
VII	Transferències de capital	80.411.842	77.887.726	2.524.116	3,2%
VIII	Actius financers	2.223.560	3.500.000	(1.276.440)	(36,5%)
IX	Passius financers	0	-	0	
<b>Total ingressos</b>		<b>1.008.594.147</b>	<b>1.022.187.734</b>	<b>(13.593.587)</b>	<b>(1,3%)</b>
I	Despeses de personal	595.666.304	596.884.673	(1.218.368)	(0,2%)
II	Despeses de funcionament	158.823.902	160.291.769	(1.467.866)	(0,9%)
III	Despeses financeres	28.872.983	37.854.914	(8.981.932)	(23,7%)
IV	Transferències corrents	24.530.892	25.639.412	(1.108.520)	(4,3%)
VI	Inversions reals	167.909.146	171.361.908	(3.452.761)	(2,0%)
VII	Transferències de capital	808.296	531.429	276.867	52,1%
VIII	Actius financers	1.500	59.800	(58.300)	(97,5%)
IX	Passius financers	31.981.122	29.563.828	2.417.294	8,2%
<b>Total despeses</b>		<b>1.008.594.147</b>	<b>1.022.187.734</b>	<b>(13.593.587)</b>	<b>(1,3%)</b>

Quadre 1

Com podem comprovar en el quadre anterior, el pressupost inicial agregat de les universitats públiques en l'exercici de 2014 es va reduir un 1,3% pel que fa a l'exercici anterior.

L'únic increment d'ingressos quant a l'agregat es va produir en "Transferències de capital", mentre que les reduccions de major transcendència es van produir en "Taxes i d'altres ingressos" i en "Transferències corrents", en termes absoluts.

En l'estat de despeses, l'increment més rellevant, en termes absoluts, s'ha produït en les previsions per a "Passius financers", mentre que les disminucions més significatives es van produir en els capítols de "Despeses financeres" i "Inversions reals".

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	207.586.018	18.080.825	225.666.843	8,7%
IV	Transferències corrents	715.155.331	18.311.592	733.466.923	2,6%
V	Ingressos patrimonials	3.217.395	221.919	3.439.314	6,9%
VI	Alienació inversions reals	0	1.813	1.813	-
VII	Transferències de capital	80.411.842	26.677.111	107.088.954	33,2%
VIII	Actius financers	2.223.560	337.206.707	339.430.267	15165,2%
IX	Passius financers	0	9.311.715	9.311.715	-
<b>Total ingressos</b>		<b>1.008.594.147</b>	<b>409.811.682</b>	<b>1.418.405.829</b>	<b>40,6%</b>
I	Despeses de personal	595.666.304	21.583.805	617.250.109	3,6%
II	Despeses de funcionament	158.823.902	49.432.876	208.256.778	31,1%
III	Despeses financeres	28.872.983	804.587	29.677.570	2,8%
IV	Transferències corrents	24.530.892	18.577.729	43.108.621	75,7%
VI	Inversions reals	167.909.146	226.189.091	394.098.238	134,7%
VII	Transferències de capital	808.296	1.149.173	1.957.470	142,2%
VIII	Actius financers	1.500	31.800	33.300	2120,0%
IX	Passius financers	31.981.122	92.042.621	124.023.744	287,8%
<b>Total despeses</b>		<b>1.008.594.147</b>	<b>409.811.682</b>	<b>1.418.405.829</b>	<b>40,6%</b>

Quadre 2

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques per a l'exercici de 2014, que puja a 1.008.594.147 euros, s'ha vist incrementat en 409.811.682 euros, que representa un percentatge del 40,6% i que ha determinat un pressupost definitiu de 1.418.405.829 euros.

Quant al pressupost d'ingressos, les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en els capítols VII "Transferències de capital" i VIII "Actius financers". En l'apartat de despeses destaca l'augment del capítol VI "Inversions reals" i del 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, que afecta especialment el capítol d'"Inversions reals".

## 4.2 Execució del pressupost de despeses

La liquidació de l'estat de despeses agregada de l'exercici de 2014 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	617.250.109	592.108.821	579.021.855	13.086.966	95,9%	97,8%
Despeses de funcionament	208.256.778	157.674.921	140.563.021	17.111.900	75,7%	89,1%
Despeses financeres	29.677.570	27.901.134	27.688.956	212.178	94,0%	99,2%
Transferències corrents	43.108.621	27.971.593	26.423.526	1.548.067	64,9%	94,5%
Inversions reals	394.098.238	185.344.715	174.260.270	11.084.445	47,0%	94,0%
Transferències de capital	1.957.470	1.928.645	1.348.645	580.000	98,5%	69,9%
Actius financers	33.300	31.800	31.800	0	95,5%	100,0%
Passius financers	124.023.744	114.950.870	113.856.467	1.094.403	92,7%	99,0%
<b>Total</b>	<b>1.418.405.829</b>	<b>1.107.912.500</b>	<b>1.063.194.541</b>	<b>44.717.958</b>	<b>78,1%</b>	<b>96,0%</b>

Quadre 3

El pressupost de despeses agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2014 presenta un grau d'execució del 78,1%, que s'ha vist afectat principalment pel baix nivell d'execució del capítol VI "Inversions reals", que ha sigut del 47,0% i que, en termes absoluts, ha representat una disminució de les inversions de 208.753.523 euros. A més a més, el capítol II "Despeses de funcionament" ha experimentat un descens absolut calculat en 50.581.857 euros, amb una execució del 75,7%.

Del total de les despeses comptabilitzades en l'exercici se n'ha pagat el 96,0%.

## 4.3 Execució del pressupost d'ingressos

La liquidació de l'estat d'ingressos agregada de l'exercici 2014 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	225.666.843	236.316.572	203.118.452	33.198.120	104,7%	86,0%
Transferències corrents	733.466.924	712.547.138	536.358.485	176.188.653	97,1%	75,3%
Ingressos patrimonials	3.439.314	4.446.408	3.222.116	1.224.292	129,3%	72,5%
Alienació inversions	1.813	32.624	32.624	0	1799,4%	100,0%
Transferències de capital	107.088.954	98.370.280	73.000.664	25.369.615	91,9%	74,2%
Actius financers	339.430.267	55.336	55.336	0	0,0%	100,0%
Passius financers	9.311.715	12.023.566	11.969.116	54.450	129,1%	99,5%
<b>Total</b>	<b>1.418.405.829</b>	<b>1.063.791.923</b>	<b>827.756.793</b>	<b>236.035.131</b>	<b>75,0%</b>	<b>77,8%</b>

Quadre 4

El pressupost d'ingressos agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2014 presenta un grau d'execució del 75,0% i un grau de realització del 77,8% percentatges menors, als seus corresponents en l'exercici anterior (78,1% i 79,1%).

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 98,6%.

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

TRANSFERÈNCIES	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Corrents de la Generalitat	713.495.811	693.224.363	517.825.101	175.399.262	97,2%	74,7%
Corrents d'uns altres ens	19.971.113	19.322.775	18.533.384	789.391	96,8%	95,9%
<b>Total capítol IV</b>	<b>733.466.924</b>	<b>712.547.138</b>	<b>536.358.485</b>	<b>176.188.653</b>	<b>97,1%</b>	<b>75,3%</b>
De capital de la Generalitat	49.109.227	41.685.105	23.842.662	17.842.443	84,9%	57,2%
De capital d'uns altres ens	57.979.727	56.685.175	49.158.002	7.527.172	97,8%	86,7%
<b>Total capítol VII</b>	<b>107.088.954</b>	<b>98.370.280</b>	<b>73.000.664</b>	<b>25.369.615</b>	<b>91,9%</b>	<b>74,2%</b>

Quadre 5

En termes de drets reconeguts, les transferències corrents de la Generalitat representen el 97,3% del total de transferències corrents agregades, mentre que les transferències de capital de la Generalitat representen el 42,4% del total de transferències d'aquesta mena. En conjunt, totes dues agrupen un 90,6% del total de drets reconeguts per transferències, 810.917.416 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	2014	2013	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	1.051.713.021	1.159.150.235	(9,3%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	992.929.830	1.020.931.717	(2,7%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	55.336	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	31.800	355.163	(91,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	58.806.727	137.867.356	(57,3%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(102.927.305)	(127.714.852)	19,4%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(44.120.577)	10.152.504	(534,6%)
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	66.369.874	21.320.649	211,3%
Desviacions de finançament positives	(47.724.657)	(49.270.343)	3,1%
Desviacions de finançament negatives	46.376.650	53.201.044	(12,8%)
<b>SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT</b>	<b>20.901.290</b>	<b>35.403.853</b>	<b>(41,0%)</b>

Quadre 6

El resultat pressupostari agregat ha passat de 137.867.356 euros el 2013 a una xifra de 58.806.727 euros l'any 2014. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari negatiu el 2014 per import de 44.120.577 euros, mentre que en l'exercici anterior va ser positiu per import de 10.152.504 euros, que corregit amb els ajustos corresponents, determina un superàvit de finançament de 20.901.290 euros, que ha disminuït un 41,0% l'any 2014 respecte al de l'exercici de 2013.

#### 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	2014	2013	Variació	%
1.-Drets pendents de cobrament	281.855.216	445.590.025	(163.734.809)	(36,7%)
2.-Obligacions pendents de pagament	80.067.768	118.970.534	(38.902.766)	(32,7%)
3.-Fons líquids	101.353.374	96.285.373	5.068.000	5,3%
<b>ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1-2+3)</b>	<b>303.140.822</b>	<b>422.904.865</b>	<b>(119.764.043)</b>	<b>(28,3%)</b>
I.-Romanent de tresoreria afectat	271.302.726	361.555.363	(90.252.637)	(25,0%)
II.- Romanent de tresoreria no afectat	31.838.096	61.338.954	(29.500.859)	(48,1%)

Quadre 7

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria agregat ha passat de 422.904.865 euros en l'exercici de 2013, a 303.140.822 euros el 2014, cosa que representa una disminució del 28,3%.

A fi d'interpretar adequadament el romanent de tresoreria cal considerar l'import de 31.998.579 euros de drets reconeguts d'exercicis anteriors per la Universitat d'Alacant, relatius al conveni de maig de 2008, modificat l'octubre de 2011 i el desembre de 2014, per compromisos de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de les universitats públiques valencianes, que haurien de ser anul·lats, segons indica l'apartat 4.9 d'aquesta Introducció, i l'apartat 4.2 de l'Informe de la Universitat.

#### 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 2014, que mostrem en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2013 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, amb les xifres expressades en euros:



<b>ACTIU</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>2.436.334.059</b>	<b>2.570.301.969</b>	<b>(5,2%)</b>
Inversions destinades a l'ús general	38.475.503	32.124	119672,6%
Immobilitzacions immaterials	14.253.237	16.120.270	(11,6%)
Immobilitzacions materials	1.918.286.398	1.963.780.446	(2,3%)
Inversions financeres permanents	331.537.392	351.679.224	(5,7%)
Deutes i d'altres compt. a cobrar l/t	133.781.530	238.689.906	(44,0%)
<b>DESPESES DISTRIBUIR DIVERS. EXERC.</b>	<b>1.846.677</b>	<b>2.296.862</b>	<b>(19,6%)</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>470.628.037</b>	<b>706.329.421</b>	<b>(33,4%)</b>
Existències	642.073	803.671	(20,1%)
Deutors	357.839.123	591.417.643	(39,5%)
Inversions financeres temporals	10.791.004	17.820.290	(39,4%)
Tresoreria	101.353.374	96.285.374	5,3%
Ajustos per periodificació	2.465	2.443	0,9%
<b>Total actiu</b>	<b>2.908.808.773</b>	<b>3.278.928.252</b>	<b>(11,3%)</b>
<b>PASSIU</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>2.117.696.456</b>	<b>2.131.465.279</b>	<b>(0,6%)</b>
Patrimoni	1.862.013.120	1.778.267.582	4,7%
Resultats d'exercicis anteriors	265.783.462	245.170.610	8,4%
Resultats de l'exercici	(10.100.126)	108.027.088	(109,3%)
<b>INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERS. EXERC.</b>	<b>99.236.962</b>	<b>90.234.525</b>	<b>10,0%</b>
<b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>41.518.427</b>	<b>44.748.173</b>	<b>(7,2%)</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>340.885.822</b>	<b>494.341.564</b>	<b>(31,0%)</b>
Emissions d'obligac. i d'altres valors	188.116.789	188.116.789	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	152.769.033	306.224.775	(50,1%)
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>307.928.045</b>	<b>516.550.473</b>	<b>(40,4%)</b>
Emissions d'obligac. i d'altres valors	352.798	352.798	(0,0%)
Deutes amb entitats de crèdit	21.856.981	178.728.390	(87,8%)
Creditors	105.723.546	152.402.727	(30,6%)
Ajustos per periodificació	179.994.720	185.066.558	(2,7%)
<b>PROVISIONS RISCOS I DESPESES C/T</b>	<b>1.543.061</b>	<b>1.588.238</b>	<b>(2,8%)</b>
<b>Total passiu</b>	<b>2.908.808.773</b>	<b>3.278.928.252</b>	<b>(11,3%)</b>

Quadre 8

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el balanç agregat de les universitats públiques ha tingut una disminució de l'11,3% en l'exercici de 2014, respecte a l'exercici anterior.



