

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2013, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el dia 20 de desembre de 2012, la fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández (UMH o Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2012.

Hem fet un seguiment parcial sobre la limitació que posa de manifest l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, atés el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada, referent a la manca d'un registre d'inventari valorat, conciliat amb el 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 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

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 d'aquest Informe, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització i presentació de pressupostos i comptes anuals de l'exercici de 2012.

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

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast que assenyalarem en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, circumstàncies que representen un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la formalització i presentació de pressupostos i comptes anuals de l'exercici de 2012.

En els apartats 5 i 6 de l'Informe s'apleguen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i no constituir un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2012, 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 25 d'abril de 2013, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 23 d'abril, i van ser remesos el dia 29 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació, en compliment del termini previst en l'article 16 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013 per a la remissió de la liquidació del pressupost de 2012. En la mateixa data de 25 d'abril de 2013 van ser aprovats els comptes anuals de 2012 de la Fundació Quòrum.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 28 de juny de 2013, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria, amb una limitació a l'abast, realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012. Així mateix s'han presentat en 31 de juliol de 2013 els comptes anuals de 2012 de la Fundació Quòrum.

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

Els comptes anuals de la Universitat consten del balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial i la memòria. S'ajusten, en termes generals, a les prescripcions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. Cal mencionar, però, que la memòria no recull tota la informació que exigeix el PGCP, atés que no hi consten els següents estats: flux net de tresoreria, execució de projectes d'inversió, transferències i subvencions concedides i convenis.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el següent quadre mostrem, amb les xifres expressades en euros, el pressupost inicial dels exercicis de 2012 i de 2011, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2012/11	
	2012	2011	Import	%
III Taxes i altres ingressos	10.952.878	9.305.510	1.647.368	17,7%
IV Transferències corrents	72.956.512	73.807.630	(851.118)	(1,2%)
V Ingressos patrimonials	507.000	396.000	111.000	28,0%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	6.598.850	11.954.830	(5.355.980)	(44,8%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	91.015.240	95.463.970	(4.448.730)	(4,7%)
I Despeses de personal	44.764.506	46.297.770	(1.533.264)	(3,3%)
II Despeses funcionament	19.055.983	21.496.650	(2.440.667)	(11,4%)
III Despeses financeres	2.332.133	1.311.850	1.020.283	77,8%
IV Transferències corrents	3.612.789	3.023.580	589.209	19,5%
VI Inversions reals	13.689.235	15.899.800	(2.210.565)	(13,9%)
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	7.560.594	7.434.320	126.274	1,7%
Total despeses	91.015.240	95.463.970	(4.448.730)	(4,7%)

Quadre 1

Les previsions inicials de la Universitat han disminuït en un 4,7% en l'exercici de 2012 respecte a les de l'exercici de 2011. Les variacions més significatives s'han produït en els ingressos previstos per transferències de capital i en les despeses consignades per a despeses de funcionament o inversions reals.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2012 per acord de 19 de desembre de 2011, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana amb data 12 de gener de 2012. L'esmentat pressupost va ser remès a la Direcció General d'Universitat i Estudis Superiors de la Conselleria d'Educació el 24 de febrer de 2012, d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2012.

El següent quadre aplega el resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2012, amb les xifres expressades en euros:

	Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i altres ingressos	10.952.878	3.255.611	14.208.489	29,7%
IV	Transf. corrents	72.956.512	927.007	73.883.519	1,3%
V	Ingr. patrimonials	507.000	205.624	712.624	40,6%
VI	Alienacions inversions	0	0	0	-
VII	Transf. de capital	6.598.850	7.536.822	14.135.672	114,2%
VIII	Actius financers	0	35.920.030	35.920.030	-
IX	Passius financers	0	51.832	51.832	-
	Total ingressos	91.015.240	47.896.926	138.912.166	52,6%
I	Despeses de personal	44.764.506	281.879	45.046.385	0,6%
II	Desp. funcionament	19.055.983	10.983.374	30.039.357	57,6%
III	Despeses financeres	2.332.133	205.624	2.537.757	8,8%
IV	Transf. corrents	3.612.789	(187.202)	3.425.587	(5,2%)
VI	Inversions reals	13.689.235	36.613.251	50.302.486	267,5%
VII	Transf. de capital	0	0	0	-
VIII	Actius financers	0	0	0	-
IX	Passius financers	7.560.594	0	7.560.594	0,0%
	Total despeses	91.015.240	47.896.926	138.912.166	52,6%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2012 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 47.896.926 euros, el que representa un increment del 52,6% respecte de l'aprovat inicialment, que ha representat un pressupost definitiu de 138.912.166 euros.

