



**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 el 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.