DESPESES	2014	2013	Variació
<b>REDUCCIÓ D'EXISTENC. PRESSUP. TERMINATS</b>	<b>161.599</b>	<b>122.232</b>	<b>32,2%</b>
<b>DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>980.768.254</b>	<b>994.509.221</b>	<b>(1,4%)</b>
Despeses de personal	666.011.454	659.287.753	1,0%
Prestacions socials	2.770.913	3.145.881	(11,9%)
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	88.930.261	87.818.698	1,3%
Variació de provisions de tràfic	322.149	975.680	(67,0%)
D'altres despeses de gestió	196.443.154	208.072.034	(5,6%)
Despeses financeres i assimilables	26.581.100	35.265.426	(24,6%)
Variació de les provisions d' inversions financeres	(290.776)	(65.292)	(345,3%)
Diferències negatives de canvi	0	9.041	(100,0%)
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>39.614.892</b>	<b>39.176.627</b>	<b>1,1%</b>
Transferències corrents	27.959.438	31.121.652	(10,2%)
Subvencions corrents	5.100.818	5.562.929	(8,3%)
Transferències de capital	1.929.635	1.822.848	5,9%
Subvencions de capital	4.625.000	669.199	591,1%
<b>PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>61.955.271</b>	<b>11.961.993</b>	<b>417,9%</b>
Pèrdues provinents d'immobilitzat	1.124.961	950.567	18,3%
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	54.716.438	1.313.339	4066,2%
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	6.113.872	9.698.087	(37,0%)
<b>Total despeses</b>	<b>1.082.500.015</b>	<b>1.045.770.073</b>	<b>3,5%</b>

INGRESSOS	2014	2013	Variació
<b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>228.289.443</b>	<b>240.129.217</b>	<b>(4,9%)</b>
Ingressos tributaris	100.605.399	90.597.390	11,0%
Prestacions de serveis i vendes	106.728.278	126.815.203	(15,8%)
Reintegraments	4.546.628	4.800.595	(5,3%)
Treballs realitzats per a l'entitat	1.025.998	235.704	335,3%
D'altres ingressos de gestió	12.779.728	15.046.596	(15,1%)
Ingressos de participacions en capital	1.890.248	1.543.015	22,5%
Ingressos d'uns altres valors neg. i crèdits immob.	527.027	798.677	(34,0%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	132.596	292.036	(54,6%)
Diferències positives de canvi	53.540	2	2676900,0%
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>826.178.924</b>	<b>909.791.106</b>	<b>(9,2%)</b>
Transferències corrents	570.630.181	567.400.770	0,6%
Subvencions corrents	156.800.088	169.519.014	(7,5%)
Transferències de capital	34.595.235	43.297.907	(20,1%)
Subvencions de capital	64.153.420	129.573.416	(50,5%)
<b>GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>17.931.523</b>	<b>3.876.837</b>	<b>362,5%</b>
Beneficis provinents d'immobilitzat	41.014	494.776	(91,7%)
Ingressos extraordinaris	3.090.285	21.195	14480,5%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	14.800.223	3.360.867	340,4%
<b>Total ingressos</b>	<b>1.072.399.890</b>	<b>1.153.797.161</b>	<b>(7,1%)</b>
<b>ESTALVI/(DESESTALVI)</b>	<b>(10.100.126)</b>	<b>108.027.088</b>	<b>(109,3%)</b>

Quadre 9

Com es pot apreciar en el quadre anterior, les despeses agregades han augmentat el 2014 en 36.729.942 euros, un 3,5% més respecte a 2013. Per contra, els ingressos agregats han experimentat una disminució de 81.397.272 euros, un 7,1% menys respecte a 2013. El resultat agregat és negatiu en l'exercici de 2014, mentre que en l'exercici de 2013 va ser positiu, i va disminuir en 118.127.214 euros.

En l'apartat de despeses, les de gestió ordinària representen el 90,6% del total agregat i les partides més significatives són les de "Despeses de personal", amb un 61,5% del total i les de "D'altres despeses de gestió", amb el 18,1%.

L'epígraf de "Pèrdues i despeses extraordinàries" ha augmentat en l'exercici de 2014 un 417,9% respecte a l'exercici anterior a causa



fonamentalment del registre de la modificació de desembre de 2014 del conveni de maig de 2008.

Pel que fa als ingressos, una de les disminucions més importat es registra en l'apartat de "Subvencions de capital", un 50,5% menys que el 2013. A més a més, al contrari que en l'exercici anterior, han disminuït els ingressos per vendes i prestació de serveis, en un 4,2%.

El concepte de major rellevància és el corresponent a "Transferències i subvencions", en la mesura que representa el 77,0% del total d'ingressos agregats, entre els quals destaquen les "Transferències corrents", que representen el 53,2% del total.

Aquest epígraf de "Transferències i subvencions" ha experimentat una disminució del 9,2% respecte a l'exercici anterior, i l'epígraf d'"Ingressos de gestió ordinària" ha disminuït un 4,9% respecte a 2013, cosa que representa un 21,3% del total d'ingressos, dels quals un 10,0% corresponen a les prestacions de serveis.

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats públiques han passat de finançar el 2013 el 24,2% de les seues despeses de gestió ordinària, a finançar-ne el 2014 el 23,3%.

#### **4.8 Principals estats individuals i agregats**

Els quadres que mostrem tot seguit han sigut elaborats a partir dels comptes anuals retuts per les universitats, i recullen els imports individuals i agregats del pressupost definitiu, resultat pressupostari, romanent de tresoreria, balanç i compte de resultats, així com les xifres de l'exercici de 2013 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, expressats en euros:

**Pressupost definitiu**

Capítols	UV	UPV	UA	UJI	UMH	Agregat 2014	Agregat 2013	Variació pressupost 2014/2013
III Taxes i d'altres ingressos	78.309.341	66.762.373	38.526.646	22.048.461	20.020.022	225.666.843	235.018.803	(4,0%)
IV Transferències corrents	241.469.678	229.481.895	126.546.330	72.669.572	63.299.449	733.466.923	744.617.297	(1,5%)
V Ingressos patrimonials	608.699	1.084.415	685.000	535.200	526.000	3.439.314	3.553.744	(3,2%)
VI Alienació inversions reals	1.813	0	0	0	0	1.813	12.715	(85,7%)
VII Transferències de capital	36.060.851	37.266.878	13.615.389	7.918.204	12.227.631	107.088.954	207.615.298	(48,4%)
VIII Actius financers	142.810.512	36.622.296	114.996.319	11.595.379	33.405.762	339.430.267	322.358.122	5,3%
IX Passius financers	658.347	8.653.368	0	0	0	9.311.715	10.208.854	(8,8%)
<b>Total ingressos</b>	<b>499.919.240</b>	<b>379.871.225</b>	<b>294.369.684</b>	<b>114.766.816</b>	<b>129.478.864</b>	<b>1.418.405.829</b>	<b>1.523.384.832</b>	<b>(6,9%)</b>
I Despeses de personal	216.699.158	172.982.946	116.755.893	65.996.822	44.815.290	617.250.109	611.807.960	0,9%
II Despeses de funcionament	65.336.484	42.478.330	40.900.613	27.658.758	31.882.593	208.256.778	216.774.176	(3,9%)
III Despeses financers	7.798.288	9.725.121	6.146.930	3.776.349	2.230.881	29.677.570	39.623.916	(25,1%)
IV Transferències corrents	18.633.089	8.329.292	6.950.005	4.141.353	5.054.881	43.108.621	40.502.251	6,4%
VI Inversions reals	141.264.187	105.798.027	101.406.495	7.708.174	37.921.355	394.098.238	453.826.334	(13,2%)
VII Transferències de capital	1.446.049	0	482.596	28.824	0	1.957.470	1.956.111	0,1%
VIII Actius financers	0	1.800	0	1.500	30.000	33.300	410.580	(91,9%)
IX Passius financers	48.741.985	40.555.709	21.727.151	5.455.034	7.543.864	124.023.744	158.483.504	(21,7%)
<b>Total despesa</b>	<b>499.919.240</b>	<b>379.871.225</b>	<b>294.369.684</b>	<b>114.766.816</b>	<b>129.478.864</b>	<b>1.418.405.829</b>	<b>1.523.384.832</b>	<b>(6,9%)</b>

Quadre 10



## Resultat pressupostari

CONCEPTE	UV	UPV	UA	UJI	UMH	Agregat 2014	Agregat 2013	Variació 2014/2013
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	362.515.921	309.689.602	177.941.310	102.830.043	98.736.146	1.051.713.022	1.159.154.235	(9,3%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	343.093.866	292.119.243	172.919.173	93.886.920	90.910.629	992.929.830	1.020.931.717	(2,7%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	0	55.336	0	55.336	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	1.800	0	0	30.000	31.800	355.163	(91,0%)
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>19.422.055</b>	<b>17.568.560</b>	<b>5.022.137</b>	<b>8.998.459</b>	<b>7.795.517</b>	<b>58.806.727</b>	<b>137.867.356</b>	<b>(57,3%)</b>
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(45.540.986)	(22.749.203)	(21.727.150)	(5.371.102)	(7.538.864)	(102.927.305)	(127.714.852)	(19,4%)
<b>SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>(26.118.931)</b>	<b>(5.180.643)</b>	<b>(16.705.014)</b>	<b>3.627.357</b>	<b>256.653</b>	<b>(44.120.577)</b>	<b>10.152.504</b>	<b>(534,6%)</b>
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	40.472.459	6.214.213	16.483.002	1.240.523	1.959.676	66.369.874	21.320.649	211,3%
Desviacions de finançament positives	(16.791.775)	(11.943.134)	(8.763.617)	(4.995.532)	(5.230.599)	(47.724.657)	(49.270.343)	(3,1%)
Desviacions de finançament negatives	16.473.158	11.681.213	8.985.628	4.998.583	4.238.067	46.376.650	53.201.044	(12,8%)
<b>SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT</b>	<b>14.034.912</b>	<b>771.649</b>	<b>0</b>	<b>4.870.931</b>	<b>1.223.798</b>	<b>20.901.290</b>	<b>35.403.853</b>	<b>(41,0%)</b>

Quadre 11



## Estat de romanent de tresoreria

	UV	UPV	UA	UJI	UMH	AGREGATS		Variació	
						2014	2013	Import	%
<b>1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>90.534.199</b>	<b>49.060.180</b>	<b>76.554.459</b>	<b>38.219.321</b>	<b>27.487.057</b>	<b>281.855.216</b>	<b>445.590.025</b>	<b>(163.734.809)</b>	<b>(36,7%)</b>
(+) Del pressupost corrent	86.473.501	46.958.374	39.718.287	37.552.859	25.332.111	236.035.132	248.268.991	(12.233.859)	(4,9%)
(+) De pressupost tancat	3.690.206	3.143.246	34.383.938	848.521	1.654.635	43.720.546	200.841.038	(157.120.491)	(78,2%)
(+) D'operacions no pressupostàries	2.886.123	2.364.049	3.044.936	738.972	2.042.453	11.076.533	10.487.712	588.821	5,6%
(-) De cobrament dubtós	837.781	1.669.869	6.042	921.031	1.517.502	4.952.225	4.570.077	382.148	<b>8,4%</b>
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.677.850	1.735.619	586.660	0	24.640	4.024.769	9.437.639	(5.412.870)	(57,4%)
<b>2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>33.382.385</b>	<b>21.133.317</b>	<b>11.732.830</b>	<b>7.354.882</b>	<b>6.464.354</b>	<b>80.067.768</b>	<b>118.970.534</b>	<b>(38.902.766)</b>	<b>(32,7%)</b>
(+) Del pressupost corrent	17.027.086	13.665.263	7.000.645	4.363.826	3.262.237	45.319.056	75.044.486	(29.725.430)	(39,6%)
(+) De pressupost tancat	5.399.349	0	0	614.581	102.007	6.115.937	5.447.885	668.051	<b>12,3%</b>
(+) Per devolució d'ingressos	0	0	0	24.521	0	24.521	7.639	16.882	<b>221,0%</b>
(+) D'operacions no pressupostàries	11.092.663	7.468.936	4.732.185	2.351.955	3.393.425	29.039.164	39.379.437	(10.340.272)	(26,3%)
(-) Pagaments realitzats pendents de aplicació definitiva	136.713	882	0	0	293.315	430.910	908.913	(478.003)	<b>(52,6%)</b>
<b>3. (+) FONS LÍQUIDS</b>	<b>13.837.969</b>	<b>2.481.219</b>	<b>14.272.859</b>	<b>3.962.981</b>	<b>66.798.346</b>	<b>101.353.374</b>	<b>96.285.373</b>	<b>5.068.000</b>	<b>5,3%</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>	<b>70.989.783</b>	<b>30.408.082</b>	<b>79.094.488</b>	<b>34.827.420</b>	<b>87.821.049</b>	<b>303.140.822</b>	<b>422.904.865</b>	<b>(119.764.043)</b>	<b>(28,3%)</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>94.741.857</b>	<b>18.974.112</b>	<b>79.094.488</b>	<b>15.096.237</b>	<b>63.396.032</b>	<b>271.302.726</b>	<b>361.555.363</b>	<b>(90.252.637)</b>	<b>(25,0%)</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>(23.752.074)</b>	<b>11.433.970</b>	<b>0</b>	<b>19.731.182</b>	<b>24.425.017</b>	<b>31.838.096</b>	<b>61.338.954</b>	<b>(29.500.858)</b>	<b>(48,1%)</b>