La causa fonamental d'aquest increment tan significatiu ha sigut la incorporació dels romanents de tresoreria de 2011, que han sigut aplicats principalment al capítol VII de despeses "Inversions reals". Sense considerar aquesta incorporació, l'increment sobre el pressupost inicial ha sigut del 13,2%.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pen. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i altres ingr.	14.208.489	16.257.268	14.559.469	1.697.799	114,4%	89,6%
Transf. corrents	73.883.519	71.052.469	51.406.847	19.645.622	96,2%	72,4%
Ingr. patrimonials	712.624	1.125.806	1.125.156	650	158,0%	99,9%
Alien. inversions	0	0	0	0	-	-
Transf. de capital	14.135.672	13.763.305	11.918.737	1.844.568	97,4%	86,6%
Actius financers	35.920.030	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	51.832	(520.900)	(520.900)	0	(1005,0%)	100,0%
TOTAL	138.912.166	101.677.948	78.489.309	23.188.639	73,2%	77,2%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2012 puja a 138.912.166 euros, dels quals s'han reconegut drets per un import de 101.677.948 euros, dels quals s'han cobrat 92.059.322 euros, el 77,2%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre relatiu a la liquidació del pressupost de la Universitat permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 98,7%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers", que, com que aplega l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

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

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

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obl. pendent pagament	Grau exec.	Grau realitz.
Desp. personal	45.046.385	40.849.261	40.849.261	0	90,7%	100,0%
Desp. funcionament	30.039.357	21.773.351	18.906.468	2.866.883	72,5%	86,8%
Desp. financeres	2.537.757	2.505.284	2.505.284	0	98,7%	100,0%
Transf. corrents	3.425.587	2.300.129	2.287.070	13.059	67,1%	99,4%
Inversions reals	50.302.486	17.602.931	15.586.765	2.016.166	35,0%	88,5%
Transf. de capital	0	0	0	0	-	-
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	7.560.594	7.539.180	7.539.180	0	99,7%	100,0%
TOTAL	138.912.166	92.570.136	87.674.028	4.896.108	66,6%	94,7%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2012 puja a 138.912.166 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 92.570.136 euros. Destaca la baixa execució del capítol VI d'"Inversions reals". Del conjunt d'obligacions s'han pagat 87.674.028 euros.

En el quadre següent mostrem, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de 2011 i la variació entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2012	2011	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	102.198.848	109.264.039	(6,5%)
(-) Obligacions reconegudes opera. no financeres	85.030.956	94.200.406	(9,7%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes opera. actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	17.167.892	15.063.633	14,0%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(8.060.080)	(7.405.676)	8,8%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	9.107.812	7.657.957	18,9%
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	(5.529.519)	(5.090.905)	(8,6%)
Desviacions de finançament negatives	10.003.073	4.668.983	114,2%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	13.581.366	7.236.035	87,7%

Quadre 5

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2012 ha estat d'un 14,0% superior al de l'exercici de 2011. Realitzats els ajusts oportuns per al càlcul del superàvit i dèficit de finançament, s'observa que en 2012 s'obté superàvit, igual com en l'exercici de 2011, que a més ha experimentat un increment del 87,7%.

Tot seguit reflectim l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

	2012	2011	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	25.546.152	20.065.218	27,3%
(+) Del pressupost corrent	23.188.639	17.233.357	34,6%
(+) De pressupostos tancats	1.901.048	1.461.319	30,1%
(+) D'operacions no pressupostàries	1.819.434	2.453.560	(25,8%)
(-) De cobrament dubtós	1.356.502	1.061.404	27,8%
(-) Cobraments realitzats pend. aplicac. definit.	6.467	21.614	(70,1%)
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	6.364.062	8.417.827	(24,4%)
(+) Del pressupost corrent	4.896.108	5.694.520	(14,0%)
(+) De pressupostos tancats	238.821	960.468	(75,1%)
(+) Per devolució ingressos	0	0	-
(+) D'operacions no pressupostàries	3.089.373	3.570.984	(13,5%)
(-) Pagaments realitzats pend. aplicac. definit.	1.860.240	1.808.145	2,9%
3. (+) FONS LÍQUIDS	63.383.427	63.023.920	0,6%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	82.565.517	74.671.311	10,6%
I Romanent de tresoreria afectat	60.637.966	31.280.247	93,9%
II Romanent de tresoreria no afectat	21.927.551	43.391.064	(49,5%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria de la Universitat ha tingut una evolució positiva en 2012, en la mesura en què ha augmentat un 10,6% respecte a l'exercici de 2011. Del romanent total cal destacar que el 73,4% s'hi troba afectat.

