



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2015

INFORME DE FISCALITZACIÓ  
DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA



GENERALITAT  
VALENCIANA

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

**EXERCICI DE 2015**



## **INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA. EXERCICI 2015**

### **RESUM**

#### **En què ha consistit la fiscalització?**

La fiscalització efectuada per la Sindicatura de Comptes ha consistit a comprovar si els comptes anuals de les universitats públiques valencianes de l'exercici de 2015 són coherents entre si, si contenen tota la informació requerida i si han sigut formulades com cal, aprovades i retudes a aquesta Sindicatura. També s'ha examinat el control intern exercit per cada universitat sobre les entitats que en depenen.

#### **Principals conclusions de la Sindicatura**

Com a conseqüència del treball realitzat, s'ha posat de manifest que:

- La Universitat Politècnica de València no ha remés el pressupost de les entitats dependents a la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport.
- La Universitat d'Alacant no recull en l'actiu del balanç el dret de cobrament a llarg termini que li deu la Generalitat, que a 31 de desembre de 2015 puja a 63.106.271 euros, i ha de classificar a llarg termini un venciment a curt per 5.000.000 d'euros i classificar en un únic epígraf del balanç el saldo per a percebre de la Generalitat, el venciment del qual és a llarg termini.
- La Universitat Miguel Hernández tampoc no ha remés el pressupost de la seua entitat dependent a la Conselleria d'Educació.

#### **Altres aspectes destacables**

Com a conseqüència dels problemes derivats de la demora en l'execució dels convenis per al finançament de despeses corrents i d'inversió, la Generalitat i les universitats van subscriure, amb data 30 de desembre de 2014, un nou conveni de modificació del Conveni de 2008, en el qual la Generalitat assumeix la càrrega financera dels programes d'inversió. S'extingeix per a cada universitat una part del deute pendent corresponent a la repercussió financera de l'ajornament i es finança la despesa corrent i d'inversió corresponent al període de 2015-2022.

D'altra banda, mitjançant Acord del Consell amb efecte a 31 de desembre de 2014, la Generalitat va assumir la titularitat de part del deute contret per les universitats per un import total màxim de 284.440.585 euros.



Finalment, el 6 de novembre de 2015, la comissió de seguiment dels convenis va aprovar una reprogramació d'annualitats derivada del menor ritme d'execució d'alguns projectes d'inversió de les universitats Jaume I i Miguel Hernández.

Com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2014, l'import total del Conveni subscrit en concepte de despesa corrent hauria de indicar-se en l'actiu de les universitats, classificat com cal a curt o a llarg termini, en funció dels venciments fixats en el Conveni. A més a més, en funció d'aquests venciments i en aplicació dels principis comptables públics, havien de ser anul·lats els drets que s'hagueren reconegut pressupostàriament.

Cal assenyalar que no hi ha hagut un criteri comptable uniforme en la presentació patrimonial de la part corresponent a la despesa corrent del Conveni. En aquest sentit, la Universitat de València i la Universitat Politècnica de València tenen indicat 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 per quanties distintes), que atenent el principi comptable de prudència s'ha optat per no registrar-la mentre no es cobre.

### **Conclusions de la Sindicatura sobre el control exercit per les universitats sobre els ens que en depenen**

L'examen de control intern exercit per la Universitat de València sobre les entitats que en depenen ha posat de manifest que no s'ha definit ni implantat cap procediment de control intern, llevat de l'auditoria de comptes realitzada per empreses independents. Els informes d'auditoria han posat de manifest una opinió favorable, a excepció de la Fundació Lluís Alcanyís, l'informe de la qual conté una opinió amb excepcions que consisteix en la falta d'evidència que els preus acordats en la comanda de gestió per als serveis de pràctiques als alumnes matriculats en els cursos de la Universitat, pogueren ser els acordats entre parts independents.

La Universitat hauria d'establir mecanismes de control per a verificar el compliment de la normativa d'aplicació a les entitats que en depenen mitjançant les corresponents auditories de compliment de la legalitat. Segons manifesta la Universitat, està previst que el 2016 es realitzen les auditories de compliment de la legalitat.

La Universitat Politècnica ha realitzat auditories financeres, de compliment i operatives, sobre totes les seues entitats dependents, llevat de la Fundació Agromuseu de Vera, de la qual únicament s'ha realitzat una auditoria financera. En totes es mostra una opinió favorable amb



excepcions, llevat de la Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació en la qual s'opina desfavorablement.

La Universitat d'Alacant realitza auditories financers i de compliment de la legalitat sobre les entitats que en depenen, i publica únicament la auditoria financera juntament amb els comptes anuals en la seua pàgina d'internet. Ha de completar-ho, tot publicant les corresponents auditories de legalitat.

La Universitat Jaume I no ha definit ni implantat procediments de control intern sobre les seues entitats dependents, per la qual cosa han d'establir-se, i verificar la gestió econòmica financera i el compliment de la normativa d'aplicació, quant menys, mitjançant les oportunes auditories financeres i de compliment de la legalitat.

Finalment, la Universitat Miguel Hernández compta amb una entitat dependent, la Fundació Quòrum, de la qual publica, en la seua pàgina d'internet, els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria.

Els únics procediments de control intern implantats sobre aquesta Fundació consisteixen en la fiscalització prèvia de les comandes realitzades. L'informe d'auditoria mostra una opinió favorable. La Universitat ha de verificar el compliment de la normativa d'aplicació mitjançant la corresponent auditoria de legalitat.



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
<b>2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES PEL QUE FA AL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES ANUALS I AL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b>	<b>3</b>
<b>3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES</b>	<b>3</b>
<b>4. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES</b>	<b>4</b>
<b>5. RECOMANACIONS</b>	<b>5</b>
<b>APÈNDIX 1. MARC NORMATIU</b>	<b>6</b>
<b>APÈNDIX 2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>10</b>
<b>APÈNDIX 3. COMPTES AGREGATS</b>	<b>12</b>
<b>APÈNDIX 4. CONVENIS DE MODIFICACIÓ ALS SUBSCRITS EN MAIG DE 2008 PER AL FINANÇAMENT DE DESPESES CORRENTS I D'INVERSIÓ</b>	<b>29</b>
<b>APÈNDIX 5. ENTITATS DEPENDENTS</b>	<b>32</b>
<b>APÈNDIX 6. OBSERVACIONS ADDICIONALS DEL CONTROL FORMAL</b>	<b>41</b>
<b>1. Universitat de València</b>	
<b>2. Universitat Politècnica de València</b>	
<b>3. Universitat d'Alacant</b>	
<b>4. Universitat Jaume I</b>	
<b>5. Universitat Miguel Hernández</b>	
<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	
<b>ANNEX I</b> Comptes anuals dels comptedants	
<b>ANNEX II</b> Al·legacions dels comptedants i informe sobre les esmentades al·legacions	

#### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'informe són expressades en euros. Hem aplicat un arrodoniment per a no mostrar-ne els cèntims; les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no pas la suma de dades arrodonides.

## **1. INTRODUCCIÓ**

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2016, ha portat a terme un control formal de la rendició de comptes de les universitats de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2015, a fi de comprovar si s'han fet adequadament la formalització, aprovació i rendició, així com un examen del control intern de les entitats dependents de les universitats.

Els comptes anuals de les universitats comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la data expressada, i s'adjunten íntegrament en l'annex I d'aquest Informe juntament amb l'informe d'auditoria de la Intervenció.

El marc normatiu que és d'aplicació es detalla en l'apèndix 1 que s'adjunta a aquest Informe.

## **2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES PEL QUE FA AL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DELS COMPTES ANUALS I AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

Els òrgans de govern i de direcció de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana són responsables de formular i aprovar els comptes anuals de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost de les universitats, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable (que s'identifica en les notes corresponents de la memòria) i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2015, que s'adjunten com a annex I a aquest Informe, van ser formulats, aprovats i retuts a la Sindicatura de Comptes en les dates que s'indiquen en l'apèndix 6.

## **3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar les conclusions sobre el control formal de la rendició dels comptes anuals efectuades per les universitats públiques valencianes en l'exercici 2015, així com un examen del control intern exercit per cada universitat sobre les seues entitats dependents. Per a això, hem dut a terme el treball d'acord 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 recollides en el *Manual de*



fiscalització de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem la fiscalització a fi d'obtenir una seguretat limitada que la rendició de comptes ha sigut conforme, en els seus aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a garantir el compliment, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguen adequats en funció de les circumstàncies.

Respecte al control formal, la revisió efectuada s'ha limitat bàsicament a aplicar procediments analítics i activitats d'indagació en els termes detallats en l'apèndix 2 d'aquest Informe. No s'ha dut a terme una auditoria completa, per la qual cosa les conclusions del treball proporcionen només seguretat limitada.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les conclusions del control formal de la rendició de comptes.

#### **4. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES**

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals s'exposen tot seguit:

- a) La Universitat Politècnica de València no ha tramés el pressupost de les entitats dependents a la conselleria amb competències en matèria d'universitats (Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport, d'ara en avant, Conselleria d'Educació), fet que incompleix l'article 14.1 de la Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015.
- b) Tal com ja es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, la Universitat d'Alacant no arreplega en l'actiu del balanç el dret de cobrament que té enfront de la Generalitat, per les quantitats que aquesta va assumir transferir-li per a afrontar els venciments de les obligacions emeses per la Universitat derivades dels plans d'inversions. L'import d'aquest dret ascendeix a 63.106.271 euros a 31 de desembre de 2015 i és la seua totalitat a llarg termini.
- c) En l'exercici 2008 la Universitat d'Alacant va subscriure un conveni de finançament amb la Generalitat, pel qual es liquidava el Pla Plurianual de Finançament, el qual va ser modificat el 10 d'octubre de 2011 i el 30 de desembre de 2014, conforme s'analitza en l'apartat 3 de l'apèndix 6 d'aquest Informe. Com a conseqüència de



l'esmentat Conveni, la Universitat arreplega en el seu balanç un import global a percebre de la Generalitat de 45.018.016 euros, dels quals 34.663.573 euros figuren classificats a llarg termini en dos epígrafs distints de l'actiu i 10.354.443 euros classificats a curt termini. D'aquest últim import, 5.000.000 d'euros tenen el seu venciment a llarg termini, per la qual cosa la Universitat ha de recllassificar-los.