Quadre 12





## Balanços de situació a 31 de desembre

ACTIU							TOTAL AGREGAT		
	UV	UPV	UA	UJI	UMH	2014	2013	% Variació	
	Import	Import	Import	Import	Import	Import	Import		
<b>A. IMMOBILIZAT</b>	<b>789.687.904</b>	<b>802.131.315</b>	<b>232.075.093</b>	<b>272.863.870</b>	<b>339.575.876</b>	<b>2.436.334.059</b>	<b>2.570.301.969</b>	<b>(5,2%)</b>	
I. Inversions destinades a l'ús general.	0	0	0	0	38.475.503	38.475.503	32.124	119672,6%	
II. Immobilitzacions immaterials	9.837.073	1.683.254	190.060	847.086	1.695.765	14.253.237	16.120.270	(11,6%)	
III. Immobilitzacions materials	618.699.101	666.531.673	217.482.277	197.209.795	218.363.551	1.918.286.398	1.963.780.446	(2,3%)	
IV. Inversions gestionades	0	0	0	0	0	0	0	-	
V. Inversions financeres permanents	161.151.730	134.858	14.402.756	74.806.989	81.041.058	331.537.392	351.679.224	(5,7%)	
VI. Deutors i d'altres comptes cobrar a llarg term.		133.781.530				133.781.530	238.689.906	(44,0%)	
<b>B. DESPESES DISTRIBUIR DIVERS. EXERCICIS</b>	<b>1.506.060</b>	<b>0</b>	<b>340.617</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.846.677</b>	<b>2.296.862</b>	<b>(19,6%)</b>	
<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>134.959.955</b>	<b>77.531.959</b>	<b>91.413.977</b>	<b>56.209.226</b>	<b>110.512.921</b>	<b>470.628.037</b>	<b>706.329.421</b>	<b>(33,4%)</b>	
I. Existències	0	642.073	0	0	0	642.073	803.671	(20,1%)	
II. Deutors	120.571.638	74.403.348	77.141.119	48.607.290	37.115.728	357.839.123	591.417.643	(39,5%)	
III. Inversions financeres temporals	550.348	5.319	0	3.636.490	6.598.847	10.791.004	17.820.290	(39,4%)	
IV. Tresoreria	13.837.969	2.481.219	14.272.859	3.962.981	66.798.346	101.353.374	96.285.374	5,3%	
V. Ajustos per periodificació	0	0	0	2.465	0	2.465	2.443	0,9%	
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>926.153.919</b>	<b>879.663.274</b>	<b>323.829.687</b>	<b>329.073.096</b>	<b>450.088.797</b>	<b>2.908.808.773</b>	<b>3.278.928.252</b>	<b>(11,3%)</b>	



PASSIU	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
	Import	Import	Import	Import	Import	2014	2013	% Variació
<b>A. FONS PROPIS</b>	<b>602.553.628</b>	<b>670.646.356</b>	<b>230.037.287</b>	<b>231.125.423</b>	<b>383.333.762</b>	<b>2.117.696.456</b>	<b>2.131.465.279</b>	<b>(0,6%)</b>
I. Patrimoni	601.990.926	693.091.906	236.784.387	240.433.593	89.712.308	1.862.013.120	1.778.267.582	4,7%
II. Reserves	0	0	0	0	0	0	0	-
III. Resultats d'exercicis anteriors	0	0	0	0	265.783.462	265.783.462	245.170.610	8,4%
IV. Resultats de l'exercici	562.702	(22.445.550)	(6.747.100)	(9.308.170)	27.837.992	(10.100.126)	108.027.088	(109,3%)
<b>B. INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERS. EXERCICIS</b>	<b>94.838.165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.398.797</b>	<b>0</b>	<b>99.236.962</b>	<b>90.234.525</b>	<b>10,0%</b>
<b>C. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>13.324.008</b>	<b>24.998.500</b>	<b>725.738</b>	<b>1.143.162</b>	<b>1.327.018</b>	<b>41.518.427</b>	<b>44.748.173</b>	<b>(7,2%)</b>
<b>D. CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>91.496.769</b>	<b>105.702.974</b>	<b>63.240.742</b>	<b>46.892.792</b>	<b>33.552.545</b>	<b>340.885.822</b>	<b>494.341.564</b>	<b>(31,0%)</b>
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	45.075.908	54.091.089	63.106.271	25.843.520	0	188.116.789	188.116.789	0,0%
II. D'altres deutes a llarg termini	46.420.861	51.611.884	134.471	21.049.272	33.552.545	152.769.033	306.224.775	(50,1%)
<b>E. CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>123.941.349</b>	<b>78.315.444</b>	<b>29.825.920</b>	<b>43.969.861</b>	<b>31.875.471</b>	<b>307.928.045</b>	<b>516.550.473</b>	<b>(40,4%)</b>
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	130.411	148.751	0	73.636	0	352.798	352.798	(0,0%)
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	2.511.950	150.089	11.028.205	8.166.737	21.856.981	178.728.390	(87,8%)
III. Creditors	47.069.020	31.583.531	12.319.489	7.969.197	6.782.309	105.723.546	152.402.727	(30,6%)
IV. Ajustos per periodificació	76.741.918	44.071.213	17.356.341	24.898.822	16.926.426	179.994.720	185.066.558	(2,7%)
<b>F. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES C/TERM.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.543.061</b>	<b>0</b>	<b>1.543.061</b>	<b>1.588.238</b>	<b>(2,8%)</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>926.153.919</b>	<b>879.663.274</b>	<b>323.829.687</b>	<b>329.073.096</b>	<b>450.088.797</b>	<b>2.908.808.773</b>	<b>3.278.928.252</b>	<b>(11,3%)</b>

Quadre 13



## Comptes del resultat econòmic i patrimonial

DESPESES	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
	Import	Import	Import	Import	Import	2014	2013	% Variació
<b>REDUGCIÓ D'EXIST. PROD. TERMINATS I EN CURS</b>	<b>0</b>	<b>161.599</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161.599</b>	<b>122.232</b>	<b>32,2%</b>
<b>DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>336.126.343</b>	<b>294.272.232</b>	<b>168.095.487</b>	<b>93.555.343</b>	<b>88.718.849</b>	<b>980.768.254</b>	<b>994.509.221</b>	<b>(1,4%)</b>
a) Despeses de personal	234.164.793	199.992.352	119.524.776	62.052.712	50.276.821	666.011.454	659.287.753	1,0%
b) Prestacions socials	206	2.770.654	0	53	0	2.770.913	3.145.881	(11,9%)
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	26.039.809	32.469.384	9.613.967	9.456.597	11.350.504	88.930.261	87.818.698	1,3%
d) Variació de provisions de tràfic	77.367	198.383	(23.958)	46.859	23.497	322.149	975.680	(67,0%)
e) D'altres despeses de gestió	68.869.802	50.426.934	33.922.613	18.243.066	24.980.739	196.443.154	208.072.034	(5,6%)
f) Despeses financeres i assimilables	6.974.366	8.414.525	5.380.122	3.725.853	2.086.234	26.581.100	35.265.426	(24,6%)
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	0	0	(322.032)	30.203	1.053	(290.776)	(65.292)	(345,3%)
h) Diferències negatives de canvi	0	0	0	0	0	0	9.041	(100,0%)
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>17.750.013</b>	<b>11.948.401</b>	<b>5.560.712</b>	<b>3.231.984</b>	<b>1.123.782</b>	<b>39.614.892</b>	<b>39.176.627</b>	<b>1,1%</b>
a) Transferències corrents	11.678.964	11.948.401	0	3.231.984	1.100.089	27.959.438	31.121.652	(10,2%)
b) Subvencions corrents	0	0	5.078.115	0	22.703	5.100.818	5.562.929	(8,3%)
c) Transferències de capital	1.446.049	0	482.596	0	990	1.929.635	1.822.848	5,9%
d) Subvencions de capital	4.625.000	0	0	0	0	4.625.000	669.199	591,1%
<b>PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>4.215.872</b>	<b>43.112.890</b>	<b>192.567</b>	<b>13.678.443</b>	<b>755.498</b>	<b>61.955.271</b>	<b>11.961.993</b>	<b>417,9%</b>
a) Pèrdues provinents d'immobilitzat	1.082.330	29.154	6.754	5.379	1.344	1.124.961	950.567	18,3%
b) Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	0	0	0	0	0	-
c) Despeses extraordinàries	1.646.503	40.310.179	0	12.228.187	531.569	54.716.438	1.313.339	4066,2%
d) Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	1.487.039	2.773.557	185.813	1.444.878	222.585	6.113.872	9.698.087	(37,0%)
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>358.092.228</b>	<b>349.495.122</b>	<b>173.848.766</b>	<b>110.465.770</b>	<b>90.598.129</b>	<b>1.082.500.015</b>	<b>1.045.770.073</b>	<b>3,5%</b>



							TOTAL		% Variació
	UV	UPV	UA	UJI	UMH	2014	2013		
INGRESSOS	Import	Import	Import	Import	Import	Import	Import		
<b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>79.675.427</b>	<b>71.277.965</b>	<b>29.224.592</b>	<b>24.272.531</b>	<b>23.838.927</b>	<b>228.289.443</b>	<b>240.129.217</b>	<b>(4,9%)</b>	
a) Ingressos tributaris	57.844.674	0	24.999.593	17.019.126	742.006	100.605.399	90.597.390	11,0%	
b) Prestacions de serveis i vendes	16.127.047	64.769.239	2.818.716	5.253.801	17.759.475	106.728.278	126.815.203	(15,8%)	
c) Reintegraments	3.721.361	757.561	11.977	25.102	30.626	4.546.628	4.800.595	(5,3%)	
d) Treballs realitzats per a l'entitat	0	0	0	0	1.025.998	1.025.998	235.704	335,3%	
e) D'altres ingressos de gestió	1.712.317	5.748.888	1.390.865	354.254	3.573.404	12.779.728	15.046.596	(15,1%)	
f) Ingressos de participacions en capital	270.000	0	0	1.620.248	0	1.890.248	1.543.015	22,5%	
g) Ingressos altres valors neg. i de crèdits de l'immob.	0	0	0	0	527.027	527.027	798.677	(34,0%)	
h) D'altres interessos i ingressos assimilats	28	2.276	3.441	0	126.851	132.596	292.036	(54,6%)	
i) Diferències positives de canvi	0	0	0	0	53.540	53.540	2	2676900,0%	
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>278.541.760</b>	<b>255.765.073</b>	<b>140.161.717</b>	<b>75.995.679</b>	<b>75.714.695</b>	<b>826.178.924</b>	<b>909.791.106</b>	<b>(9,2%)</b>	
a) Transferències corrents	225.870.734	224.902.766	0	61.228.719	58.627.962	570.630.181	567.400.770	0,6%	
b) Subvencions corrents	14.950.732	0	126.546.329	11.009.815	4.293.212	156.800.088	169.519.014	(7,5%)	
c) Transferències de capital	0	30.862.308	0	0	3.732.927	34.595.235	43.297.907	(20,1%)	
d) Subvencions de capital	37.720.294	0	13.615.389	3.757.145	9.060.592	64.153.420	129.573.416	(50,5%)	
<b>GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>437.743</b>	<b>6.535</b>	<b>(2.284.644)</b>	<b>889.390</b>	<b>18.882.499</b>	<b>17.931.523</b>	<b>3.876.837</b>	<b>362,5%</b>	
a) Beneficis provinents d'immobilitzat	3.681	6.535	0	30.799	0	41.014	494.776	(91,7%)	
b) Beneficis per operacions d'endeutament	0	0	0	0	0	0	0	-	
c) Ingressos extraordinaris	1.400	0	36.056	840.879	2.211.950	3.090.285	21.195	14480,5%	
d) Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	432.662	0	(2.320.700)	17.712	16.670.549	14.800.223	3.360.867	340,4%	
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>358.654.930</b>	<b>327.049.572</b>	<b>167.101.666</b>	<b>101.157.601</b>	<b>118.436.121</b>	<b>1.072.399.890</b>	<b>1.153.797.161</b>	<b>(7,1%)</b>	
<b>RESULTAT</b>	<b>562.702</b>	<b>(22.445.550)</b>	<b>(6.747.100)</b>	<b>(9.308.169)</b>	<b>27.837.992</b>	<b>(10.100.126)</b>	<b>108.027.088</b>	<b>(109,3%)</b>	

Quadre 14

#### **4.9 Convenis de modificació als subscrits el 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 mantindria 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 va representar 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 realitzaria durant catorze anys mitjançant les corresponents subvencions nominatives anuals, independents de la subvenció ordinària anual, i indicarien que el projecte de llei de pressupostos de la Generalitat de cada exercici econòmic inclouria les línies que contingueren 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, era 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
<b>TOTAL</b>	<b>672.055.041</b>	<b>96.812.034</b>	<b>768.867.075</b>

Quadre 15

Les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis de 2013 i 2014 no van incloure dotació per a donar compliment a la programació d'anualitats pactada el 2011.

En funció d'aquests venciments, segons els principis comptables públics, haurien de ser anul·lats els drets que s'hagueren reconegut pressupostàriament.