L'estat d'execució de pressupostos tancats, relatius als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referits a 31 de desembre de 2012, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament				
Saldo Inicial	Situació en 2012			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
18.694.676	(12.784)	18.681.892	16.780.844	1.901.048
Obligacions pendents de pagament				
Saldo Inicial	Situació en 2012			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
6.631.845	0	6.631.845	6.393.024	238.821

Quadre 7

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

En el quadre següent es mostra el balanç de la Universitat de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2012	2011	Variació
IMMOBILITZAT	331.821.391	340.689.888	(2,6%)
Inversions destinades a l'ús general	28.440	17.000	67,3%
Immobilitzacions immaterials	994.872	387.280	156,9%
Immobilitzacions materials	238.806.235	239.675.352	(0,4%)
Inversions gestionades	0	0	-
Inversions financeres	91.991.844	100.610.256	(8,6%)
DESPESES A DISTR. EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	102.033.398	93.452.368	9,2%
Existències	0	0	-
Deutors	32.051.125	23.829.601	34,5%
Inversions financeres temporals	6.598.846	6.598.847	(0,0%)
Tresoreria	63.383.427	63.023.920	0,6%
Ajusts per periodificació	0	0	-
Total actiu	433.854.789	434.142.256	(0,1%)

PASSIU	2012	2011	Variació
FONS PROPIS	348.080.612	339.378.070	2,6%
Patrimoni	102.910.002	109.508.848	(6,0%)
Reserves	0	0	-
Resultats d'exercicis anteriors	229.869.222	211.769.638	8,5%
Resultats de l'exercici	15.301.388	18.099.584	(15,5%)
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. FINANC.	0	0	-
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	1.637.851	1.938.609	(15,5%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	49.821.923	57.344.118	(13,1%)
Emissions d'obligacions i altres valors	0	0	-
D'altres deutes a llarg termini	49.821.923	57.344.118	(13,1%)
CREDITORS A CURT TERMINI	34.314.403	35.481.459	(3,3%)
Emissions d'obligacions i altres valors	0	0	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.065.584	2.039.596	(47,8%)
Creditors	15.769.948	18.305.112	(13,8%)
Ajusts per periodificació	17.478.871	15.136.751	15,5%
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES C/T	0	0	-
Total passiu	433.854.789	434.142.256	(0,1%)

Quadre 8

El total del balanç de 2012 no ha experimentat variació apreciable respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu circulat destaca l'augment de l'epígraf de "Deutors" en un 34,5%; mentre que en el passiu, cal ressenyar la disminució dels epígrafs de creditors a llarg i curt termini.

En la data del tancament de l'exercici de 2012, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referit al conveni de maig de 2008 per transferències corrents, es manté en 51.024.889 euros, import equivalent a l'11,8% del total actiu. Cal significar que el 96% d'aquest import per 49.000.700 euros està comptabilitzat en l'epígraf d'inversions financeres permanents de l'actiu, per tractar-se d'un crèdit a llarg termini i el 4% restant per 2.024.189 euros figura en el circulat "Deutors no pressupostaris" i correspon a l'anualitat de 2013.

Aquest crèdits haurien de figurar sota un epígraf que podria denominar-se "Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini".

En el següent quadre mostrem el compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2012	2011	Variació
REDUC. EXISTÈNCIES PROD. TERM. I CURS	0	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	84.009.111	90.584.348	(7,3%)
Despeses de personal	46.687.907	48.750.584	(4,2%)
Prestacions socials	0	0	-
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.311.539	10.693.955	(3,6%)
Variació de provisions de tràfic	295.098	46.589	533,4%
D'altres despeses de gestió	24.343.006	28.315.587	(14,0%)
Despeses financeres i assimilables	2.364.733	2.772.902	(14,7%)
Variació de les provisions d'invers. financ.	3.225	1.799	79,3%
Diferències negatives de canvi	3.603	2.932	22,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.300.128	2.524.283	(8,9%)
Transferències corrents	2.289.128	2.482.951	(7,8%)
Subvencions corrents	11.000	6.332	73,7%
Transferències de capital	0	35.000	(100,0%)
Subvencions de capital	0	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	12.155	41.322	(70,6%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	0	0	-
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.155	41.322	(70,6%)
Total despeses	86.321.394	93.149.953	(7,3%)