D'altra banda, ha de classificar-se en un únic epígraf del balanç el saldo a percebre de la Generalitat el venciment del qual és a llarg termini.

- d) La Universitat Miguel Hernández no a tramés el pressupost de la seua entitat dependent a la Conselleria d'Educació, fet que incompleix l'article 14.1 de la LPGV2015.

Cal assenyalar a més que en l'apèndix 6 de l'Informe s'arrepleguen una sèrie de consideracions i observacions per a cadascuna de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana 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 les universitats.

## **5. RECOMANACIONS**

Com resultat del treball de fiscalització, en l'apèndix 6 s'arrepleguen una sèrie de recomanacions per a cadascuna de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana que han d'adoptar-se a fi de millorar-ne la gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que es ressenyen, si és el cas, aquelles recomanacions que havent-se posat de manifest en informes d'exercicis anteriors han sigut ateses per les universitats.

## **APÈNDIX 1. MARC NORMATIU**

### **1. Naturalesa i règim jurídic**

En virtut del que disposa l'article 1 de la LOU, les universitats realitzen 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 elles.

En l'article 1.2 de la LOU s'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 allò que s'ha expressat en l'article 2.2 de la LOU, comprén, entre altres, les funcions següents:

- 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.

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 es van assignar a la Conselleria d'Educació pel Decret 7/2007, de 28 de juny, del president de la Generalitat.

Quant al seu règim jurídic, les universitats públiques es regeixen pel que disposa la LOU i en la resta de normes legals dictades per l'Estat o per les comunitats autònomes, així com pels estatuts que elles mateixes elaboren, i que, en aquest 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 la Llei de Coordinació del Sistema Universitari Valencià (LCSUV) estableix que a les universitats públiques se'ls aplica, en el marc de 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, excepte el règim estatutari aplicable als funcionaris dels cossos docents universitaris.

La normativa d'aplicació general a les universitats als efectes de la present fiscalització és la següent:

- Llei 11/2015, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2016 (LPGV2016).
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.
- Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015 (LPGV2015).
- 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).
- Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.
- Reial Decret Llei 14/2012, de 20 d'abril de Mesures Urgents de Racionalització de la Despesa Pública en l'Àmbit Educatiu. L'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, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Entre les normes jurídiques que disciplinen la gestió economicofinancera de les universitats públiques destaquen els estatuts de cadascuna, que són aprovats pel Decret del Consell de la Generalitat. En aquest sentit, durant l'exercici 2015 han estat vigents els estatuts següents:

- Estatuts de la Universitat de València, aprovats mitjançant el 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 la UJI que afecta el preàmbul, article 5 i disposició addicional.
- Estatuts de la Universitat Miguel Hernández, aprovats mitjançant Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat. Modificats per a la seua adequació a la LOU vigent segons el Decret 105/2012, de 29 de juny, del Consell.

## **2. Règim econòmic, financer, pressupostari i comptable**

En l'article 79.2 de la LOU s'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 per la legislació financera i pressupostària aplicable al sector públic.

### **Pressupostos**

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

En l'article 14.1 de la LPGV2015, s'estableix que les universitats han d'aprovar els pressupostos abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent i trametre'ls a la Conselleria d'Educació, junt amb els de les seues entitats dependents, en el termini d'un mes des de la seua aprovació. A més, la LPGV2016 estableix en l'article 15.1 que les universitats i les seues entitats dependents hauran de remetre la liquidació del pressupost a la conselleria competent abans del 30 d'abril.

### **Comptes anuals**

La Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de 30 de novembre de 2001 estableix que les universitats públiques de la



Comunitat Valenciana hauran de retre els comptes d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV). Aquest disposa que els comptes anuals de les universitats públiques estan formats pels documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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 esmentat, les universitats estan obligades a retre comptes davant de la Sindicatura de Comptes, sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes. Les liquidacions corresponents a l'exercici s'han de retre a la Conselleria d'Educació abans del 30 d'abril de 2016, segons estableix l'article 15.1 de la LPGV2016.

### **Control intern**

En virtut dels que es preveu en l'article 82 de la LOU, i en l'article 16.1 de l'LPGC2015, el control financer de les universitats públiques durant l'exercici 2015 s'ha efectuat mitjançant auditories anuals, sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat, utilitzant la col·laboració d'empreses d'auditoria.

Així mateix, el 30 de juny de 2016 han sigut retuts a aquesta Sindicatura tant els comptes anuals com els informes d'auditoria indicats, per a totes les universitats, en compliment del que disposa en l'apartat 3 de l'article 120 de la Llei 1/2015, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.

## **APÈNDIX 2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1. Objectius**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la major 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 es troben les universitats públiques, d'acord amb el que disposa en l'article 2.1 a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

D'acord amb el Programa Anual d'Actuació per a 2016, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 23 de desembre de 2015, s'ha realitzat un control formal dels comptes anuals retuts, un seguiment parcial de les auditories realitzades per la Intervenció General de la Generalitat, un seguiment parcial de les recomanacions recollides en informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, així com un examen del control intern de les entitats dependents de les universitats públiques valencianes. L'objecte d'aquest control és determinar si els comptes de l'exercici 2015 de les universitats públiques s'han format, aprovat i presentat en temps i forma, i si compleixen amb els requisits i les formalitats exigides per la normativa aplicable.

En l'apèndix 3 d'aquest Informe es mostren i comenten els principals estats comptables agregats, a fi d'oferir una anàlisi de l'evolució dels conceptes econòmics i financers del conjunt d'universitats públiques.

### **2. Abast de la fiscalització**

Els comptes anuals de les universitats públiques s'adjunten íntegrament com a annex I a l'Informe, juntament amb els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat. Aquests informes són el resultat del control financer previst en l'article 16 de la Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per l'exercici 2015.

Cal indicar que l'abast de la fiscalització no es correspon amb el d'una auditoria completa dels comptes anuals tal com preveuen els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, aprovats per la Comissió de Coordinació dels OCEX de l'Estat Espanyol, sinó que consisteix en una revisió limitada a la comprovació d'obligacions formals, en els termes indicats abans.

D'acord amb això, s'ha realitzat una revisió formal dels comptes anuals de 2015 de les universitats públiques, en què s'han analitzat els aspectes següents:

- Formulació dels comptes anuals de cadascuna de les universitats, l'aprovació d'aquests pels òrgans competents, en temps i forma, així com la rendició dins del termini previst.

- Coherència interna dels comptes retuts i la seua formalització d'acord amb el que es disposa en la normativa d'aplicació.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i la seua adequació a la normativa pressupostària vigent.
- Revisió dels informes d'auditoria realitzats sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat i el seu efecte 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, com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, cal indicar que no es té constància dels criteris establits per la Intervenció General de la Generalitat per a comptabilitzar els convenis de desembre de 2014 de modificació del Conveni de finançament de maig de 2008, subscrits entre la Generalitat i les universitats.

En el marc de la fiscalització, han sigut obtinguts, analitzats i incorporats a aquest Informe els escrits de les universitats sobre el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions aplegades en els informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors.



### APÈNDIX 3. COMPTES AGREGATS

#### 1. Pressupostos inicials i definitius

El quadre següent mostra els pressupostos inicials agregats de les cinc universitats públiques dels exercicis 2015 i 2014, en euros, juntament amb la variació entre ambdós exercicis.

**Quadre 1: Comparació dels pressupostos inicials agregats dels exercicis 2014 i 2015**

Capítols	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	2014	2015	2014-2015	
III Taxes i altres ingressos	207.586.018	204.929.147	-2.656.871	-1,3%
IV Transferències corrents	715.155.331	701.818.016	-13.337.315	-1,9%
V Ingressos patrimonials	3.217.395	3.669.672	452.277	14,1%
VII Transferències de capital	80.411.842	67.446.817	-12.965.025	-16,1%
VIII Actius financers	2.223.560	0	-2.223.560	-100,0%
<b>Total ingressos</b>	<b>1.008.594.147</b>	<b>977.863.652</b>	<b>-30.730.495</b>	<b>-3,0%</b>
I Despeses de personal	595.666.304	608.452.761	12.786.457	2,1%
II Despeses de funcionament	158.823.903	157.620.212	-1.203.691	-0,8%
III Despeses financeres	28.872.983	18.370.136	-10.502.848	-36,4%
IV Transferències corrents	24.530.893	25.375.999	845.106	3,4%
VI Inversions reals	167.909.146	150.147.833	-17.761.313	-10,6%
VII Transferències de capital	808.296	881.321	73.025	9,0%
VIII Actius financers	1.500	1.500	0	0,0%
IX Passius financers	31.981.122	17.013.890	-14.967.233	-46,8%
<b>Total despeses</b>	<b>1.008.594.149</b>	<b>977.863.652</b>	<b>-30.730.497</b>	<b>-3,0%</b>

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el pressupost inicial agregat de les universitats públiques en l'exercici 2015 es va reduir en un 3% respecte a l'exercici anterior. L'únic increment d'ingressos quan a l'agregat s'ha produït en "Ingressos patrimonials", mentre que les reduccions de més transcendència en termes absoluts s'han produït en "Transferències corrents" i en "Transferències de capital".