En aquest sentit, el romanent de tresoreria de la Universitat d'Alacant recull, a 31 de desembre de 2014, un total de 31.998.579 euros de drets de cobrament d'exercicis anteriors que han de ser anul·lats i reclassificats en funció del seu venciment, com s'indica en l'apartat 4.2 del seu respectiu informe.

A causa dels problemes que estava plantejant la demora en l'execució dels convenis, la Generalitat i les universitats han considerat fórmules alternatives de pagament que permeten complir el conveni subscrit el 2008. En aquest àmbit de col·laboració s'ha subscrit, amb data 30 de desembre de 2014, un nou conveni, entre la Generalitat i les universitats, de modificació al conveni de 2008, ja modificat l'octubre de 2011.

En aquest sentit, l'Acord del Consell de data 12 de desembre estableix que la Generalitat assumeix la titularitat de part del deute contret per les universitats per import total màxim de 284.440.585 euros amb efecte jurídic, econòmic i comptable de 31 de desembre de 2014.

El detall de l'assumpció del deute financer per part de la Generalitat, així com d'un altre tipus d'endeutament, per cadascuna de les universitats i del total, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

	Universitat de València	Universitat Politècnica de València	Universitat d'Alacant	Universitat Jaume I	Universitat Miguel Hernández	Total
Pòlisses de crèdit	65.000.000	80.800.000	26.000.000			171.800.000
Préstec SEPIVA/IVACE		4.524.203	984.286	623.202		6.131.691
Préstec (IVF)				9.000.000		9.000.000
Préstecs Banc Santander a Taller Digital			225.000			225.000
Préstec fundació general	4.625.000					4.625.000
Préstec BEI	34.876.997	32.494.737	13.715.732	11.571.429		92.658.894
<b>DEUTES ASSUMITS PER LA GENERALITAT</b>	<b>104.501.997</b>	<b>117.818.940</b>	<b>40.925.018</b>	<b>21.194.631</b>	<b>0</b>	<b>284.440.585</b>

Quadre 16

A més a més, la signatura dels esmentats convenis ha comportat l'assumpció per part de la Generalitat de la càrrega financera dels programes d'inversió per import total de 23.616.609 euros. D'altra banda, cada universitat ha donat per extingida una part del deute pendent corresponent a la repercussió financera de l'ajornament per import total de 18.007.039 euros.

Tot seguit mostrem l'import corresponent per a cadascuna de les universitats, amb les xifres expressades en euros:

Assumpció càrrega financera programes d'inversió i extinció part repercussió financera de l'ajornament	Universitat de València	Universitat Politècnica de València	Universitat d'Alacant	Universitat Jaume I	Universitat Miguel Hernández	Total
Programes d'inversió	9.452.811	9.284.846	1.951.581	1.517.896	1.409.475	23.616.609
Per la reducció import ajornat	3.779.138	7.224.063	2.284.268	559.371	4.160.199	18.007.039
<b>TOTAL</b>	<b>13.231.948</b>	<b>16.508.909</b>	<b>4.235.849</b>	<b>2.077.268</b>	<b>5.569.674</b>	<b>41.623.648</b>

Quadre 17

Per a satisfer les restants quantitats pendents de pagament, la Generalitat finançarà amb càrrec al programa "Conveni de col·laboració per al finançament de despesa corrent" un total de 394.598.887 euros; i amb càrrec al programa "Conveni de col·laboració per al finançament de la despesa d'inversió", un total de 48.203.953 euros corresponents al període de 2015-2022.

El detall dels venciments anuals per cadascuna d'aquestes línies i el total finançat, segons el conveni de modificació de data 30 de desembre de 2014, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2015	6.046.629	6.041.173	12.087.801
2016	15.721.234	19.570.983	35.292.217
2017	29.023.817	22.591.798	51.615.615
2018	42.326.400	0	42.326.400
2019	55.628.983	0	55.628.983
2020	68.931.566	0	68.931.566
2021	82.234.149	0	82.234.149
2022	94.686.108	0	94.686.108
<b>TOTAL</b>	<b>394.598.887</b>	<b>48.203.953</b>	<b>442.802.840</b>

Quadre 18

L'import total del conveni subscrit en concepte de despesa corrent s'ha de fer constar en l'actiu de les universitats, degudament classificat a curt o llarg termini, en funció dels venciments fixats en el conveni.

No obstant això, cal assenyalar que no hi ha hagut un criteri comptable uniforme en el patrimoni de la part corresponent a la despesa corrent del conveni subscrit amb la Generalitat. Quant a això, la Universitat de València i la Universitat Politècnica de València tenen registrat l'import total de la part corresponent a la despesa corrent en l'actiu dels seus balanços, mentre que en la Universitat d'Alacant, la Universitat Jaume I i la Universitat Miguel Hernández hi ha una diferència, ja posada de manifest en les dues versions anteriors del conveni, encara que per quanties diferents, que tot atenent el principi comptable de prudència s'ha optat per no registrar-la mentre no es cobre.

En els informes individuals de cadascuna de les universitats consta informació pertinent sobre la comptabilitat de la modificació de l'esmentat conveni.

## 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 elles 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, i s'haurà de mantenir un inventari actualitzat de totes aquelles entitats en què participen amb la documentació acreditativa adequada de les aportacions econòmiques realitzades i dels seus representants en els òrgans de govern.

A més a més, l'article 84 de la LOU assenyala que les entitats, en el capital o en el fons patrimonial 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 l'aprovació dels comptes anuals de les entitats que depenguen de la universitat i d'aquelles altres en què la universitat tinga participació majoritària en el seu capital o fons patrimonial equivalent, sense perjudici de la legislació mercantil o d'una altra a la qual les dites entitats puguen estar sotmeses en funció de la seua personalitat jurídica, és, en virtut de l'article 14 de la LOU, el Consell Social, considerat com a òrgan universitari en la Llei de Consells Socials de les Universitats (Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat).

En 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 entitats que en depenen. A més a més, en el cas de la Universitat de València i de la Universitat Politècnica de València s'ha realitzat un examen del control intern exercit per la Universitat sobre les entitats que en depenen.

El detall a 31 de desembre de l'exercici de 2014, de les entitats que depenen de les universitats de la Comunitat Valenciana, és el següent:



UNIVERSITAT	ENS QUE EN DEPÉN
<b>Universitat de València</b>	- 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
<b>Universitat Politècnica de València</b>	- Fundació CEDAT
	- Fundació Servipoli
	- Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació
	- Fundació Agromuseu de Vera
	- Corporació Universitat Politècnica de València
<b>Universitat d'Alacant</b>	- Fundació General Universitat d'Alacant
	- Fundació Universitària d'Investigació Arqueològica 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
<b>Universitat Jaume I</b>	- 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
<b>Universitat M. Hernández</b>	Fundació Quòrum, Parc Científic i Empresarial

Quadre 19

A partir dels balanços retuts per cada Entitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el balanç agregat de l'exercici de 2014, que mostrem en el quadre següent, en euros:

ACTIU	2014	2013	Variació
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>36.955.563</b>	<b>40.310.382</b>	<b>(8,3%)</b>
Immobilitzacions intangibles	10.085.090	11.386.439	(11,4%)
Immob. materials / béns del patrimoni històric	24.716.875	25.076.242	(1,4%)
Inversions immobiliàries / inversions gestionades	0,00	1.736.096	(100,0%)
Inversions en empreses del grup i associades a l/t	1.707.459	1.633.115	4,6%
Inversions financeres a llarg termini	438.139	469.612	(6,7%)
Actius per impost diferit	8.000	8.878	(9,9%)
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>18.050.642</b>	<b>17.086.970</b>	<b>5,6%</b>
Actius no corrents mantinguts per a la venda	0	83.500	(100,0%)
Existències	284.437	271.967	4,6%
Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia	3.964.328	4.089.372	(3,1%)
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	3.947.533	4.789.456	(17,6%)
Invers. en empreses del grup i associades a c/t	158.393	203.071	(22,0%)
Inversions financeres a curt termini	3.110.558	2.676.071	16,2%
Periodificacions a curt termini	164.276	158.623	3,6%
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	6.521.118	4.814.909	35,4%
<b>Total actiu</b>	<b>55.006.206</b>	<b>57.397.352</b>	<b>(4,2%)</b>

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>36.742.695</b>	<b>33.747.921</b>	<b>8,9%</b>
<b>Fons propis</b>	<b>16.226.362</b>	<b>15.721.667</b>	<b>3,2%</b>
Dotació fundacional o fons social (fundacions)	3.624.577	3.367.827	7,6%
Capital	1.859.846	2.158.952	(13,9%)
Prima d'emissió	2.703.411	2.703.411	0,0%
Reserves i resultats d'exercicis anteriors	6.568.942	6.696.302	(1,9%)
D'altres aportacions socis	366.920	186.800	96,4%
Resultats de l'exercici	1.102.667	608.375	81,2%
<b>Ajustos per canvi de valor</b>	<b>2.579</b>	<b>(2.369)</b>	<b>208,9%</b>
<b>Subvencions, donacions i llegats</b>	<b>20.513.754</b>	<b>18.028.623</b>	<b>13,8%</b>
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>4.161.113</b>	<b>9.335.043</b>	<b>(55,4%)</b>
Deutes a llarg termini	3.836.112	8.888.004	(56,8%)
Passius per impost diferit	0,00	23.167	(100,0%)
Periodificacions a llarg termini	0,00	423.872	(100,0%)
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>14.102.399</b>	<b>14.314.388</b>	<b>(1,5%)</b>
Provisions a curt termini	3.264.193	3.240.531	0,7%
Deutes a curt termini	3.845.408	2.907.331	32,3%
Deutes amb empreses i associades a c/t	0,00	1.081.822	(100,0%)
Creditors comercials d'altres comptes per a pagar	3.350.116	3.438.293	(2,6%)
Beneficiaris-creditors (fundacions)	752.192	1.195.825	(37,1%)
Periodificacions a curt termini	2.890.489	2.450.586	18,0%
<b>Total patrimoni net i passiu</b>	<b>55.006.206</b>	<b>57.397.352</b>	<b>(4,2%)</b>

Quadre 20

Com podem apreciar en el quadre anterior, el balanç agregat de les entitats que en depenen puja, en l'exercici de 2014, a 55.006.206 euros, un 4,2% inferior respecte a l'exercici anterior.

En l'immobilitzat, la variació absoluta més significativa s'ha donat en l'epígraf "Inversions immobiliàries" que ha disminuït en 1.736.096 euros; i en l'actiu circulat, la variació absoluta més significativa s'ha donat en l'epígraf "Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar", que ha disminuït en 841.923 euros.

Pel que fa a la composició del passiu, el 66,8% del total correspon a l'epígraf "Patrimoni net". Les agrupacions de passiu no corrent i passiu corrent representen sengles percentatges del 7,6% i 25,6% del total agregat.

En el passiu del balanç la variació absoluta més significativa respecte al passiu no corrent s'ha produït en l'epígraf "D'altres deutes a llarg termini", que ha disminuït en l'exercici de 2014 en 5.051.892 euros

respecte a l'exercici anterior. En el passiu corrent destaca l'epígraf "Deutes amb empreses", que ha disminuït en 1.081.822 euros.

A partir dels comptes de resultats retuts per cada entitat que depenen de les universitats, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici de 2014, que mostrem en el quadre següent, en euros:

INGRESSOS	2014	2013	Variació
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>			
Import net de la xifra de negocis	5.398.352	6.227.738	(13,3%)
Ingressos de l'activitat pròpia (fundacions)	21.473.467	19.194.549	11,9%
Variació d'existències prod. terminats i en curs	0,00	(330.937)	100,0%
Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	101.116		-
D'altres ingressos d'explotació/gestió/activitat	2.601.918	2.757.632	(5,6%)
Vendes i d'altres ingressos ordinaris	6.454	1.404.694	(99,5%)
<b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>29.581.309</b>	<b>29.253.675</b>	<b>1,1%</b>
Despeses de personal	(14.848.811)	(15.422.391)	(3,7%)
Aprovisionaments	(1.861.692)	(1.626.812)	14,7%
D'altres despeses d'explotació/activitat	(9.053.788)	(8.773.479)	3,2%
Amortització de l'immobilitzat	(1.417.218)	(1.530.459)	(7,4%)
Despeses per ajudes i d'altres (fundacions)	(2.143.870)	(1.960.976)	9,3%
<b>DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>(29.325.380)</b>	<b>(29.314.118)</b>	<b>0,0%</b>
<b>RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>255.929</b>	<b>(60.442)</b>	<b>523,4%</b>
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer	858.480	894.455	(4,0%)
Deterioració i resultat per alienació de l'immobilitzat	(11.351)	(7.061)	60,8%
D'altres resultats	39.711	27.755	43,1%
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>1.142.769</b>	<b>854.706</b>	<b>33,7%</b>
Ingressos financers	232.344	429.477	(45,9%)
Despeses financeres	(251.370)	(479.771)	(47,6%)
Variació de valor raonable en instruments financers	57.754	(216)	26838,0%
Diferències de canvi netes	(680)		-
Deterioració i resultat per alienacions instrum. financers	12.961	7.563	71,4%
D'altres ingressos i despeses de caràcter financer	0	71.836	(100,0%)
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>51.009</b>	<b>29.320</b>	<b>74,0%</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>1.193.778</b>	<b>884.026</b>	<b>35,0%</b>
Impostos sobre beneficis	(91.111)	(275.651)	66,9%
<b>RESULTAT EXERCICI PROVINENT OPERAC. CONTINUADES</b>	<b>1.102.667</b>	<b>608.375</b>	<b>81,2%</b>
<b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>			
Resultat exercici provinent d'operacions interrompudes		0	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>1.102.667</b>	<b>608.375</b>	<b>81,2%</b>

Quadre 21



Com podem apreciar, el resultat de l'exercici agregat és positiu, i puja a 1.102.667 euros en l'exercici de 2014, que ha augmentat respecte a l'exercici anterior en 494.292 euros.