INGRESSOS	2012	2011	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	16.769.468	17.924.764	(6,4%)
Ingressos tributaris	0	0	-
Prestacions de serveis i vendes	14.157.913	13.397.729	5,7%
Reintegrament	104.206	63.277	64,7%
Treballs realitzats per a l'entitat	723.594	0	-
D'altres ingressos de gestió	690.605	3.074.433	(77,5%)
Ingressos de participacions en capital	0	0	-
Ingr. altres valors neg. i de crèdits immobilitzat	1.016.209	1.117.448	(9,1%)
Ingressos financers i assimilats	72.068	264.729	(72,8%)
Diferències positives de canvi	4.873	7.148	(31,8%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	84.852.664	92.213.491	(8,0%)
Transferències corrents	66.949.845	70.950.781	(5,6%)
Subvencions corrents	4.102.623	3.704.779	10,7%
Transferències de capital	4.040.553	6.691.532	(39,6%)
Subvencions de capital	9.759.643	10.866.399	(10,2%)
GUANY I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	650	1.111.282	(99,9%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	650	0	-
Beneficis per operacions d'endeutament	0	0	-
Ingressos extraordinaris	0	0	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	1.111.282	(100,0%)
Total ingressos	101.622.782	111.249.537	(8,7%)
ESTALVI (DESESTALVI)	15.301.388	18.099.584	(15,5%)

Quadre 9

Com es pot observar en quadre anterior, en l'exercici de 2012 les despeses s'han reduït en un 7,3% i els ingressos en un 8,7% respecte de l'exercici de 2011. L'estalvi obtingut ha disminuït en un 15,5% respecte a l'exercici de 2011.

Hi destaquen les reduccions en els epígrafs d'“Altres despeses de gestió” i de “Despeses de personal”, per import conjunt de 6 milions d'euros.

Respecte dels ingressos, han disminuït significativament, per import conjunt de 7,8 milions d'euros, els corresponents a l'obtenció de transferències, corrents i de capital, i subvencions de capital. Únicament

han experimentat un increment, del 10,7% i 397.844 euros en termes absoluts, els ingressos per subvencions corrents rebudes. Així com els ingressos per prestacions de serveis, que han augmentat en un 5,7% sobre els de l'exercici anterior.

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

La Universitat ha remés, en format paper, a la Sindicatura informació contractual de l'exercici de 2013, exigida en l'article 2.2 de l'Acord de 23 d'octubre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta institució de la informació contractual del sector públic autonòmic. No ens consta la informació contractual de 2012.

Cal destacar que no ha retut la informació telemàticament, en contra del que prescriu la norma citada.

6. RECOMANACIONS

Tot seguit apleguem una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquen aquelles que vam efectuar en informes corresponents a exercicis anteriors, que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrits del síndic major de Comptes, de data 15 de maig i 9 de setembre de 2013, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2011.

En aquest context, hem rebut escrit del rector de la Universitat, de data 17 de setembre, en què es recullen les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior.

- a) La Universitat ha implantat la següent recomanació recollida en l'informe de 2011:
 - a.1) En la memòria d'activitats del servei de control intern, a més de detallar l'abast dels distints treballs de fiscalització prèvia i posterior realitzats, s'està implantant una valoració del grau de resolució i compliment, per part dels òrgans gestors de la Universitat, de les conclusions i recomanacions dels informes del servei.
- b) Es considera convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) La Universitat hauria d'incorporar a la memòria dels comptes anuals els estats exigits per la normativa comptable que

tinguen contingut, concretament els relatius a: flux net de tresoreria, execució de projectes d'inversió, transferències i subvencions concedides i convenis.

- b.2) En el reglament del servei de control intern, la Universitat ha d'establir uns procediments per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i advertiments efectuats pel servei de control intern, i garantir que aquests tinguen efectes suspensius. La UMH manifesta en el seu escrit que el procediment està elaborat però no elevat al rector perquè s'estudie i posteriorment s'aprove.