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

El quadre següent arreplega les xifres agregades de les cinc universitats públiques corresponents a les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, en euros:

**Quadre 2: Modificacions pressupostàries agregades de l'exercici 2015**

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressupost defín/inic.
III Taxes i altres ingressos	204.929.147	25.773.585	230.702.733	12,6%
IV Transferències corrents	701.818.016	27.582.911	729.400.927	3,9%
V Ingressos patrimonials	3.669.672	499.058	4.168.729	13,6%
VI Alienació inversions reals	0	41.960	41.960	-
VII Transferències de capital	67.446.817	33.341.314	100.788.131	49,4%
VIII Actius financers	0	238.694.634	238.694.634	-
IX Passius financers	0	6.535.244	6.535.244	-
<b>Total ingressos</b>	<b>977.863.652</b>	<b>332.468.706</b>	<b>1.310.332.358</b>	<b>34,0%</b>
I Despeses de personal	608.452.761	24.462.439	632.915.200	4,0%
II Despeses de funcionament	157.620.212	50.518.981	208.139.193	32,1%
III Despeses financeres	18.370.136	777.148	19.147.283	4,2%
IV Transferències corrents	25.375.999	16.839.999	42.215.998	66,4%
VI Inversions reals	150.147.833	230.418.008	380.565.841	153,5%
VII Transferències de capital	881.321	2.219.582	3.100.904	251,8%
VIII Actius financers	1.500	213.239	214.739	14215,9%
IX Passius financers	17.013.890	7.019.310	24.033.200	41,3%
<b>Total despeses</b>	<b>977.863.652</b>	<b>332.468.706</b>	<b>1.310.332.358</b>	<b>34,0%</b>

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques per a l'exercici 2015 (977.863.652 euros) s'ha vist incrementat fins a un pressupost definitiu de 1.310.332.358 euros, el que significa un increment de 332.468.706 euros, que representa un percentatge del 34,0%.

Pel que fa al pressupost d'ingressos, les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en el capítol d'“Actius financers”, un 71,8% del total. També són significatives les que afecten els capítols “Taxes i altres ingressos”, “Transferències corrents” i “Transferències de capital”.

En l'apartat de despeses destaca l'increment del capítol “Inversions reals” (un 69,3% del total de modificacions) i del capítol “Despeses de funcionament”.

La causa fonamental de l'increment tan significatiu en el capítol VII d'ingressos és, com ja va succeir en exercicis anteriors, la incorporació de romanents de crèdit, finançats mitjançant romanents de tresoreria, que afecten especialment el capítol d'“Inversions reals”.

## 2. Execució del pressupost de despeses

La liquidació agregada de l'estat de despeses de l'exercici 2015 de les cinc universitats públiques és la que es mostra en el quadre següent, en euros:

**Quadre 3: Estat agregat d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2015**

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents pagament	Grau d'execució	Grau de realització
I Despeses de personal	632.915.200	611.669.059	598.041.875	13.627.184	96,6%	97,8%
II Despeses de funcionament	208.139.193	162.858.360	147.509.976	15.348.385	78,2%	90,6%
III Despeses financeres	19.147.283	16.912.252	16.910.631	1.620	88,3%	100,0%
IV Transferències corrents	42.215.998	26.023.367	24.073.763	1.949.604	61,6%	92,5%
VI Inversions reals	380.565.841	191.677.890	181.401.286	10.276.605	50,4%	94,6%
VII Transferències de capital	3.100.904	1.823.615	833.241	990.373	58,8%	45,7%
VIII Actius financers	214.739	213.239	213.239	0	99,3%	100,0%
IX Passius financers	24.033.200	23.858.147	23.442.266	415.881	99,3%	98,3%
<b>Total</b>	<b>1.310.332.358</b>	<b>1.035.035.929</b>	<b>992.426.278</b>	<b>42.609.651</b>	<b>79,0%</b>	<b>95,9%</b>

El pressupost agregat de despeses presenta un grau d'execució del 79,0%. Igual com en exercicis anteriors, aquest percentatge es veu afectat sobretot pel baix nivell d'execució del capítol VI "Inversions reals" (50,4%) que, en termes absoluts, representa un pressupost no executat de 188.887.951 euros. Així mateix, el capítol II "Despeses de funcionament" mostra una baixa execució (78,2%) el que representa un pressupost no executat de 45.280.833 euros.

Del total de les despeses comptabilitzades en l'exercici se n'ha pagat el 95,9%.

## 3. Execució del pressupost d'ingressos

La liquidació agregada de l'estat d'ingressos de l'exercici 2015 de les cinc universitats públiques es mostra en el quadre següent, en euros:

**Quadre 4: Estat agregat d'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici 2015.**

INGRESSOS	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pendents cobrament	Grau d'execució	Grau realitzac.
III Taxes i altres ingressos	230.702.733	236.135.624	201.497.620	34.638.004	102,4%	85,3%
IV Transferències corrents	729.400.927	727.683.131	539.636.552	188.046.579	99,8%	74,2%
V Ingressos patrimonials	4.168.729	4.077.679	3.060.252	1.017.427	97,8%	75,0%
VI Alienació inversions	41.960	49.604	5.407	44.196	118,2%	10,9%
VII Transferències de capital	100.788.131	101.890.802	80.688.732	21.202.070	101,1%	79,2%
VIII Actius financers	238.694.634	38.106	38.106	0	0,0%	100,0%
IX Passius financers	6.535.244	12.532.881	12.430.546	102.336	191,8%	99,2%
<b>Total</b>	<b>1.310.332.358</b>	<b>1.082.407.827</b>	<b>837.357.216</b>	<b>245.050.611</b>	<b>82,6%</b>	<b>77,4%</b>

El pressupost d'ingressos agregat presenta un grau d'execució del 82,6% i un grau de realització del 77,4%, (75,0% i 77,8% en l'exercici 2014).

Els crèdits definitius del capítol "Actius financers" arregen la incorporació del romanent de tresoreria per al finançament de modificacions pressupostàries. No representen reconeixement de drets perquè han sigut reconeguts en exercicis anteriors. Tenint en compte aquesta circumstància, sense considerar el capítol "Actius financers", el grau d'execució ascendiria a un percentatge del 101,0%.

La principal font d'ingressos de les universitats públiques la constitueixen les transferències de la Generalitat, tal com es pot observar en el quadre següent, en euros:

**Quadre 5: Execució dels ingressos agregats per transferències, corrents i de capital, en l'exercici 2015**

TRANSFERÈNCIES	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pts. cobrament	Grau execu.	Grau realitz.
Corrents de la Generalitat	706.474.554	706.909.196	521.189.931	185.719.264	100,1%	73,7%
Corrents d'altres ens	22.926.374	20.773.935	18.446.621	2.327.314	90,6%	88,8%
<b>Total capítol IV</b>	<b>729.400.927</b>	<b>727.683.131</b>	<b>539.636.552</b>	<b>188.046.579</b>	<b>99,8%</b>	<b>74,2%</b>
De capital de la Generalitat	30.702.104	30.016.194	16.126.593	13.889.601	97,8%	53,7%
De capital d'altres ens	70.086.027	71.874.608	64.562.139	7.312.469	102,6%	89,8%
<b>Total capítol VII</b>	<b>100.788.131</b>	<b>101.890.802</b>	<b>80.688.732</b>	<b>21.202.070</b>	<b>101,1%</b>	<b>79,2%</b>

Els drets reconeguts per transferències corrents de la Generalitat representen el 97,1% del total de transferències corrents agregades, mentre que les transferències de capital de la Generalitat signifiquen el 29,5% del total de transferències d'aquest tipus. En el seu conjunt, ambdues agrupen un 88,8% del total de drets reconeguts per transferències (829.573.933 euros).

#### 4. Resultat pressupostari de l'exercici agregat

El resultat agregat de les liquidacions dels pressupostos de les cinc universitats públiques és el que es mostra a continuació, en euros:

**Quadre 6: Resultat pressupostari agregat de 2015, junt amb les xifres corresponents a l'exercici 2014**

CONCEPTE	2015	2014	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	1.069.836.839	1.051.713.022	1,70%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	1.010.964.543	992.929.830	1,80%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	38.106	55.335	-31,10%
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	213.239	31.800	570,60%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	58.697.163	58.806.727	-0,20%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	-11.325.265	-102.927.305	89,00%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	47.371.898	-44.120.577	207,40%
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	3.802.375	66.369.874	-94,30%
Desviacions de finançament positiu	-61.665.236	-47.724.657	-29,20%
Desviacions de finançament negatiu	53.026.294	46.376.650	14,30%
<b>SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT</b>	<b>42.535.332</b>	<b>20.901.290</b>	<b>103,50%</b>

El resultat pressupostari agregat a penes experimenta variacions respecte a 2014. Això no obstant, després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en 2015 per import de 47.371.898 euros, mentre que en l'exercici anterior va ser negatiu per import de 44.120.577 euros. Una vegada corregit amb els ajustos corresponents, s'obté un superàvit de finançament de 42.535.332 euros, que representa un increment del 103,5%.

#### 5. Romanent de tresoreria agregat

Tot seguit es mostra el romanent de tresoreria agregat de les cinc universitats públiques, en euros:

**Quadre 7: Romanent de tresoreria agregat de 2015, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2014**

CONCEPTE	2015	2014	Variació	%
1.- Drets pendents de cobrament	260.537.556	281.855.216	-21.317.660	-7,60%
2.- Obligacions pendents de pagament	80.025.804	80.067.768	-41.964	-0,10%
3.- Fons líquids	132.773.237	101.353.374	31.419.863	31,00%
<b>ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1-2+3)</b>	<b>313.284.989</b>	<b>303.140.822</b>	<b>10.144.167</b>	<b>3,30%</b>
I.- Romanent de tresoreria afectat	239.271.803	271.302.726	-32.030.923	-11,80%
II.- Romanent de tresoreria no afectat	74.013.187	31.838.096	42.175.091	132,50%

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria agregat ha passat de 303.140.822 euros en l'exercici 2014 a 313.284.989 euros en 2015, la qual cosa representa un increment del 3,3%.