Dins de l'apartat de despeses, els epígrafs més importants corresponen a "Despeses de personal" i a "D'altres despeses d'explotació", un 50,6% i un 30,9% 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 90,8% 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 va tenir coneixement dels esborranys dels informes individuals de fiscalització corresponents a l'any 2014, aquests informes es van remetre als comptedants perquè, en els terminis concedits, hi 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'antecedent perquè aquesta Sindicatura estimara o desestimara les esmentades al·legacions, s'incorporen com a annex II.



**UNIVERSITAT DE VALÈNCIA**



## **1. OBJECTIUS**

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 2014, així com un examen del control intern exercit per la Universitat sobre les entitats que en depenen.

L'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, tot i que posa de manifest una opinió favorable, crida l'atenció respecte a tres notes de la memòria relacionades amb la modificació de 30 de desembre de 2014 del conveni de maig de 2008 subscrit amb la Conselleria d'Educació, per la qual cosa se n'ha fet un seguiment parcial, donat el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada. Les dites tres observacions es refereixen al seu registre comptable que ha comportat un reconeixement d'un ingrés diferit de 49,76 milions d'euros, a l'anul·lació de drets de cobrament d'exercicis anteriors que ha significat que el romanent de tresoreria no afectat presente un import negatiu, i al nou calendari de cobrament de l'esmentat conveni.

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 1.2 de la introducció a aquest Informe 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 1.3 de la introducció d'aquest Informe 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 2014, 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.

En els apartats 4 i 7 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, no s'ha posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, circumstàncies que manifesten un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la formalització i presentació de la informació econòmica i financera de la Universitat.

En l'apartat 7 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 ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels 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 2014, 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 realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2014 van ser aprovats pel Consell Social en data 29 d'abril de 2015, previ Acord del Consell de Govern de la Universitat de 28 d'abril de 2015 i van ser remesos a la Intervenció General de la Generalitat el dia 30 d'abril de 2015.

La liquidació del pressupost i la resta d'estats que comprenen els comptes anuals van ser remesos el 30 d'abril de 2015 a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport.

Els comptes de la Universitat han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 30 de juny de 2015, íntegrament en format electrònic.

L'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció, que és el resultat del control financer previst en l'article 16.2 de la Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2014, ha sigut remés en data 29 de juliol de 2015.

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 Universitat s'ajusten, en termes generals, al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat (PGCP). Tanmateix, 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, aplicació del romanent de tresoreria i despeses amb finançament afectat.

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

#### **4.2 Conveni de modificació al Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió**

La modificació subscrita el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008, ja modificat l'octubre de 2011, ha comportat l'assumpció per part de la Generalitat de deutes de la Universitat per import de 104.501.997 euros, l'assumpció per part de la Generalitat de la càrrega financera dels programes d'inversió per import de 9.452.811 euros i l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per import de 3.779.138 euros. I el total de la modificació puja a 117.733.944 euros amb el detall assenyalat en l'apartat 4.9 de la introducció de l'Informe.

La modificació de desembre de 2014 de l'esmentat Conveni comporta, d'altra banda, la reprogramació dels pagaments pendents de la Generalitat per despesa corrent, per import de 114.493.951 euros, en anualitats des de 2018 a 2022 i la reprogramació de pagaments per al finançament d'infraestructures, per import de 13.000.000 d'euros, en anualitats des de 2015 a 2017.

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
2015	0	1.300.000	1.300.000
2016	0	7.200.000	7.200.000
2017	0	4.500.000	4.500.000
2018	15.354.764	0	15.354.764
2019	18.648.057	0	18.648.057
2020	22.709.447	0	22.709.447
2021	26.937.282	0	26.937.282
2022	30.844.401	0	30.844.400
<b>TOTAL</b>	<b>114.493.951</b>	<b>13.000.000</b>	<b>127.493.950</b>

Quadre 1

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç, dins de l'epígraf "Inversió financera permanent", l'import total per despesa corrent del Conveni que puja a 114.493.951 euros. Això ha comportat que en l'exercici de 2014 es comptabilitze en l'actiu un total de 49.762.256 euros i la seua contrapartida és el compte 130 "Ingressos diferits derivats de compromisos de finançament" del passiu del balanç.

## 5. CONTROL INTERN DE LES ENTITATS QUE EN DEPENEN

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 al que preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2015, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes, es va acordar realitzar un examen del control intern exercit per la Universitat sobre les entitats que en depenen.

Per a la realització del treball es va sol·licitar a la Universitat una relació certificada sobre les entitats que en depenen i d'aquelles altres en les quals tinguera algun tipus de participació.

A aquests efectes, la condició de dependència havia d'entendre's com aquella en la qual la Universitat exerceix una posició dominant, no només en un sentit estricte de participació en més del 50% en el capital o dotació fundacional, sinó també atenent uns altres criteris com ara el control en la presa de decisions a través de la majoria en el nombre de representants en consells d'administracions, nombre de patrons en les fundacions o nombre de vots.

La classificació havia d'atendre criteris SEC 2010, per la qual cosa la rellevància no havia de ser la dada exclusivament jurídica de la pertinença o propietat, sinó l'origen majoritàriament públic i no de mercat del finançament de les entitats analitzades.

La Universitat, amb data 10 de novembre de 2015 va remetre un certificat en el qual es relacionaven les entitats en què la Universitat tenia participació. Aquestes entitats són les que detallem tot seguit:

ENS DEPENDENT	Participació	Nombre de patrons UV/Total
Centre d'Idiomes de la Universitat de València, SL	100%	n/a
Fundació Lluís Alcanyís	100%	9/13
Fundació General de la Universitat de València	0%	11/16
Fundació Universitat-Empresa ADEIT	0%	22/43
Fundació Parc Científic Universitat de València	20%	11/20
Gestió de Projectes Universitaris, FGUV, SL	0%	n/a

Quadre 2

A més a més, té participació minoritària en les societats Portal Univèrsia SA i Uninvest, Societat Gestora d'Entitats de Capital de Risc SA amb el 3%. Quant a aquesta última societat cal assenyalar que mitjançant acord del Consell de Govern de data 22 de desembre de 2014, es va acordar aprovar la desvinculació de la Universitat amb motiu de la reducció de capital social de l'Entitat i la consegüent amortització de part de les seues accions.

En el transcurs del treball de camp hem detectat unes altres entitats, no incloses en el certificat remès per la Universitat en les quals hi té participació. Aquestes entitats són les següents:

Denominació	Participació
Centre d'Estratègies i Desenvolupament de València	6,6%
Fundació per a la Reconstrucció de la Basílica Mare de Déu	14,29%
Consorci per al Foment del Camp de Morvedre	s/d
Consorci Espacial Valencià (VSC)	s/d

Quadre 3

La Universitat tampoc no ha inclòs informació sobre aquestes entitats en la memòria dels comptes anuals.

Quant a això, cal assenyalar que la Universitat ha de mantenir un inventari actualitzat de totes aquelles entitats en què hi participa amb la



documentació suficient que acredite les aportacions realitzades i els representats en els seus òrgans de govern.

En el desenvolupament de la fiscalització hem comprovat una sèrie d'aspectes formals de les entitats que en depenen que detallem tot seguit:

- El Pla Anual d'Actuació de les fundacions va ser remés a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport el dia 7 de maig de 2014 fora del termini establert en l'article 14.1 de la Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014. No obstant això, la societat Centre d'Idiomes de la Universitat de València, SL i la de Gestió de Projectes Universitaris, FGUV, SL no han remés el pressupost perquè no elaboren cap estat de previsió de despeses i ingressos.
- El Consell Social no va tenir coneixement previ a l'aprovació del pressupost de les entitats que depenen de la Universitat, obligació establida en l'apartat c) de l'article 3 de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials.
- Els comptes anuals de l'exercici de 2014 de les entitats que depenen de la Universitat van ser aprovats pel Consell Social de la Universitat el 29 d'abril de 2015 en virtut de l'article 14 de la LOU i de l'apartat g) de l'article 3 de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials.
- Els comptes anuals de les entitats que en depenen els va remetre la Universitat a la Intervenció General de la Generalitat el 30 d'abril de 2015. D'altra banda, la remissió a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport es va realitzar el 19 de maig de 2015 tot incomplint el termini establert en l'article 15.1 de la Llei 8/2014, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2015.
- La Universitat ha publicat en la seua pàgina d'Internet els comptes anuals de les entitats que en depenen juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per una empresa privada, llevat de la Fundació Universitat Empresa.
- La tramesa dels comptes anuals de 2014 de les entitats que depenen de la Universitat i del seu informe d'auditoria a aquesta Institució per part de la Intervenció General de la Generalitat es va realitzar l'11 de setembre de 2015, llevat de la Fundació Parc Científic Universitat de València que no ha sigut enviada.
- La Universitat informa sobre el Centre d'Idiomes de la Universitat de València, SL, la Fundació Lluís Alcanyís i la Fundació Parc Científic en la memòria dels seus comptes anuals de l'exercici de 2014, en l'epígraf 4.6.3 "Inversions financeres permanents". Pel que



fa a la Fundació General Universitat de València, la societat Gestió de Projectes, FGUV, SLU i la Fundació Universitat Empresa, la Universitat informa en la memòria dels seus comptes anuals de l'exercici de 2014, en l'epígraf 4.1 "Organització", que encara que amb una participació minoritària, treballen per a desenvolupar finalitats institucionals.

La Universitat no ha definit ni implantat procediments de control intern sobre les entitats que en depenen, llevat de l'auditoria de comptes realitzada per empreses independents. Els informes d'auditoria han posat de manifest una opinió favorable, llevat de la Fundació Lluís Alcanyís, l'informe de la qual ha posat de manifest una opinió amb excepcions.

Cal assenyalar que la Universitat hauria d'establir, a més a més, mecanismes de control que verificaren el compliment de la normativa que hi siga d'aplicació mitjançant les corresponents auditories de compliment de legalitat.

Les entitats que depenen de la Universitat han sigut incloses dins de l'"Inventari d'Ents Dependents de la Comunitat Autònoma", en virtut del que disposa l'article 11 de l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, reguladora d'obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, a excepció de la Fundació Parc Científic i la societat Gestió de Projectes, FGUV, SLU.

Pel que fa al règim jurídic aplicable cal diferencial dos grups d'entitats.

El primer es caracteritza per haver sigut constituït únicament per la Universitat, per la qual cosa està inclòs en el concepte de sector públic. A aquest primer grup pertany el Centre d'Idiomes de la Universitat de València, SL, la Fundació Lluís Alcanyís, la Fundació General Universitat de València i la Societat Gestió de Projectes, FGUV, SLU, a les quals hi són d'aplicació les lleis següents:

- a) L'article 4.4 de la Llei d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana. A més a més, atés que es tracta d'entitats del sector públic, han de tenir aquesta consideració als efectes d'aplicar al personal universitari que hi preste serveis, el règim d'incompatibilitats que resulte procedent.
- b) Han de subjectar-se al règim de contractació del sector públic, tant per a contractació amb tercers com amb professionals, inclosos els professors externs dels cursos, que quedarien subjectes a les normes de contractació pública. No obstant això, només podran actuar com a mitjà propi les entitats que tinguen aquesta consideració en els seus respectius estatuts.



- c) D'acord amb l'informe del Tribunal de Comptes número 1079, de Fiscalització de les Universitats Públiques, exercici de 2012, pàgines 40-42 i 48, tenen la condició de comptedants del sector públic, per la qual cosa han de retre comptes a la Sindicatura de Comptes. A més de l'anteriorment indicat, estan subjectes al compliment de les normes en matèria de subvencions, reducció del dèficit públic i les derivades de la necessitat d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- d) Com a conseqüència del seu caràcter públic, i tenint en compte la normativa pròpia de les universitats, es produirà un reforçament del control exercit pel Consell Social, cosa que comporta la possibilitat que aquest efectue una auditoria de comptes i que resulte preceptiva l'aprovació pel dit òrgan dels seus pressupostos i la posterior tramitació i rendició a aquest dels comptes anuals.

El segon grup està constituït per la Fundació Parc Científic, en la qual la Universitat té una participació del 20% en el fons dotacional i tanmateix, la seua participació en el Patronat de la fundació és majoritària, i la Fundació Universitat Empresa en la qual hi ha també una participació majoritària en el Patronat d'aquesta.

Aquestes entitats han de considerar-se pertanyents al sector públic als efectes de contractació i estabilitat pressupostària. No obstant això, en el supòsit que la Universitat adoptara les mesures necessàries previstes en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, als efectes que foren considerades mitjans propis, podrien seguir efectuant comandes directes, sense subjecció a les normes sobre contractació pública, previ compliment dels requisits per a la seua tramitació.