**6. Balanç agregat**

A partir dels balanços retuts per cada universitat, s'ha elaborat el balanç agregat de l'exercici 2015, que es mostra en el següent quadre, en euros, junt amb les xifres de l'exercici 2014 i els percentatges de variació entre ambdós exercicis:

**Quadre 8: Balanç agregat de l'exercici 2015, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2014**

ACTIU	2015	2014	Variació
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>2.422.315.054</b>	<b>2.436.334.059</b>	<b>-0,6%</b>
Inversions destinades a l'ús general	35.512	38.475.503	-99,9%
Immobilitzacions immaterials	12.774.847	14.253.237	-10,4%
Immobilitzacions materials	1.943.752.571	1.918.286.398	1,3%
Inversions financeres permanents	310.326.458	331.537.392	-6,4%
Deute i altres comptes a cobrar l/t	155.425.667	133.781.530	16,2%
<b>DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERC.</b>	<b>1.425.404</b>	<b>1.846.677</b>	<b>-22,8%</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>518.421.850</b>	<b>470.628.037</b>	<b>10,2%</b>
Existències	463.149	642.073	-27,9%
Deutors	374.098.001	357.839.123	4,5%
Inversions financeres temporals	11.010.595	10.791.004	2,0%
Tresoreria	132.773.237	101.353.374	31,0%
Ajustos per periodificació	76.868	2.465	3018,5%
<b>Total actiu</b>	<b>2.942.162.308</b>	<b>2.908.808.773</b>	<b>1,1%</b>

PASSIU	2015	2014	Variació
<b>FONS PROPIS</b>	<b>2.142.254.860</b>	<b>2.117.696.456</b>	<b>1,2%</b>
Patrimoni	1.816.035.200	1.862.013.120	-2,5%
Resultats d'exercicis anteriors	293.621.454	265.783.462	10,5%
Resultats de l'exercici	32.598.207	-10.100.126	422,8%
<b>INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERC.</b>	<b>99.112.800</b>	<b>99.236.962</b>	<b>-0,1%</b>
<b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>38.262.729</b>	<b>41.518.427</b>	<b>-7,8%</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>331.859.554</b>	<b>340.885.822</b>	<b>-2,6%</b>
Emissions d'obligacions i altres valors	188.116.789	188.116.789	0,0%
Altres deutes a llarg termini	143.742.766	152.769.033	-5,9%
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>329.717.715</b>	<b>307.928.045</b>	<b>7,1%</b>
Emissions d'obligacions i altres valors	352.798	352.798	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	15.234.024	21.856.981	-30,3%
Creditors	117.366.175	105.723.546	11,0%
Ajustos per periodificació	196.764.718	179.994.720	9,3%
<b>PROVISIONS RISCOS I DESPESES C/T</b>	<b>954.649</b>	<b>1.543.061</b>	<b>-38,1%</b>
<b>Total passiu</b>	<b>2.942.162.308</b>	<b>2.908.808.773</b>	<b>1,1%</b>

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el balanç agregat de les universitats públiques ha experimentat un increment de l'1,1% en l'exercici 2015, respecte a l'exercici anterior. L'epígraf més significatiu de l'actiu és el d'"Immobilitzat", que representa el 82,3% de l'actiu en 2015 (83,8% en 2014). La variació absoluta més significativa dins de l'immobilitzat s'ha donat en "Inversions destinades a l'ús general", el saldo del qual s'ha reduït en 38.439.991 euros i en "Immobilitzat material", que s'ha incrementat en 25.466.173 euros. Aquestes variacions són degudes fonamentalment a la reclassificació realitzada per la Universitat Miguel Hernández en 2015, segons es descriu en la seua memòria.

Pel que fa a l'actiu circulant, les variacions absolutes més significatives s'han donat en els epígrafs de "Deutors", que s'ha incrementat en 16.258.878 euros i "Tresoreria", el saldo del qual s'ha vist incrementat en 31.419.863 euros.

Pel que fa a la composició del passiu, el 72,8% del total correspon als "Fons propis", quasi sense variació respecte a 2014. Les agrupacions de creditors a llarg i a curt termini representen dos percentatges de l'11,3% i 11,2% del total agregat de 2015 (11,7% i 10,6% respectivament en 2014). Les variacions absolutes més significatives en el passiu s'han donat en "Creditors", amb un increment d'11.642.629 euros i en "Ajustos per periodificació", el saldo del qual s'ha incrementat en 16.769.998 euros.





## **7. Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat**

A partir dels comptes de resultats retuts per cada universitat, s'ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici 2015, que es mostra en el quadre següent, en euros, juntament amb les xifres de l'exercici 2014 i els percentatges de variació entre ambdós exercicis.

### Quadre 9: Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat de l'exercici 2015 juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2014

DESPESES	2015	2014	Variació
<b>REDUCCIÓ D'EXISTENC. PRESSUPOSTOS ACABATS</b>	<b>178.924</b>	<b>161.599</b>	<b>10,7%</b>
<b>DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>1.005.288.663</b>	<b>980.768.254</b>	<b>2,5%</b>
Despeses de personal	698.222.862	666.011.454	4,8%
Prestacions socials	2.776.750	2.770.913	0,2%
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	80.054.373	88.930.261	-10,0%
Variació de provisions de tràfic	1.592.595	322.149	394,4%
Altres despeses de gestió	206.313.210	196.443.154	5,0%
Despeses financeres i assimilables	16.329.487	26.581.100	-38,6%
Variació de les provisions d'invers. financeres	-615	-290.776	99,8%
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS</b>	<b>30.843.480</b>	<b>39.614.892</b>	<b>22,1%</b>
Transferències corrents	14.142.494	27.959.438	-49,4%
Subvencions corrents	15.009.532	5.100.818	194,3%
Transferències de capital	1.153.529	1.929.635	-40,2%
Subvencions de capital	537.925	4.625.000	-88,4%
<b>PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>6.815.775</b>	<b>61.955.271</b>	<b>-89,0%</b>
Pèrdues procedents d'immobilitzat	93.343	1.124.961	-91,7%
Despeses extraordinàries	3.933.553	54.716.438	-92,8%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.788.879	6.113.872	-54,4%
<b>Total despeses</b>	<b>1.043.126.842</b>	<b>1.082.500.015</b>	<b>-3,6%</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variació</b>
<b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>250.302.663</b>	<b>228.289.443</b>	<b>9,6%</b>
Ingressos tributaris	121.714.161	100.605.399	21,0%
Prestacions de serveis i vendes	108.325.298	106.728.278	1,5%
Reintegraments	6.959.402	4.546.628	53,1%
Treballs realitzats per a l'entitat	901.595	1.025.998	-12,1%
Altres ingressos de gestió	11.750.167	12.779.728	-8,1%
Ingressos de participacions en capital	268.336	1.890.248	-85,8%
Ingressos d'altres valors neg. i crèdits immobili.	278.852	527.027	-47,1%
Altres interessos i ingressos assimilats	104.104	132.596	-21,5%
Diferències positives de canvi	749	53.540	-98,6%
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS</b>	<b>806.481.791</b>	<b>826.178.924</b>	<b>-2,4%</b>
Transferències corrents	506.356.848	570.630.181	-11,3%
Subvencions corrents	212.351.912	156.800.088	35,4%
Transferències de capital	29.134.003	34.595.235	-15,8%
Subvencions de capital	58.639.028	64.153.420	-8,6%
<b>GUANYES I INGRESSOS EXTRAORD.</b>	<b>18.940.595</b>	<b>17.931.523</b>	<b>5,6%</b>
Beneficis procedents d'immobilitzat	69.946	41.014	70,5%
Ingressos extraordinaris	2.979.872	3.090.285	-3,6%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	15.890.777	14.800.223	7,4%
<b>Total ingressos</b>	<b>1.075.725.049</b>	<b>1.072.399.890</b>	<b>0,3%</b>
<b>ESTALVI/(DESESTALVI)</b>	<b>32.598.207</b>	<b>-10.100.126</b>	<b>422,8%</b>

Com es pot apreciar en el quadre anterior, les despeses s'han reduït en 2015 en 39.373.173 euros respecte a 2014, el que representa un 3,6% menys. Per contra, els ingressos agregats han experimentat un increment de 3.325.157 euros, un 0,3% més respecte a 2014. El resultat agregat és positiu en l'exercici 2015, amb un augment de 42.698.331 euros respecte a l'exercici 2014, en el que va ser negatiu.

En l'apartat de despeses, les de gestió ordinària representen el 96,4% del total agregat. Són significatives les partides de "Despeses de personal", (66,9% del total) i d'"Altres despeses de gestió (19,8%). Per la seua banda, l'epígraf de "Pèrdues i despeses extraordinàries s'ha reduït en l'exercici 2015 un 89,0% respecte a l'exercici anterior, a causa fonamentalment del registres comptable en 2014 de la modificació de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008.

Pel que fa a als ingressos, els increments més significatius es registren en "Ingressos tributaris" (21,0% d'increment) i en "Subvencions corrents", que s'incrementen en 55.551.824 euros, el que representa un 35,4% més que en l'exercici 2014. Les "Transferències corrents" s'han reduït en 64.273.333 euros (un 11,3% respecte a l'exercici 2014).

Quant a les "Transferències de capital" i "Subvencions de capital", ambdues s'han reduït respecte a l'exercici 2014 en un 15,8% i un 8,6%, respectivament. El concepte "Transferències i subvencions" és el de major rellevància, i representa el 75,0% del total d'ingressos d'agregats. Dins d'aquest destaquen les "Transferències i subvencions", que representen el 47,1% del total d'ingressos.

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats públiques han passat de finançar en 2014 el 23,3% de les seues despeses de gestió ordinària, a finançar en 2015 el 24,9%.

## **8. Principals estats individuals i agregats**

Els quadres que es mostren tot seguit han sigut elaborats a partir dels comptes anuals retuts per les universitats i apleguen els imports individuals del pressupost definitiu, resultat pressupostari, romanent de tresoreria, balanç i compte de resultats. A més s'hi afegeix l'import agregat de l'exercici 2015, juntament amb les xifres de 2014, expressats en euros, com també els percentatges de variació entre ambdós exercicis.