Pel que fa a la subjecció a la Sindicatura de Comptes i a l'article 4 de la Llei d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana, s'entén que mentre pervisca el concepte de fundació del sector públic de la Generalitat que ara mateix recull l'article 157 de la Llei d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, i l'article 33 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana, no és possible pronunciar-se de manera contundent sobre la dita subjecció, encara que la tendència de la normativa europea estableix amb claredat un canvi legislatiu. De fet, en la nova Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, en el seu article 128j.c s'incorpora el criteri *que la majoria de drets de vot en el seu patronat corresponga a representants del sector públic institucional estatal*, com un dels tres criteris vàlids per a considerar que una fundació mereix la consideració de fundació del sector públic, estatal.

## **6. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES**

La Universitat ha remés a la Sindicatura informació de l'exercici de 2014 segons la Instrucció aprovada mitjançant l'Acord del Consell de la

Sindicatura de Comptes de 13 de setembre, de 2013, relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

Respecte a la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP, també consta que s'hi ha enviat.

## **7. RECOMANACIONS**

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

Mitjançant escrit del síndic major de Comptes, de data 16 d'abril de 2015, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar-ne en el futur, pel que fa a les recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2013 i els aspectes per a la millora de la gestió econòmica i administrativa.

La Universitat, mitjançant escrit de 31 de juliol de 2015, 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 classificat la modificació de desembre de 2014 del conveni de maig de 2008 en el balanç tot atenent el termini previst per al venciment.
  - a.2 En la determinació i qualificació del romanent de tresoreria s'ha ajustat al que disposa la regla 24 de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat.
  - a.3 La remissió de la informació contractual s'ha realitzat per via telemàtica, segons les instruccions que figuren en el lloc d'Internet de la Sindicatura.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - b.1 Recomanem que s'analitze la implantació d'una eina informàtica integrada en la comptabilitat que permeta un adequat portament de les despeses amb finançament afectat i del corresponent càlcul de les desviacions de





finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria.

La Universitat manifesta que està treballant per a complir aquesta eina en l'exercici de 2015.

- b.2 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, 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 2014:
  - c.1 La Universitat ha de remetre el pressupost de les entitats que en depenen a la conselleria amb competències en matèria d'universitats en el termini d'un mes des de la seua aprovació, en compliment de l'article 14.1 de la Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.
  - c.2 A més a més, ha de remetre la liquidació dels pressupostos de les entitats que en depenen a la conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'universitats, abans del 30 d'abril de l'exercici següent.
  - c.3 S'ha de mantenir un inventari actualitzat de totes aquelles entitats en les quals participa amb la documentació acreditativa adequada de les aportacions econòmiques realitzades i dels representants d'aquesta en els òrgans de govern.
  - c.4 S'ha de reforçar el control intern exercit sobre els ens que en depenen no només a través d'auditories financeres, sinó també a través d'auditories de compliment de la legalitat.



**UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA**

## **1. OBJECTIUS**

La fiscalització efectuada a la Universitat Politècnica de València (UPV o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2014, així com un examen del control intern exercit per la Universitat sobre les entitats que en depenen.

L'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, tot i que posa de manifest una opinió favorable, crida l'atenció respecte a dues notes de la memòria relacionades amb la modificació de 30 de desembre de 2014 del conveni de maig de 2008 signat amb la Conselleria d'Educació de la Generalitat, per la qual cosa se n'ha fet un seguiment parcial, atés el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada. Aquestes observacions es refereixen a què la Universitat ha anotat en l'epígraf "Deutors i d'altres comptes per a cobrar a llarg termini" l'import total del conveni per a despesa corrent, cosa que ha comportat el reconeixement d'un ingrés en el compte de resultats de 14,46 milions d'euros i al nou calendari en la percepció dels fons.

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 1.2 de la introducció d'aquest Informe 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 1.3 de la introducció d'aquest Informe 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 2014, 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 forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4 i 7 de l'Informe recollim, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptable 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.

- La Universitat no ha remés el pressupost de les entitats que en depenen a la conselleria competent en matèria d'universitats, amb la qual cosa incompleix l'article 14.1 de la Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.

En l'apartat 7 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 ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels 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 2014, 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 l'exercici de 2014 de la Universitat van ser aprovats pel Consell Social en data 31 de març de 2015, previ acord del Consell de Govern de la Universitat del mateix dia, i van ser remesos a la Intervenció General de la Generalitat el 7 d'abril de 2015.



La liquidació del pressupost de 2014 de la Universitat es va remetre el 10 d'abril de 2015 a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport, dins del termini establert en l'article 15.1 de la Llei 8/2014 de Pressupostos de la Generalitat per a 2015.

Els comptes de la Universitat han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 30 de juny de 2015, íntegrament en format electrònic.

L'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció, que és el resultat del control financer previst en l'article 16.2 de la Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014, ha sigut remés en data 6 de juliol de 2015.

La Universitat ha publicat en el seu lloc d'Internet els comptes anuals, però no ha publicat els informes d'auditoria realitzats per a Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals s'ajusten en termes generals al Pla General de Comptabilitat Pública. No obstant això, en la determinació i qualificació 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 a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.1 de la introducció d'aquest Informe 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.

#### **4.2 Conveni de modificació al Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió**

La modificació subscrita el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008, ja modificat l'octubre de 2011, ha representat l'assumpció per part de la Generalitat de deutes de la Universitat per import de 117.818.940 euros, l'assumpció per part de la Generalitat de la càrrega financera dels programes d'inversió per import de 9.284.846 euros i l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per import de 7.224.063 euros, que puja, el total de la modificació, a 134.327.849 euros amb el detall assenyalat en l'apartat 4.9 de la Introducció de l'Informe.

La modificació de desembre de 2014 de l'esmentat Conveni comporta, d'altra banda, la reprogramació dels pagaments pendents per part de la Generalitat per despesa corrent, per import de 79.690.440 euros, en anualitats des de 2019 a 2022.

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

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2015	0	0	0
2016	0	0	0
2017	0	0	0
2018	0	0	0
2019	12.211.351	0	12.211.351
2020	18.105.314	0	18.105.314
2021	22.755.377	0	22.755.377
2022	26.618.397	0	26.618.397
<b>TOTAL</b>	<b>79.690.440</b>	<b>0</b>	<b>79.690.440</b>

Quadre 1

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç dins de l'epígraf "Deutors i d'altres comptes per a cobrar a llarg termini" la totalitat del Conveni per despesa corrent per import de 79.680.440 euros. Això ha comportat que en l'exercici de 2014 es comptabilitze un ingrés en el compte de resultat econòmic i patrimonial per import de 14.459.755 euros.

## 5. CONTROL INTERN DE LES ENTITATS QUE EN DEPENEN

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 2015, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes es va acordar realitzar un examen del control intern exercit per la Universitat sobre les entitats que en depenen.

Per a la realització del treball es va sol·licitar a la Universitat una relació certificada sobre les entitats que en depenen i d'aquelles altres en les quals hi tinguera algun tipus de participació.

A aquests efectes, la condició de dependència havia d'entendre's com aquella en la qual la Universitat exerceix una posició dominant, no només en un sentit estricte de participació en més del 50% en el capital o dotació fundacional, sinó també atenent uns altres criteris com ara el control en la presa de decisions a través de majoria en el nombre de representants en consells d'administració, nombre de patrons en les fundacions o nombre de vots.

La classificació havia d'atendre criteris SEC 2010, per la qual cosa la rellevància no havia de ser la dada exclusivament jurídica de la

pertinença o propietat, sinó l'origen majoritàriament públic i no de mercat del finançament de les entitats analitzades.

La Universitat, amb data 6 de maig de 2015, ens va remetre un certificat que incloïa les entitats en què hi tenia participació. El dit certificat no detallava la participació en el capital o fons dotacional de determinades entitats, cosa que ha representat una limitació al treball realitzat, segon detallem tot seguit.

Les entitats en els quals la Universitat té participació majoritària en el fons dotacional o en el capital social, són les següents:

ENS DEPENDENTS	Participació
Fundació CEDAT	100%
Fundació Servipoli	100%
Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació	100%
Fundació Agromuseu de Vera	100%
Corporació Universitat Politècnica de València SLU	100%

Quadre 2

En el transcurs del treball de camp hem detectat un societat, CEDAT AG SL, no inclosa en el certificat remés ni en els comptes anuals de la Universitat, que compta amb un únic soci, la Fundació CEDAT. Cal observar que els comptes anuals d'aquesta societat no han sigut aprovats pel Consell Social ni retuts a aquesta Institució. Tanmateix, cal tenir en compte que l'article 156.2 de la Llei d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, per a integrar en el sector públic autonòmic les societats mercantils utilitza el criteri de la participació igual o superior al 50% en el capital social del Consell o dels ens del sector públic instrumental, tant directament com indirectament, per tant hi és d'aplicació el règim jurídic referit posteriorment per a les entitats que depenen de la Universitat.

La Universitat també participa de forma minoritària en el capital social de les següents societats, amb els percentatges concrets de participació que indiquem tot seguit:

Denominació	% particip.
Principiatech València, SL	25%
Portal Univèrsia, SA	7,82%

Quadre 3

Cal assenyalar respecte a les societats detallades en el quadre anterior que no ens han facilitat informació respecte al nombre de representants

de la Universitat en el consell d'administració d'aquestes. A més a més, segons la memòria dels comptes anuals, la Universitat participa en la societat Iberdrola Distribució Elèctrica, SAU, Societat Oriola i Uninvest Sgecr SA sense que ens conste quin és el seu percentatge de participació, encara que aquest siga minoritari segons la Universitat.

A més a més, la Universitat participa de forma minoritària en el capital social de les següents empreses derivades de base tecnològica, amb els percentatges de participació concrets que tot seguit detallem:

Denominació	% particip.
Das Photonics, SL	7,10%
Demanda Activa de Energía, SL	6%
Balmart Sistemas Electrónicos y de Comunicaciones, SL	6%
Ingeniería de Presas, SL	6%
Titania Servicios Tecnológicos, SL	5%
VLC Photonics, SL	6%
Advanced Wave Sensors SL	8%
Fent Innovate Software Solutions SL	9%
Eye 2021 SL	6%
Diseño de Alimentos SL	7%
Innoarea Desing Consulting SL	6%
Cálculo y Estructuras Sensadas SL	7%
Kumori Systems SL	6%
Exos Solutions SL	8%

Quadre 4

Quant a les fundacions, la Universitat té una participació minoritària en les que detallem tot seguit:



Denominació	Nombre de representants
Cavanilles d'Alts Estudis Turístics	1
Per al Foment de l'Enginyeria de l'Aigua	1
Innova per al Desenvolupament de la Ciència i Tecnologia de la CV	10
Per a la Investigació Hospital La Fe	1
Per a la Investigació Agroalimentària	1
Biennal de les Arts	1
Grup ERASA per al Desenvolupament i la Investigació Mèdica	1
Hospital General Universitari de València per a la Investigació Biomèdica, Docència i Desenvolupament de les Ciències de la Salut	1
Centre Internacional per a la Conservació del Patrimoni	1
Per a la Promoció Estratègica, el Desenvolupament i la Innovació Urbana	1
OPC	1
D'Estudis Borsaris i Financers	1
Eclipse	1
Luis Giménez Lorente	2
Per al Desenvolupament del Con Sud	1
Per a la Restauració de la Basílica de la Mare de Déu dels Desemparats	1
Palau Ducal dels Borja	1
Per a la Restauració de la Insigne Col·legiata de Gandia	1
D'Investigació Promoció i Estudis Comercials Valenciaport	1
Triptolemos per al Desenvolupament	1
Per a la Innovació Urbana i l'Economia del Coneixement	1
Globalitat i Microeconomia	1
Per al Desenvolupament i Foment de l'Alimentació Producció Ecològica	1
Vicente Silvestre i Consuelo Julián	2

#### Quadre 5

No obstant això, cal assenyalar pel que fa a les fundacions que s'han detallat en el quadre anterior, que la Universitat no ha facilitat informació quant a la participació en la dotació fundacional ni quant al nombre total de patrons, per la qual cosa no se n'ha pogut verificar el grau de dependència en aquest sentit. Tampoc de la Fundació Pegasus Network.

Quant als consorcis inclosos en la relació certificada facilitada per la Universitat, no ens han detallat informació sobre la seua participació. Tot seguit relacionem aquestes entitats:

Denominació	Acord del Consell Social
Espacial Valencià Val Space Consortium	22/02/2010
VLC Campus València Campus d'Excel·lència Internacional	03/10/2011
Consortium on Applied Reseach and Profesional Education (Carpe)	09/11/2011

## Quadre 6

En la memòria dels comptes anuals de la Universitat, tampoc no ens han facilitat informació relacionada amb els consorcis enumerats en el quadre anterior.

Quant a això, cal assenyalar que la Universitat ha de mantenir un inventari actualitzat de totes aquelles entitats en què hi participa, amb la documentació suficient que acredite les aportacions realitzades i els representants en els seus òrgans de govern.

Cal assenyalar que la Universitat participa també en 45 associacions de diferent índole a través d'un sol representant.