**Quadre 10: Pressupost definitiu de l'exercici 2015 de cada universitat o imports agregats de 2015 i 2014**

Capítols	UV	UPV	UA	UJI	UMH	Agregat 2015	Agregat 2014	Variació pressupost 2015-2014
III Taxes i altres ingressos	80.089.380	65.918.337	42.819.284	21.507.901	20.367.831	230.702.733	225.666.843	2,2%
IV Transferències corrents	245.066.943	211.749.428	128.748.837	74.442.392	69.393.327	729.400.927	733.466.923	-0,6%
V Ingressos patrimonials	1.258.197	1.502.061	714.301	388.175	305.996	4.168.729	3.439.314	21,2%
VI Alienació inversions reals	41.960	0	0	0	0	41.960	1.813	2214,1%
VII Transferències de capital	32.544.445	27.112.097	14.068.597	12.039.101	15.023.891	100.788.131	107.088.954	-5,9%
VIII Actius financers	94.741.858	30.408.082	79.094.488	12.103.958	22.346.248	238.694.634	339.430.267	-29,7%
IX Passius financers	3.446.125	2.489.743	0	599.376	0	6.535.244	9.311.715	-29,8%
<b>Total ingressos</b>	<b>457.188.908</b>	<b>339.179.747</b>	<b>265.445.507</b>	<b>121.080.903</b>	<b>127.437.292</b>	<b>1.310.332.358</b>	<b>1.418.405.829</b>	<b>-7,6%</b>
I Despeses de personal	220.544.748	176.855.796	117.531.794	69.369.766	48.613.096	632.915.200	617.250.109	2,5%
II Despeses de funcionament	64.356.767	42.669.393	40.595.490	28.199.978	32.317.565	208.139.193	208.256.778	-0,1%
III Despeses financeres	4.856.836	4.886.396	4.801.908	3.121.473	1.480.670	19.147.283	29.677.570	-35,5%
IV Transferències corrents	17.011.901	9.400.117	7.123.971	3.682.526	4.997.484	42.215.998	43.108.621	-2,1%
VI Inversions reals	146.273.496	100.496.907	94.931.742	6.258.476	32.605.220	380.565.841	394.098.238	-3,4%
VII Transferències de capital	2.739.807	0	307.596	17.500	36.000	3.100.904	1.957.470	58,4%
VIII Actius financers	0	213.239	0	1.500	0	214.739	33.300	544,9%
IX Passius financers	1.405.353	4.657.900	153.006	10.429.684	7.387.257	24.033.200	124.023.744	-80,6%
<b>Total despeses</b>	<b>457.188.908</b>	<b>339.179.747</b>	<b>265.445.507</b>	<b>121.080.903</b>	<b>127.437.292</b>	<b>1.310.332.358</b>	<b>1.418.405.829</b>	<b>-7,6%</b>



**Quadre 11: Resultat pressupostari de l'exercici 2015 de cada universitat i imports agregats de 2015 i 2014**

CONCEPTE	UV	UPV	UA	UJI	UMH	Agregat 2015	Agregat 2014	Variació 2015-2014
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	362.307.841	309.004.626	186.345.905	109.821.480	102.356.988	1.069.836.839	1.051.713.022	1,70%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	358.367.679	293.694.271	174.486.715	92.431.229	91.984.648	1.010.964.543	992.929.830	1,80%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	12.500	12.500	0	480	12.626	38.106	55.335	-31,10%
(-) Obligacions reconegudes operac. actius financers	0	213.239	0	0	0	213.239	31.800	570,60%
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>3.952.662</b>	<b>15.109.615</b>	<b>11.859.190</b>	<b>17.390.731</b>	<b>10.384.966</b>	<b>58.697.163</b>	<b>58.806.727</b>	<b>-0,20%</b>
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	3.237.433	2.770.421	-153.006	-9.816.863	-7.363.250	-11.325.265	-102.927.305	89,00%
<b>SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>7.190.094</b>	<b>17.880.036</b>	<b>11.706.184</b>	<b>7.573.868</b>	<b>3.021.716</b>	<b>47.371.898</b>	<b>-44.120.577</b>	<b>207,40%</b>
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	0	0	2.491.300	1.311.074	3.802.375	66.369.874	-94,30%
Desviacions de finançament positiu	-18.989.570	-17.440.084	-12.532.070	-7.830.368	-4.873.143	-61.665.236	-47.724.657	-29,20%
Desviacions de finançament negatiu	24.646.397	8.579.093	10.548.965	3.362.248	5.889.590	53.026.294	46.376.650	14,30%
<b>SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT</b>	<b>12.846.922</b>	<b>9.019.045</b>	<b>9.723.079</b>	<b>5.597.048</b>	<b>5.349.238</b>	<b>42.535.332</b>	<b>20.901.290</b>	<b>103,50%</b>



**Quadre 12: Estat del romanent de tresoreria de cada universitat i imports agregats de 2015 i 2014**

	UV	UPV	UA	UJI	UMH	AGREGATS		Variació	
						2015	2014	Import	%
<b>1. (+)DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>89.991.255</b>	<b>47.543.526</b>	<b>57.157.788</b>	<b>35.238.242</b>	<b>30.606.746</b>	<b>260.537.556</b>	<b>281.855.216</b>	<b>-21.317.660</b>	<b>-7,60%</b>
(+) Del pressupost corrent	84.020.284	43.673.172	54.096.828	35.327.924	27.932.403	245.050.611	236.035.132	9.015.479	3,80%
(+) De pressupost tancat	4.126.156	3.245.613	1.018.706	779.854	1.110.689	10.281.019	43.720.546	-33.439.527	-76,50%
(+) D'operacions no pressupostàries	4.508.014	3.920.405	2.844.466	713.701	2.591.648	14.578.234	11.076.533	3.501.701	31,60%
(-) De cobrament dubtós	1.999.179	1.913.264	0	1.583.238	1.009.155	6.504.835	4.952.225	1.552.609	31,40%
(-) Cobraments realitzats pdt. d'aplicació definitiva	664.021	1.382.399	802.213	0	18.839	2.867.472	4.024.769	-1.157.297	-28,80%
<b>2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>28.368.437</b>	<b>24.155.709</b>	<b>11.289.305</b>	<b>7.498.500</b>	<b>8.713.853</b>	<b>80.025.804</b>	<b>80.067.768</b>	<b>-41.964</b>	<b>-0,10%</b>
(+) Del pressupost corrent	17.185.927	9.767.836	6.803.182	4.514.096	5.227.126	43.498.166	45.319.056	-1.820.890	-4,00%
(+) De pressupost tancat	0	0	0	619.812	51.204	671.016	6.115.937	-5.444.921	-89,00%
(+) Por devolució d'ingressos	0	0	0	47.839	3.872.033	3.919.872	24.521	3.895.351	15885,90%
(+) De operacions no pressupostàries	11.269.437	14.388.046	4.486.124	2.316.753	0	32.460.360	29.039.164	3.421.196	11,80%
(-) Pagaments realitzats pds. d'aplicació definitiva	86.927	173	0	0	436.510	523.610	430.910	92.700	21,50%
<b>3. (+) FONTS LÍQUIDS</b>	<b>14.701.945</b>	<b>24.547.791</b>	<b>12.601.444</b>	<b>13.024.577</b>	<b>67.897.480</b>	<b>132.773.237</b>	<b>101.353.374</b>	<b>31.419.863</b>	<b>31,00%</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>	<b>76.324.763</b>	<b>47.935.609</b>	<b>58.469.926</b>	<b>40.764.319</b>	<b>89.790.373</b>	<b>313.284.989</b>	<b>303.140.822</b>	<b>10.144.167</b>	<b>3,30%</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>90.003.162</b>	<b>25.294.409</b>	<b>33.949.070</b>	<b>17.549.415</b>	<b>72.475.747</b>	<b>239.271.803</b>	<b>271.302.726</b>	<b>-32.030.923</b>	<b>-11,80%</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>-13.678.399</b>	<b>22.641.200</b>	<b>24.520.856</b>	<b>23.214.904</b>	<b>17.314.626</b>	<b>74.013.187</b>	<b>31.838.096</b>	<b>42.175.091</b>	<b>132,50%</b>



**Quadre 13: Balanç de situació a 31 de desembre de 2015 de cada universitat i imports agregats de 2015 i 2014**

ACTIU	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
						2015	2014	%Variació
						Import	Import	
<b>A. IMMOBILITZAT</b>	<b>790.307.707</b>	<b>786.351.796</b>	<b>256.710.125</b>	<b>263.333.194</b>	<b>325.612.233</b>	<b>2.422.315.054</b>	<b>2.436.334.059</b>	<b>-0,6%</b>
I. Inversions destinades a l'ús general	0	0	0	0	35.512	35.512	38.475.503	-99,9%
II. Immobilitzacions immaterials	8.365.242	1.429.204	275.726	622.158	2.082.517	12.774.847	14.253.237	-10,4%
III. Immobilitzacions materials	620.803.235	650.805.464	221.220.106	191.537.017	259.386.749	1.943.752.571	1.918.286.398	1,3%
V. Inversions financeres permanents	161.139.230	335.597	13.570.156	71.174.019	64.107.456	310.326.458	331.537.392	-6,4%
VI. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0	133.781.530	21.644.137	0	0	155.425.667	133.781.529	16,2%
<b>B. DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>1.198.326</b>	<b>0</b>	<b>227.078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.425.404</b>	<b>1.846.677</b>	<b>-22,8%</b>
<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>137.706.364</b>	<b>98.273.471</b>	<b>100.544.647</b>	<b>60.349.960</b>	<b>121.547.408</b>	<b>518.421.850</b>	<b>470.628.037</b>	<b>10,2%</b>
I. Existències	0	463.149	0	0	0	463.149	642.073	-27,9%
II. Deutors	122.234.480	73.257.212	87.943.203	43.612.025	47.051.081	374.098.001	357.839.122	4,5%
III. Inversions financeres temporals	769.939	5.319	0	3.636.490	6.598.847	11.010.595	10.791.003	2,0%
IV. Tresoreria	14.701.945	24.547.791	12.601.444	13.024.577	67.897.480	132.773.237	101.353.374	31,0%
V. Ajustos per periodificació	0	0	0	76.868	0	76.868	2.465	3018,4%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>929.212.397</b>	<b>884.625.267</b>	<b>357.481.849</b>	<b>323.683.154</b>	<b>447.159.641</b>	<b>2.942.162.308</b>	<b>2.908.808.773</b>	<b>1,1%</b>