En el desenvolupament de la fiscalització hem comprovat una sèrie d'aspectes formals de les entitats que depenen de la Universitat que relacionem tot seguit:

- No han remés el pressupost de l'exercici de 2014 de les entitats que depenen de la Universitat a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport, obligació establida en virtut de l'article 14.1 de la Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.
- El Consell Social no va tenir coneixement previ a l'aprovació del pressupost de les entitats que depenen de la Universitat, obligació establida en l'apartat c de l'article 3 de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials.
- El Ple del Consell Social, en sessió celebrada el 31 de març de 2015, vist l'Acord del Consell de Govern de la Universitat Politècnica de València de data 31 de març de 2015, va adoptar l'acord d'aprovar els comptes anuals de 2014 de les entitats que en depenen.
- La Universitat va remetre els comptes anuals de l'exercici de 2014 a la Intervenció General de la Generalitat el 7 d'abril de 2015. D'altra banda, la remissió a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport es va realitzar el 10 d'abril de 2015 en virtut del que estableix l'article 15.1 de la Llei 8/2014, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2015.
- Els comptes anuals de les entitats que depenen de la Universitat han sigut publicats en el seu lloc d'Internet.



- Els comptes anuals de 2014 de les entitats que depenen de la Universitat han sigut retuts a aquesta Institució per part de la Intervenció General de la Generalitat l'11 de setembre de 2015.
- En la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2014, la Universitat informa, sobre la participació majoritària en les entitats que en depenen, dins de l'epígraf 1b "Entitats vinculades". A més a més, en el cas de la Corporació Universitat Politècnica de València SLU, també n'informa en l'epígraf d'"Inversions financeres".

La Universitat no ha definit ni implantat procediments de control intern sobre les entitats que en depenen, per qual cosa haurien d'establir-ne, i verificar la gestió econòmica i financera i el compliment de la normativa que hi resulte d'aplicació, quant menys mitjançant les oportunes auditories financeres i de compliment de la legalitat.

Les entitats dependents no han sigut incloses dins de l'"Inventari d'Entitats Dependents de la Comunitat Autònoma", obligació establida en virtut del que disposa l'article 11 de l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, reguladora d'obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012.

Les entitats que depenen de la Universitat estan incloses en el sector públic, ja que les ha constituïdes únicament la Universitat, per la qual cosa podem assenyalar que hi són d'aplicació les lleis següents:

- a) L'article 4.4 de la Llei d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana. A més a més, atés que es tracta d'entitats del sector públic, han de tenir aquesta consideració als efectes d'aplicar al personal universitari que hi preste serveis, el règim d'incompatibilitats que resulte procedent.
- b) Han de subjectar-se al règim de contractació del sector públic, tant per a contractació amb tercers com amb professionals, inclosos els professors externs dels cursos, que quedarien subjectes a les normes de contractació pública. No obstant això, només podran actuar com a mitjà propi les entitats que tinguen aquesta consideració en els seus respectius estatuts.
- c) D'acord amb l'informe del Tribunal de Comptes número 1079, de Fiscalització de les Universitats Públiques, exercici de 2012, pàgines 40-42 i 48, tenen la condició de comptedants del sector públic, per la qual cosa han de retre comptes a la Sindicatura de Comptes. A més de l'anteriorment indicat, estan subjectes al compliment de les normes en matèria de subvencions, reducció del dèficit públic i les derivades de la necessitat d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



- d) Com a conseqüència del seu caràcter públic, i tenint en compte la normativa pròpia de les universitats, es produirà un reforçament del control exercit pel Consell Social, cosa que comporta la possibilitat que aquest efectue una auditoria de comptes i que resulte preceptiva l'aprovació pel dit òrgan dels seus pressupostos i la posterior tramitació i rendició a aquest dels comptes anuals.

## **6. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES**

La Universitat ha remés a la Sindicatura, en format electrònic, la informació de l'exercici de 2014 sobre els contractes que superen els límits 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 2014, com prescriu l'article 3 de la citada norma.

Respecte a la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP, també consta que s'hi ha complert.

## **7. REGOMANACIONS**

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

Mitjançant escrit del síndic major de Comptes, de data 16 d'abril de 2015, 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 a les recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2013 i els aspectes per a la millora de la gestió econòmica administrativa.

La Universitat, mitjançant escrit de 5 de maig de 2015, 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 anuals una menció expressa sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb informació suficient que en permeta la verificació.



- a.2 La remissió de la informació contractual s'ha realitzat dins del termini establert i per via telemàtica, seguint les instruccions que figuren en el lloc d'Internet d'aquesta Sindicatura.
- b. Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2014:
  - b.1 La Universitat hauria de publicar els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat en el seu lloc d'Internet, amb independència de la remissió que realitza en la seua pàgina d'Internet als informes d'auditoria d'aquesta Institució.
  - b.2 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.
  - b.3 El pressupost de les entitats que en depenen han de remetre's juntament al de la Universitat a la conselleria amb competències en matèria d'universitats, segons estableix la corresponent Llei de Pressupostos de la Generalitat.
  - b.4 La Universitat ha de mantenir un inventari actualitzat de totes aquelles entitats en que hi participa amb la documentació acreditativa adequada de les aportacions econòmiques realitzades i dels seus representants en els òrgans de govern.
  - b.5 S'ha de reforçar el control intern exercit per la Universitat sobre els ens que en depenen quant menys a través d'auditories financeres i de compliment de la normativa aplicable a cadascuna.



**UNIVERSITAT D'ALACANT**

## 1 OBJECTIUS

La fiscalització efectuada a la Universitat d'Alacant (UA o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2014.

L'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat ha posat de manifest les següents limitacions i errors o incompliments de principis i normes comptables.

- Carència d'un registre d'inventari conciliat amb el balanç.
- Manca d'evidència que permeta comprovar la xifra dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament.
- El càlcul del romanent de tresoreria afectat està sobrevalorat; només 37 milions d'euros es troben realment afectats.
- La periodificació dels seus ingressos per matrícula no es realitza correctament.
- No s'han periodificat, com a ingressos anticipats, els ingressos derivats de projectes, la meritació dels quals correpon a exercicis futurs.
- Insuficient provisió de saldos de cobrament dubtós.
- Sobrevaloració del romanent de tresoreria i del epígraf de "Deutors pressupostaris" i infravaloració dels "Deutors no pressupostaris a llarg termini", conseqüència del Conveni de maig de 2008.
- Errors i omissions d'informació en el contingut dels comptes anuals d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

A més a més, l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat crida l'atenció respecte a dues notes de la memòria que han sigut objecte, també, de seguiment amb l'abast assenyalat. La primera està relacionada amb el registre comptable de la modificació de 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008 subscrit amb la Conselleria d'Educació, per import inferior al pendent de cobrament. La segona es refereix a les quantitats que deu la Generalitat pels plans d'inversió que estan pendents de registre en l'actiu del balanç.

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 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 1.2 de la introducció d'aquest Informe 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 1.3 de la introducció a aquest Informe 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 2014, 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 de les obligacions emeses per la Universitat, derivades dels plans d'inversions. L'import d'aquest dret puja, a 31 de desembre de 2014, a 63.106.271 euros, en la seua totalitat a llarg termini.

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, que va ser modificat el 10 d'octubre de 2011 i el 30 de desembre de 2014, segons analitzem en l'apartat 4.9 de la introducció a aquest Informe. Com a conseqüència del citat conveni, la Universitat té reconeguts drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors per import de 31.998.579 euros que han d'anul·lar-se i reclassificar-se a llarg termini; per tant, el romanent de tresoreria i els deutors pressupostaris es troben sobrevalorats en la dita quantitat; i els deutors a llarg termini, infravalorats en el dit import.



D'altra banda, els apartats 4 i 6 d'aquest Informe recullen 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 de la documentació econòmica i financera de la Universitat:

- La Universitat no ha retut els comptes anuals de les entitats que en depenen i per tant ha incomplert l'article 84 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, com indica l'apartat 4.1 de l'Informe.

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 2014, 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 van ser aprovats pel Consell Social en data 29 d'abril de 2015, previ Acord del Consell de Govern de la Universitat de 27 d'abril i van ser remesos el 30 d'abril de 2015 a la Intervenció General de la Generalitat. Els comptes de les entitats que en depenen no han sigut remesos a la Intervenció General de la Generalitat, encara que han sigut facilitats a aquesta Institució per part de la Universitat, juntament amb els seus informes d'auditoria emesos per una empresa privada.

Els comptes de la Universitat van ser retuts en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 30 de juny de 2014, íntegrament en format electrònic.



Els informes d'auditoria financera, de compliment i operativa van ser presentats el dia 29 de juliol de 2015. S'adjunta l'informe d'auditoria, amb dues limitacions a l'abast i sis 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 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.

La Intervenció General de la Generalitat únicament va retre a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals de les entitats dependents Fundació General Universitat d'Alacant i la del Centre Superior d'Idiomes, SA, així com l'informe d'auditoria d'aquesta última, en data 11 de setembre de 2015, però no la de la Fundació Universitària d'Investigació Arqueològica l'Alcúdia, ni la del Taller Digital d'Establiments de Textos Literaris i Científics ni la de la Fundació Parc Científic d'Alacant.

La liquidació del pressupost de 2014, juntament amb la resta d'estats dels comptes anuals de la Universitat i de les entitats que en depenen, va ser remesa a la conselleria competent en matèria d'universitats el 30 d'abril de 2015 d'acord amb el que preveu l'article 15.1 de la Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.

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: les despeses amb finançament afectat, estat de flux net de tresoreria, creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, acomptes de tresoreria, compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, procés de gestió d'ingressos, la conciliació del resultat econòmic i patrimonial i el saldo pressupostari.
- D'altra banda la informació és insuficient en els estats següents: execució dels projectes d'inversió, crèdits a llarg termini, passius a curt termini, transferències i subvencions concedides i rebudes.
- La Universitat no realitza una classificació funcional per programes de les despeses pressupostàries.
- El pressupost de l'exercici de 2014 no incorpora informació suficient i adequada que permeta relacionar el saldo que resulta dels ingressos i de les despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament i s'incompleix així el que estableix l'article 14 de la Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.

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 **Conveni de modificació del Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió**

La modificació subscrita el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008, modificat l'octubre de 2011, ha representat l'assumpció per part de la Generalitat de deutes de la Universitat per import de 40.925.018 euros, l'assumpció per part de la Generalitat de la càrrega financera dels programes d'inversió per import d'1.951.581 euros i l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per import de 2.284.268 euros, que puja, el total de la modificació, a 45.160.867 euros amb el detall assenyalat en l'apartat 4.9 de la Introducció de l'Informe.

La modificació de desembre de 2014 de l'esmentat Conveni comporta, a més a més, la reprogramació dels pagaments pendents per part de la Generalitat per despesa corrent, per import de 88.378.447 euros, en anualitats des de 2016 a 2022 i la reprogramació de pagaments per al finançament d'infraestructures, per import de 8.950.677 euros, en anualitats des de 2015 a 2017.

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

Anualidat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2015		2.500.000	2.500.000
2016	5.354.443	5.000.000	10.354.443
2017	12.664.964	1.450.677	14.115.641
2018	12.477.216		12.477.216
2019	11.657.916		11.657.916
2020	13.300.896		13.300.896
2021	15.422.714		15.422.714
2022	17.500.298		17.500.298
<b>TOTAL</b>	<b>88.378.447</b>	<b>8.950.677</b>	<b>97.329.124</b>

Quadre 1

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç dins de l'epígraf "Inversió financera permanent" un total de 13.019.436 euros per despesa corrent. A més a més, té reconeguts drets pendents de cobrament

d'exercicis anteriors per import de 31.998.578 euros, que han d'anul·lar-se i classificar-se en funció del seu venciment a curt o llarg termini.

Cal observar que la diferència entre l'import comptabilitzat en el balanç de la Universitat per despesa corrent, 45.018.014 euros, i el citat conveni, 88.378.447 euros, que puja a 43.360.433 euros, no ha sigut comptabilitzada per la Universitat en el balanç amb un criteri de prudència, segons informació de la nota 5.3 de la memòria dels comptes anuals.

## **5. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES**

La Universitat ha remés a la Sindicatura informació de l'exercici de 2014 sobre els contractes que superen els llindars assenyalats en l'article 29 del TRLCSP, informació 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. També s'ha remés la relació anual exigida en l'article 3 de la citada Instrucció, tot i que s'ha realitzat fora de termini.

Respecte a la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP, també consta que s'hi ha complit.

## **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 assenyalem tot seguit, i en destaquem prèviament les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per l'Entitat.

Mitjançant escrit del síndic major de Comptes, de data 16 d'abril de 2015, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar-ne en el futur, pel que fa a les recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2013 i als aspectes per a la millora de la gestió econòmica administrativa.

La Universitat, mitjançant escrit de 18 de juny de 2015, 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 Els comptes de l'exercici de 2014 s'han elaborat amb la nova aplicació comptable a partir de les dades introduïdes en el moment que es produeixen. Amb aquesta finalitat, recentment s'ha reforçat la unitat de comptabilitat amb la incorporació d'un tècnic.
  - a.2 La Universitat ha inclòs en els comptes anuals un esment exprés sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
  - a.3 En compliment del que disposa l'Estatut de la Universitat, s'ha elaborat una programació de les inversions que s'han de realitzar a mitjà i llarg termini desglossada en programes anuals.
- b) Es considera convenient mantenir les recomanacions següents 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 l'elaboració dels comptes anuals, la Universitat ha d'ajustar-se al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, i incorporar en la memòria dels comptes anuals tota la informació exigida per la normativa comptable.
  - b.3 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 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2014:
- c.1 La Universitat ha de remetre la relació certificada anual dels contractes formalitzats en l'exercici anterior a la



Sindicatura de comptes dins del termini establert en l'article 3 de la Instrucció relativa a la remissió a la Sindicatura de la informació contractual del sector públic autonòmic.