Universitats públiques de la Comunitat Valenciana. Exercici de 2015

PASSIU	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
						2015	2014	%Variació
						Import	Import	
<b>A. FONTS PROPIS</b>	<b>615.772.369</b>	<b>665.550.420</b>	<b>241.239.947</b>	<b>234.335.248</b>	<b>385.356.876</b>	<b>2.142.254.860</b>	<b>2.117.696.456</b>	<b>1,2%</b>
I. Patrimoni	602.555.707	670.646.356	228.594.252	231.125.423	83.113.461	1.816.035.200	1.862.013.120	-2,5%
III. Resultats d'exercicis anteriors	0	0	0	0	293.621.454	293.621.454	265.783.462	10,5%
IV. Resultats de l'exercici	13.216.662	-5.095.936	12.645.695	3.209.825	8.621.961	32.598.207	-10.100.126	422,8%
<b>B. INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>94.838.165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.274.635</b>	<b>0</b>	<b>99.112.800</b>	<b>99.236.962</b>	<b>-0,1%</b>
<b>C. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>9.995.256</b>	<b>23.629.998</b>	<b>3.108.932</b>	<b>824.523</b>	<b>704.020</b>	<b>38.262.729</b>	<b>41.518.427</b>	<b>-7,8%</b>
<b>D. CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>88.656.147</b>	<b>109.871.197</b>	<b>64.406.626</b>	<b>42.770.161</b>	<b>26.155.424</b>	<b>331.859.554</b>	<b>340.885.822</b>	<b>-2,6%</b>
I. Emissions d'obligacions i 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. Altres deutes a llarg termini	43.580.239	55.780.107	1.300.355	16.926.640	26.155.424	143.742.766	152.769.033	-5,9%
<b>E. CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>119.950.460</b>	<b>85.573.652</b>	<b>48.726.344</b>	<b>40.523.938</b>	<b>34.943.321</b>	<b>329.717.715</b>	<b>307.928.045</b>	<b>7,1%</b>
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	130.411	148.751	0	73.636	0	352.798	352.798	0,0%
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	2.007.594	147.511	5.071.740	8.007.179	15.234.024	21.856.981	-30,3%
III. Creditors	49.027.105	36.867.668	12.678.996	9.623.205	9.169.202	117.366.175	105.723.546	11,0%
IV. Ajustos per periodificació	70.792.944	46.549.640	35.899.837	25.755.358	17.766.940	196.764.718	179.994.720	9,3%
<b>F. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES C/T</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>954.649</b>	<b>0</b>	<b>954.649</b>	<b>1.543.061</b>	<b>-38,1%</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>929.212.397</b>	<b>884.625.267</b>	<b>357.481.849</b>	<b>323.683.154</b>	<b>447.159.641</b>	<b>2.942.162.308</b>	<b>2.908.808.773</b>	<b>1,1%</b>



**Quadre 14: Compte del resultat econòmic i patrimonial de l'exercici 2015 de cada universitat i imports agregats de 2015 i 2014**

DESPESES	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
						2015	2014	%Variació
						Import	Import	
<b>REDUCCIÓ D'EXIST. PROD. ACABATS I EN CURS</b>	<b>0</b>	<b>178.924</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>178.924</b>	<b>161.599</b>	<b>10,7%</b>
<b>DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>346.794.712</b>	<b>302.119.074</b>	<b>168.995.235</b>	<b>96.579.085</b>	<b>90.800.557</b>	<b>1.005.288.663</b>	<b>980.768.254</b>	<b>2,5%</b>
a) Despeses de personal	244.815.114	207.033.981	125.510.993	65.740.193	55.122.581	698.222.862	666.011.454	4,8%
b) Prestacions socials	0	2.776.750	0	0	0	2.776.750	2.770.913	0,2%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	23.895.810	31.559.873	6.204.678	8.795.777	9.598.235	80.054.373	88.930.261	-10,0%
d) Variació de provisions de tràfic	1.161.397	243.395	-6.042	702.193	-508.347	1.592.595	322.149	394,4%
e) Altres despeses de gestió	72.993.572	56.157.744	32.984.716	18.927.142	25.250.036	206.313.210	196.443.154	5,0%
f) Despeses financeres i assimilables	3.928.819	4.347.331	4.300.891	2.413.780	1.338.666	16.329.487	26.581.100	-38,6%
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	0	0	0	0	-615	-615	-290.776	99,8%
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>11.526.230</b>	<b>10.328.579</b>	<b>5.393.903</b>	<b>2.481.692</b>	<b>1.113.076</b>	<b>30.843.480</b>	<b>39.614.892</b>	<b>-22,1%</b>
a) Transferències corrents	279.574	10.328.579	0	2.481.692	1.052.649	14.142.494	27.959.438	-49,4%
b) Subvencions corrents	9.766.635	0	5.218.467	0	24.430	15.009.532	5.100.818	194,3%
c) Transferències de capital	942.096	0	175.436	0	35.998	1.153.529	1.929.635	-40,2%
d) Subvencions de capital	537.925	0	0	0	0	537.925	4.625.000	-88,4%
<b>PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>2.106.262</b>	<b>1.496.325</b>	<b>23.309</b>	<b>1.354.853</b>	<b>1.835.026</b>	<b>6.815.775</b>	<b>61.955.271</b>	<b>-89,0%</b>
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	57.450	2.331	23.264	5.753	4.544	93.343	1.124.961	-91,7%
c) Despeses extraordinàries	1.340.720	1.132.689	0	340.626	1.119.518	3.933.553	54.716.438	-92,8%
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	708.091	361.305	44	1.008.474	710.964	2.788.879	6.113.872	-54,4%
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>360.427.204</b>	<b>314.122.902</b>	<b>174.412.447</b>	<b>100.415.629</b>	<b>93.748.659</b>	<b>1.043.126.842</b>	<b>1.082.500.015</b>	<b>-3,6%</b>



Universitats públiques de la Comunitat Valenciana. Exercici de 2015

INGRESSOS	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
	Import	Import	Import	Import	Import	2015	2014	%Variació
	Import	Import	Import	Import	Import	Import	Import	
<b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>92.724.200</b>	<b>73.068.910</b>	<b>41.143.785</b>	<b>22.235.111</b>	<b>21.130.657</b>	<b>250.302.663</b>	<b>228.289.443</b>	<b>9,6%</b>
a) Ingressos tributaris	66.310.194	0	37.259.795	17.416.736	727.436	121.714.161	100.605.399	21,0%
b) Prestacions de serveis i vendes	18.068.904	65.505.827	1.305.601	4.345.838	19.099.129	108.325.298	106.728.278	1,5%
c) Reintegraments	4.627.525	1.088.864	1.216.159	9.382	17.472	6.959.402	4.546.628	53,1%
d) Treballs realitzats per a l'entitat	0	0	0	0	901.595	901.595	1.025.998	-12,1%
e) Altres ingressos de gestió	3.500.315	6.473.964	1.323.698	409.917	42.273	11.750.167	12.779.728	-8,1%
f) Ingressos de participacions en capital	215.062	0	0	53.238	36	268.336	1.890.248	-85,8%
g) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'immob.	0	0	0	0	278.852	278.852	527.027	-47,1%
h) Altres interessos i ingressos assimilats	2.200	255	38.532	0	63.116	104.104	132.596	-21,5%
i) Diferències positives de canvi	0	0	0	0	749	749	53.540	-98,6%
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>280.454.130</b>	<b>235.745.066</b>	<b>131.030.947</b>	<b>81.374.551</b>	<b>77.877.097</b>	<b>806.481.791</b>	<b>826.178.924</b>	<b>-2,4%</b>
a) Transferències corrents	225.870.734	210.294.770	0	11.535.367	58.655.978	506.356.848	570.630.181	-11,3%
b) Subvencions corrents	16.790.633	0	128.743.723	61.995.100	4.822.456	212.351.912	156.800.088	35,4%
c) Transferències de capital	0	25.450.296	0	0	3.683.707	29.134.003	34.595.235	-15,8%
d) Subvencions de capital	37.792.763	0	2.287.224	7.844.085	10.714.956	58.639.028	64.153.420	-8,6%
<b>GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>465.537</b>	<b>212.991</b>	<b>14.883.410</b>	<b>15.792</b>	<b>3.362.866</b>	<b>18.940.595</b>	<b>17.931.523</b>	<b>5,6%</b>
a) Beneficis procedents d'immobilitzat	55.952	0	0	13.994	0	69.946	41.014	70,5%
c) Ingressos extraordinaris	43.245	0	43.755	0	2.892.872	2.979.872	3.090.285	-3,6%
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	366.339	212.991	14.839.656	1.798	469.993	15.890.777	14.800.223	7,4%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>373.643.866</b>	<b>309.026.967</b>	<b>187.058.142</b>	<b>103.625.454</b>	<b>102.370.621</b>	<b>1.075.725.049</b>	<b>1.072.399.890</b>	<b>0,3%</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>13.216.662</b>	<b>-5.095.936</b>	<b>12.645.695</b>	<b>3.209.825</b>	<b>8.621.961</b>	<b>32.598.207</b>	<b>-10.100.126</b>	<b>422,8%</b>

#### **APÈNDIX 4. CONVENIS DE MODIFICACIÓ ALS SUBSCRITS EN MAIG DE 2008 PER AL FINANÇAMENT DE DESPESES CORRENTS I D'INVERSIÓ**

##### **Antecedents**

En el mes de maig de 2008 la Conselleria d'Educació va signar amb cadascuna de les cinc universitats públiques un conveni de col·laboració de caràcter plurianual (el Conveni), per al finançament de despeses corrents i d'inversió, la vigència del qual es mantindria fins al 31 de desembre de 2022. Quant a les despeses corrents, el Conveni va representar donar per liquidat el programa plurianual del sistema públic universitari valencià, com també el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008, finançant un import global de 729.718.024 euros. Pel que fa a les despeses d'inversió, el Conveni va desenvolupar els protocols subscrits en matèria d'infraestructures docents signats en l'any 2005 amb les universitats públiques, finançant un import global de 161.353.390 euros. En els dits convenis s'establia el pagament durant 14 anys dels imports indicats mitjançant subvencions nominatives anuals, independents de la subvenció ordinària que cal incloure en les lleis de pressupostos.

El 10 d'octubre de 2011 es va signar, entre la Conselleria d'Educació i cadascuna de les cinc universitats, una modificació del Conveni esmentat a fi de fer un reajust de les anualitats, que va tenir com a conseqüència la redistribució de les anualitats de 2011 i 2012 entre les corresponents al període 2013-2022. L'import acumulat de les dites anualitats es fixava en 768.867.075 euros (672.055.041 euros per a despeses corrents i 96.812.034 euros per a despeses d'inversió). Cal indicar que les lleis de pressupostos de la Generalitat per al exercicis de 2013 i 2014 no van incloure dotació per donar compliment a aquesta nova programació d'anualitats.

Com a conseqüència dels problemes derivats de la demora en l'execució dels convenis, la Generalitat i les universitats van subscriure, amb data de 30 de desembre de 2014, un nou conveni de modificació del Conveni de 2008, els efectes del qual van ser els següents:

- La Generalitat assumeix la càrrega financera dels programes d'inversió per un import de 23.616.609 euros.
- L'extinció per a cada universitat d'una part del deute pendent, corresponent a la repercussió financera de l'ajornament, per un import total de 18.007.039 euros.
- El finançament amb càrrec al programa "Conveni de col·laboració per al finançament de despesa corrent" d'un total de 394.598.887 euros i amb càrrec al programa "Conveni de col·laboració per al

finançament de despesa d'inversió" d'un total de 48.203.953 euros, corresponents al període 2015-2022.

D'altra banda, mitjançant Acord del Consell de 12 de desembre de 2014, la Generalitat es va fer càrrec de la titularitat de part del deute contret per les universitats, per un import total màxim de 284.440.585 euros amb efecte de 31 de desembre de 2014.

### Situació actual

El 6 de novembre de 2015, la comissió de seguiment dels convenis formalitzats en 30 de desembre de 2014 va aprovar una reprogramació d'anualitats derivada del menor ritme d'execució de certs projectes d'inversió de les universitats Jaume I i Miguel Hernández. El detall dels venciments anuals per a cadascuna de les línies així com del total finançat, una vegada aprovada la dita reprogramació, és el següent, en euros:

**Quadre 15: Anualitats del Conveni de finançament de 30 de desembre de 2014. Reprogramació de 2015.**

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2015	6.046.629	3.800.000	9.846.629
2016	15.721.234	19.212.155	34.933.390
2017	29.023.817	19.091.798	48.115.615
2018	42.326.400	5.000.000	47.326.400
2019	55.628.983	1.100.000	56.728.983
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>

### Situació comptable

Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, l'import total del Conveni subscrit en concepte de despesa corrent es devia reflectir en l'actiu de les universitats, degudament classificat a curt o llarg termini, en funció dels venciments fixats en el Conveni. Així mateix, en funció d'aquests venciments i en aplicació dels principis comptables públics, havien de ser anul·lats els drets que s'hagueren reconegut pressupostàriament.

Cal indicar que no hi ha hagut un criteri comptable uniforme en el reflex patrimonial de la part corresponent a la despesa corrent del Conveni. En aquest sentit, la Universitat de València i la Universitat Politècnica de



València tenen reflectit 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 distintes), que atenent el principi comptable de prudència s'ha optat per no registrar fins que no es cobre.

D'altra banda, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, el romanent de tresoreria de la Universitat d'Alacant aplegava, a 31 de desembre de 2014, drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors que no van ser anul·lats ni reclassificats, per import de 31.998.579 euros. La Universitat ha anul·lat aquests drets en 2015 i ha reclassificat els venciments pendents entre curt i llarg termini, com es mostra en l'apartat 3 de l'apèndix 6. No obstant això, la Universitat d'Alacant ha d'aclarir la naturalesa de curt o llarg termini de part dels dits venciments, com també mostrar l'import que cal cobrar a llarg termini en un únic epígraf del balanç, tal com s'indica en l'apartat mencionat.

En l'apèndix 6 es detalla la informació pertinent sobre la situació comptable de cadascuna de les universitats.

## APÈNDIX 5. ENTITATS DEPENDENTS

L'article 84 de la LOU permet que les universitats, per elles mateixes o en col·laboració amb altres entitats públiques o privades, puguen crear empreses, fundacions o altres persones jurídiques per a la promoció i desenvolupament dels seus fins, d'acord amb la legislació general aplicable. La dotació fundacional o l'aportació al capital social i qualssevol altres aportacions a aquestes entitats estaran sotmeses a la normativa que per a aquest fi establisca la comunitat autònoma; haurà de mantenir-se un inventari actualitzat de totes les entitats en les quals participen amb la documentació acreditativa adequada de les aportacions econòmiques realitzades i dels representants d'aquestes en els òrgans de govern.

Així mateix, el dit article indica que les entitats en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals tinguen participació majoritària les universitats, se sotmeten a l'obligació de retre comptes amb els mateixos terminis i procediments que els previstos per a les universitats mateixes.

En virtut de l'article 14 de la LOU, el Consell Social és l'òrgan competent per a aprovar els comptes anuals de les entitats que depenguen de la universitat i d'aquelles en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals la universitat tinga participació majoritària (tot això sense perjudici de la legislació mercantil o altra a la qual les dites entitats puguen estar sotmeses en funció de la seua personalitat jurídica). El Consell és considerat com a òrgan universitari en la Llei de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes (Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat).

En l'apèndix 6 es detalla per a cadascuna de les cinc universitats públiques valencianes, si és el cas, les circumstàncies que han afectat el compliment de la normativa aplicable a l'aprovació i rendició dels comptes anuals de les seues entitats dependents. A més, s'ha realitzat un examen del control intern exercit per cadascuna de les universitats sobre les seues entitats dependents.

Per a realitzar el treball es va sol·licitar a cada universitat una relació certificada de les entitats dependents i d'aquelles en què tinguera algun tipus de participació. A tal efecte, la condició de dependència s'havia d'entendre com aquella en què la universitat exerceix una posició dominant, no solament en un sentit estricte de participació en més del 50% en el capital o dotació fundacional, sinó també atenent altres criteris com el control en la presa de decisions a través de la majoria en el nombre de representants en consells d'administració, nombre de patrons en les fundacions o nombre de vots.

Així mateix, la classificació havia d'atendre criteris SEC 2010, de manera que a més de tenir en compte la participació majoritària o el nombre de



vots, s'ha de considerar la naturalesa fonamentalment pública i no de mercat del finançament de les entitats analitzades.

Pel que fa al règim jurídic aplicable cal diferenciar dos grups d'entitats. El primer es caracteritza per estar constituït per entitats dependents incloses en el sector públic. Per a les entitats d'aquest primer grup és d'aplicació la normativa següent:

- a) L'article 4.4 de la Llei d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana. A més, com que es tracta d'entitats del sector públic, han de tenir aquesta consideració a l'efecte d'aplicar al personal universitari que hi preste serveis el règim d'incompatibilitats que s'escaiga.
- b) S'han de sotmetre al règim de contractació del sector públic per a la contractació amb tercers, incloent-hi els professors externs dels cursos. Això no obstant, solament podran actuar com a mitjà propi les entitats que tinguen aquesta consideració en els seus estatuts respectius.
- c) D'acord amb l'informe del Tribunal de Comptes número 1079, de fiscalització de les universitats públiques, exercici 2012, tenen la condició de comptedants de sector públic, de manera que han de retre comptes a la Sindicatura de Comptes.
- d) A més de que s'indica anteriorment, estan subjectes al compliment de les normes en matèria de subvencions, reducció del dèficit públic, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Així mateix, com a conseqüència del seu caràcter públic, i tenint en compte la normativa pròpia de les universitats, s'ha de preveure que el Consell Social efectue una auditoria de comptes i que siga preceptiu que el dit òrgan approve els seus pressupostos i que trameta i rendisca posteriorment a aquest Consell Social els comptes anuals.

El segon grup està constituït per entitats que, sense tenir una participació majoritària en el fons dotacional, sí que tenen una participació majoritària en el Patronat de la Fundació. Aquestes entitats s'han de considerar pertanyents al sector públic solament a l'efecte de contractació i estabilitat pressupostària. Això no obstant, en el supòsit que els estatuts d'aquestes entitats establisquen el seu caràcter públic i que tenen consideració com a mitjà propi, s'hauran d'incloure en el primer grup, que comporta un major sotmetiment al dret públic que el segon.

Cal considerar el canvi legislatiu propiciat per la Unió Europea que ha tingut reflex en la recent Llei 40/2015, d'1 de d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic. En l'article 128.l.c), d'aquesta Llei, s'incorpora el criteri que *la majoria de drets de vot en el seu patronat corresponga a representats 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. Tant les fundacions del primer grup com les del segon, d'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, estan subjectes a la competència del Consell Social respectiu pel que fa a l'aprovació dels seus comptes i a la supervisió del seu control, que inclou la possibilitat de reclamar auditories.

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 aplegat en l'article 157 de la Llei d'Hisenda Pública, de 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 d'una manera categòrica sobre aquesta subjecció, encara que la tendència de la normativa europea a què s'ha fet referència estableix clarament un canvi legislatiu en aquesta matèria.

El detall a 31 de desembre de l'exercici 2015, de les entitats dependents de les universitats de la Comunitat Valenciana, és el següent:

### Quadre 16: Relació d'entitats dependents de les universitats públiques valencianes

UNIVERSITAT	ENS DEPENDENT
<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 (1)
<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 Colom 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

(1) El 17 de desembre de 2015, per acord de la Junta General, es va dissoldre la societat Corporació Universitat Politècnica de València. El Ple del Consell Social de l'UPV va aprovar la dissolució de la societat el 28 d'abril de 2016.