- c.2 La Universitat ha de presentar les despeses pressupostàries d'acord amb la classificació funcional per programes, com estableixen les normes de comptabilitat pública.
- c.3 La Universitat ha de posar una major atenció en la presentació i confecció de l'estat de romanent de tresoreria que presenta en la memòria dels comptes anuals, donada la seua rellevància i importància en el finançament de determinades modificacions de crèdit.
- c.4 Les entitats dependents, en el capital o fons patrimonial de les quals tinga participació majoritària la Universitat, queden sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que la pròpia Universitat, en virtut del que disposa l'article 84 de la LOU.



**UNIVERSITAT JAUME I**

## **1 OBJECTIUS**

La fiscalització efectuada a la Universitat Jaume I (UJI o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2014.

L'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, tot i que posa de manifest una opinió favorable, crida l'atenció respecte a una nota de la memòria relacionada amb la modificació de 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008 subscrit amb la Conselleria d'Educació, per la qual cosa se n'ha fet un seguiment parcial, donat el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada. La dita observació es refereixen al registre comptable de l'esmentat Conveni per import inferior al total i al seu nou calendari de cobrament.

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**

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 1.2 de la Introducció d'aquest Informe 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 assenyalats en l'apartat 1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.3 de la Introducció de l'Informe d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent en la formalització de la documentació pressupostària corresponent a l'exercici terminat el 31 de desembre de 2014, 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 incompliment 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 2014, 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 2014 van ser aprovats pel Consell Social el 29 d'abril de 2015, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 22 d'abril i van ser remesos el dia 29 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 2014 de les entitats dependents de la Universitat, Parc Científic Tecnològic Empresarial de l'UJI, SL, Fundació General de l'UJI, Fundació Isonomia i Fundació Germà Colón Domènech.

Els comptes de la Universitat ha sigut retuts a la Sindicatura de Comptes per part de la Intervenció General de la Generalitat el dia 30 de juny de 2015, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria sense excepcions realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de les entitats en què la Universitat té participació majoritària van ser retuts per part de la Intervenció General de la Generalitat a la Sindicatura de Comptes el 14 de setembre de 2015.

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 seus comptes anuals, la Universitat ha complert amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

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 Conveni de modificació al Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió

La modificació subscrita el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008, ja modificat l'octubre de 2011, ha representat l'assumpció per part de la Generalitat de deutes de la Universitat per import de 21.194.631 euros, l'assumpció per part de la Generalitat de la càrrega financera dels programes d'inversió per import d'1.517.896 euros i l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per import de 559.371 euros, que puja, el total de la modificació, a 23.271.898 euros amb el detall assenyalat en l'apartat 4.9 de la Introducció de l'Informe.

La modificació de desembre de 2014 de l'esmentat Conveni comporta, a més a més, la reprogramació dels pagaments pendents per despesa corrent, per import de 41.335.452 euros, en anualitats des de 2017 a 2022 i la reprogramació de pagaments per al finançament d'infraestructures, per import de 17.753.276 euros, en anualitats des de 2015 a 2017.

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

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2015	0	1.941.173	1.941.173
2016	0	5.270.983	5.270.983
2017	4.343.009	10.541.121	14.884.129
2018	6.026.507	0	6.026.507
2019	6.095.258	0	6.095.258
2020	7.109.041	0	7.109.041
2021	8.308.447	0	8.308.447
2022	9.453.190	0	9.453.190
<b>TOTAL</b>	<b>41.335.452</b>	<b>17.753.276</b>	<b>59.088.728</b>

Quadre 1

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç dins de l'epígraf "Inversió financera permanent" un total de 31.214.688 euros en concepte de despesa corrent.

Cal observar que la diferència entre l'import comptabilitzat en el balanç de la Universitat per despesa corrent, 31.214.688 euros, i el citat Conveni, 41.335.452 euros, que puja a 10.120.764 euros, està pendent de ser comptabilitzada per la Universitat. La nota 1.3 de la memòria dels comptes anuals de la Universitat assenyalava que la dita diferència, ja



posada de manifest en les dues versions anteriors del Conveni, encara que per quanties distintes, es podria atribuir, *a priori*, a un hipotètic criteri financer. Com que en la redacció del Conveni no s'especifica res que permeta identificar la seua naturalesa, la Universitat, tot atenent el principi comptable de prudència, opta per no registrar-la fins que no se'n produísca el cobrament.

## **5. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES**

La Universitat ha remés a la Sindicatura informació de l'exercici 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 2014, com prescriu l'article 3 de la citada norma.

Respecte a la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP, també consta que s'ha complit.

## **6. RECOMANACIONS**

Com a resultat del treball de fiscalització, no convé efectuar cap recomanació; només destacar-ne la de l'informe de l'any anterior que ha sigut atesa per l'Entitat.

Mitjançant l'escrit del síndic major de Comptes, de 16 d'abril de 2015, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar-ne en el futur, respecte a les recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2013 i als aspectes per a la millora de la gestió econòmica administrativa.

La Universitat, mitjançant escrit de 7 de maig de 2015, trasllada 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 recomanació següent, realitzada en l'informe de l'exercici anterior.
  - a.1 La remissió de la informació contractual s'ha realitzat per via telemàtica, tot seguint les instruccions que figuren al lloc d'Internet d'aquesta Sindicatura.



**UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ**



## 1. OBJECTIUS

La fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández (UMH o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2014.

L'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat posa de manifest una opinió favorable amb excepcions. Aquestes limitacions i excepcions es refereixen a:

- Manca d'un inventari detallat dels béns rebuts en adscripció i cessió per import de 55 milions d'euros.
- Manca d'evidència del càlcul de l'ajust de les amortitzacions per import de 8,8 milions d'euros.
- Manca d'evidència del canvi de naturalesa de determinats béns d'immobilitzat traspassats a inversions destinades a l'ús general.
- Desconeixement dels termes definits del conveni de cessió d'ús i gestió de distints immobles, signat amb la Fundació Quòrum el desembre de 2014 que té caràcter transitori.
- Errors i omissions d'informació en la memòria pel que fa al contingut establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.
- Quant a l'immobilitzat, assenyalava que les altes i baixes que figuren en els quadres de moviment de l'exercici no concorden amb les indicades en el quadre de finançament.

A més a més, el dit informe crida l'atenció respecte a una nota de la memòria relacionada amb la modificació de 30 de desembre de 2014 del Conveni del maig de 2008 signat amb la Conselleria d'Educació de la Generalitat. La dita nota es refereix al registre comptable del citat Conveni per import inferior al total i al nou calendari de cobrament establert.

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 1.2 de la Introducció d'aquest Informe 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 1.3 de la Introducció d'aquest Informe 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 2014.

## **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, llevat de les excepcions indicades 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.

Els apartats 4 i 6 de l'Informe recullen, 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 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, 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 remés el pressupost de l'entitat que en depén a la conselleria amb competències en matèria d'universitats i incompleix així l'article 14.1 de la Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.
- La Universitat i les entitats que en depenen no han remés la liquidació dels seus pressupostos, aprovada com cal pels òrgans de



la Universitat, als que estatutàriament corresponga, a la conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'universitats, i incompleix així l'article 15.1 de la Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2015.

L'apartat 6 de l'Informe recull, 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 2014, 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 27 d'abril de 2015, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 23 d'abril. En la mateixa sessió del Consell Social van ser aprovats els comptes anuals de 2014 de l'entitat que en depèn, la Fundació Quòrum.

Els comptes de la Universitat han sigut retuts en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 30 de juny de 2014, íntegrament en format electrònic, sense adjuntar l'informe d'auditoria de comptes.

Els comptes anuals de l'exercici de 2014 i l'informe d'auditoria de la Fundació Quòrum, entitat que depèn de la Universitat, va ser remesa l'11 de setembre de 2015.

L'informe d'auditoria, de compliment i d'operativa realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, resultat del control financer de la Universitat previst en l'article 16 de la Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014, ens va ser lliurat per la mateixa Universitat, com indica l'apartat 3.4 de la introducció d'aquest Informe.

L'informe d'auditoria mostra una opinió favorable amb excepcions a l'abast i errors o incompliments de principis i normes comptables.

Cal assenyalar que la Universitat i la Fundació Quòrum no han remés a la conselleria competent en matèria d'universitats la liquidació dels

pressupostos i incompleix així l'article 15.1 de l'esmentada Llei 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.

Els comptes s'ajusten, en termes generals, a les prescripcions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. No obstant això, en la memòria no s'inclou tota la informació exigida pel PGCP, com ara les retribucions del personal per categories i l'aplicació del romanent de tresoreria.

#### 4.2 **Conveni de modificació al Conveni subscrit el maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió**

La modificació subscrita el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008, ja modificat l'octubre de 2011, ha representat l'assumpció per part de la Generalitat de la càrrega financera dels programes d'inversió per import d'1.409.475 euros i l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per import de 4.160.199 euros, que puja, el total de la modificació, a 5.569.674 euros amb el detall assenyalat en l'apartat 4.9 de la introducció de l'Informe.

La modificació de desembre de 2014 de l'esmentat Conveni comporta, d'altra banda, la reprogramació dels pagaments pendents per despesa corrent, per import de 70.700.597 euros, en anualitats des de 2015 a 2022 i la reprogramació de pagaments per al finançament d'infraestructures, per import de 8.500.000 euros, en anualitats des de 2015 a 2017.

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

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2015	6.046.629	300.000	6.346.629
2016	10.366.792	2.100.000	12.466.792
2017	12.015.844	6.100.000	18.115.844
2018	8.467.913	0	8.467.913
2019	7.016.400	0	7.016.400
2020	7.706.867	0	7.706.867
2021	8.810.329	0	8.810.329
2022	10.269.823	0	10.269.823
<b>TOTAL</b>	<b>70.700.597</b>	<b>8.500.000</b>	<b>79.200.597</b>

Quadre 1





La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç un total de 57.183.339 euros per de despesa corrent, dels quals 51.136.710 euros estan comptabilitzats a llarg termini en l'epígraf "Inversió financera permanent", i 6.046.629 euros en l'epígraf "Deutors no pressupostaris" a curt termini.

Cal observar que la diferència entre l'import comptabilitzat en el balanç de la Universitat per despesa corrent, 57.183.339 euros, i el citat Conveni, 70.700.597 euros, que puja a 13.517.258 euros, està pendent de ser comptabilitzada per la Universitat. La nota 8.2 de la memòria dels comptes anuals de la Universitat assenjala que per criteri de prudència no es reconeix ni pressupostàriament ni financerament l'import corresponent a la compensació financera.

## **5. COMUNICACIONS D'INFORMACIÓ DE CONTRACTES**

La Universitat ha remés, a la Sindicatura informació de l'exercici de 2014 sobre els contractes que superen els llindars assenyalats en l'article 29 del TRLCSP, informació 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. També la relació anual de l'article 3 de l'esmentada Instrucció.

Respecte a la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP, també consta que s'ha complit.

## **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 en destaquem prèviament les d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrit del síndic major de Comptes, de data 16 d'abril de 2015, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar-ne en el futur, pel que fa a les recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2013 i als aspectes per a la millora de la gestió econòmica i administrativa.

La Universitat, mitjançant escrit de 29 de maig de 2015, trasllada 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 En el resultat pressupostari, la Universitat ha inclòs en l'epígraf corresponent els crèdits finançants amb romanent de tresoreria..
  - a.2 El pressupost de la Universitat fa referència expressa al límit màxim de despesa de caràcter anual, que no s'haurà d'ultrapassar, en compliment del que disposa l'article 81.2 de la LOU.
  - a.3 La Universitat ha remés a la conselleria amb 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.4 La remissió de la informació contractual s'ha realitzat únicament per via telemàtica, tot seguint les instruccions que figuren en el lloc d'Internet d'aquesta Sindicatura.
- b) Considerem convenient mantenir la següent recomanació proposada en informes d'exercicis anteriors.
- b.1 La Universitat ha d'incorporar en la memòria dels comptes anuals tots els epígrafs que constitueixen la informació mínima que s'ha de complimentar segons el model del PGCPGV. No obstant això, en aquells casos en els quals la informació que se sol·licita en el dit apartat no siga significativa, no es complimentarà, però hauria de fer-s'hi constar.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2014:
- c.1 La Universitat ha de remetre el pressupost de les entitats que en depenen a la conselleria amb competències en matèria d'universitats en el termini d'un mes des de la seua aprovació en compliment de la Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2014.
  - c.2 La Universitat i les entitats que en depenen hauran de remetre la liquidació dels seus pressupostos, aprovada com cal pels òrgans de la Universitat, als que estatutàriament corresponga, a la conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'universitats, abans del 30 d'abril de l'exercici següent.

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

## EXERCICI DE 2014

Universitat de València Estudi General

Universitat Politècnica de València

Universitat d'Alacant

Universitat Jaume I

Universitat Miguel Hernández

Annexos corresponents

**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 14 de desembre de 2015.**

València, 14 de desembre de 2015

**EL SÍNDIC MAJOR**

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

Rafael Vicente Queralt