A partir dels balanços que ha retut cada entitat, s'ha elaborat el balanç agregat de l'exercici 2015, que es mostra en el quadre següent, en euros:

**Quadre 17: Balanç agregat de 2015 de les entitats dependents de les universitats, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2014.**

ACTIU	2015	2014	Variació
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>36.906.777</b>	<b>36.955.563</b>	<b>-0,1%</b>
Immobilitzacions intangibles	10.711.312	10.085.090	6,2%
Immob. materials/béns del patrimoni històric	24.304.903	24.716.875	-1,7%
Inversions en empreses del grup i associades a l/t	1.598.758	1.707.459	-6,4%
Inversions financeres a llarg termini	286.938	438.139	-34,5%
Actius per impost diferit	4.866	8.000	-39,2%
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>19.461.163</b>	<b>18.050.643</b>	<b>7,8%</b>
Existències	333.446	284.437	17,2%
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	4.260.798	3.964.328	7,5%
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.165.944	3.947.533	-45,1%
Invers. en empreses del grup i associades a c/t	158.372	158.393	0,0%
Inversions financeres a curt termini	2.977.513	3.110.558	-4,3%
Periodificacions a curt termini	148.539	164.276	-9,6%
Efectiu i altres actius líquids equivalents	9.416.551	6.421.118	46,6%
<b>Total actiu</b>	<b>56.367.940</b>	<b>55.006.206</b>	<b>2,5%</b>

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variació</b>
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>38.088.538</b>	<b>36.742.695</b>	<b>3,7%</b>
<b>Fons propis</b>	<b>17.263.077</b>	<b>16.226.362</b>	<b>6,4%</b>
Dotació fundacional o fons social (fundacions)	3.723.576	3.624.577	2,7%
Capital	1.859.846	1.859.846	0,0%
Prima d'emissió	2.703.411	2.703.411	0,0%
Reserves i resultats d'exercicis anteriors	7.630.255	6.568.942	16,2%
Altres aportacions socis	479.132	366.920	30,6%
Resultats de l'exercici	866.857	1.102.667	-21,4%
<b>Ajustos per canvi de valor</b>	<b>3.114</b>	<b>2.579</b>	<b>20,7%</b>
<b>Subvencions, donacions i llegats</b>	<b>20.822.347</b>	<b>20.513.754</b>	<b>1,5%</b>
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>3.438.111</b>	<b>4.161.113</b>	<b>-17,4%</b>
Deutes a llarg termini	3.438.111	3.836.112	-10,4%
Deutes amb empreses associades a l/t	0	325.001	-100,0%
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>14.841.291</b>	<b>14.102.398</b>	<b>5,2%</b>
Provisions a curt termini	2.746.729	3.264.193	-15,9%
Deutes a curt termini	5.357.960	3.845.408	39,3%
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.157.905	3.350.116	-5,7%
Beneficiaris-creditors (fundacions)	797.960	752.192	6,1%
Periodificacions a curt termini	2.780.737	2.890.489	-3,8%
<b>Total patrimoni net i passiu</b>	<b>56.367.940</b>	<b>55.006.206</b>	<b>2,5%</b>

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el balanç agregat de les entitats dependents va ser en l'exercici 2015 de 56.367.940 euros, un 2,5% superior al de l'exercici anterior.

L'actiu no corrent representa el 65,5% de l'actiu total en 2015 (un 67,2% en l'exercici 2014), sense que s'hagen produït variacions significatives respecte a l'exercici anterior. Quant a l'actiu corrent, la variació absoluta més significativa s'ha produït en els epígrafs "Deutors comercials i altres comptes a cobrar", que ha disminuït en 1.781.589 euros i "Efectiu i altres actius líquids", el saldo del qual ha augmentat en 2.995.433 euros.

Pel que fa a la composició del passiu, el 67,6% del total correspon a l'epígraf "Patrimoni net". Les agrupacions de passiu no corrent i passiu corrent representen sengles percentatges del 6,1% i del 26,3% del total agregat. Dins del passiu no corrent s'ha produït una disminució, tant dels "Deutes a llarg terminis" (398.001 euros) com dels "Deutes amb empreses associades a llarg termini" (325.001 euros). Per la seua banda, en el passiu corrent les variacions més significatives s'han produït en els epígrafs "Provisions a curt termini", que ha disminuït en 517.464 euros respecte a



l'exercici anterior i "Deutes a curt termini", el saldo del qual ha augmentat en 2015 en 1.512.552 euros.

A partir dels comptes de resultats retuts per cada entitat dependent, s'ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici 2015, que es mostra en el quadre següent, en euros:

**Quadre 18: Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat de 2015 de les entitats dependents de les universitats, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2014**

<b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variació</b>
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>			
Import net de la xifra de negocis	5.164.333	5.398.352	-4,3%
Ingressos de l'activitat pròpia (fundacions)	15.106.994	21.473.467	-29,6%
Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	281.493	101.116	178,4%
Altres ingressos d'explotació/gestió/activitat	2.836.494	2.601.918	9,0%
Vendes i altres ingressos ordinaris	126.003	6.454	1852,3%
<b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>23.515.317</b>	<b>29.581.307</b>	<b>-20,5%</b>
Despeses de personal	-14.541.268	-14.848.811	-2,1%
Aprovisionaments	-1.886.810	-1.861.692	1,3%
Altres despeses d'explotació/activitat	-5.478.754	-9.053.788	-39,5%
Amortització de l'immobilitzat	-1.226.755	-1.417.218	-13,4%
Despeses per ajudes i altres (fundacions)	-440.583	-2.143.870	-79,4%
<b>DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-23.574.169</b>	<b>-29.325.379</b>	<b>-19,6%</b>
<b>RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-58.852</b>	<b>255.929</b>	<b>-123,0%</b>
Imputació de subvencions de l'immob. no financ.	999.223	858.480	16,4%
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	23.998	-11.351	-311,4%
Altres resultats	12.443	39.711	-68,7%
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>976.812</b>	<b>1.142.769</b>	<b>-14,5%</b>
Ingressos financers	190.389	232.344	-18,1%
Despeses financeres	-212.209	-251.370	-15,6%
Variació de valor raonable en instruments financers	0	57.754	-100,0%
Diferències de canvi netes	2	-680	-100,3%
Deteriorament i resultat per alienacions instrum. financ.	1.252	12.961	-90,3%
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>-20.566</b>	<b>51.009</b>	<b>-140,3%</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>956.246</b>	<b>1.193.778</b>	<b>-19,9%</b>
Impostos sobre beneficis	-89.389	-91.111	-1,9%
<b>RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERAC. CONTINUADES</b>	<b>866.857</b>	<b>1.102.667</b>	<b>-21,4%</b>
<b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>			
Resultat exercici procedent d'operacions interromp.	0	0	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>866.857</b>	<b>1.102.667</b>	<b>-21,4%</b>

Com es pot apreciar, el resultat de l'exercici agregat és positiu, 866.857 euros en l'exercici 2015, amb una disminució respecte a l'exercici anterior de 235.810 euros.



Dins de l'apartat de despeses, els epígrafs més importants corresponen a "Despeses de personal" i a "Altres despeses d'explotació", un 61,7% i un 23,2% de les despeses de gestió ordinària, respectivament. Pel que fa als ingressos, destaquen l'import net de la xifra de negocis i els ingressos de l'activitat pròpia, que representen conjuntament un 86,2% dels ingressos ordinaris



## **APÈNDIX 6. OBSERVACIONS ADDICIONALS DEL CONTROL FORMAL**

### **1. Universitat de València**

#### **Formació i rendició dels comptes de la Universitat**

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2015, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la data esmentada. Aquests comptes s'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat. Aquest informe conté una opinió amb una excepció, per haver inclòs dins del romanent de tresoreria afectat un import de 49.933 milers d'euros que no està associat a un finançament concret i finalista.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici 2015 van ser aprovats pel Consell Social el 28 d'abril de 2016, previ Acord del Consell de Govern de la Universitat de 26 d'abril de 2016, i es van trametre a la Intervenció General de la Generalitat i a la Conselleria d'Educació el dia 29 d'abril de 2016. Així mateix han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 30 de juny de 2016, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apèndix 2, 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 complert, 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). Això no obstant, la memòria dels comptes anuals no aplega tota la informació exigida pel PGCP. No consten els estats següents: quadre de finançament, estat de flux net de tresoreria, romanents de crèdit i despeses amb finançament afectat.

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

#### **Conveni de modificació al Conveni subscrit en 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 en octubre de 2011, va representar que la Generalitat assumia els deutes de la Universitat per import de 104.501.997 euros, així com 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; per tant el total de la modificació és de 117.733.944 euros.

D'altra banda, aquesta modificació de desembre de 2014 va representar la reprogramació dels pagaments pendents per 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:

**Quadre 19: Anualitats del Conveni de finançament de 30 de desembre de 2014 de l'UV**

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	30.844.401
<b>TOTAL</b>	<b>114.493.951</b>	<b>13.000.000</b>	<b>127.493.950</b>

En 2014 la Universitat va comptabilitzar en l'actiu del balanç, dins de l'epígraf "Inversió financera permanent", l'import total per despesa corrent del Conveni, que és de 114.493.951 euros, dels quals 49.762.256 euros tenen la seua contrapartida en el compte 130 "Ingressos diferits derivats de compromisos de finançament" del passiu del balanç.

**Control intern de les entitats dependents**

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de la Sindicatura de Comptes i d'acord amb el que es preveu en el programa Anual d'Actuació de 2016 aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes, es va acordar realitzar un examen del control intern exercit per la Universitat sobre les seues entitats dependents.

Segons el certificat facilitat per la Universitat, les seues entitats dependents són les que es mostren tot seguit, amb indicació del

percentatge de participació i de la composició del Consell d'Administració o Patronat de cada entitat.

### Quadre 20: Entitats dependents de l'UV

Entitat dependent	Participació	Nombre de patrons/membres UV/Total
Centre d'Idiomes de la Universitat de València, SL	100%	9/9
Fundació Lluís Alcanyís	100%	12/18
Fundació General de la Universitat de València	0%	13/16
Fundació Universitat-Empresa ADEIT	0%	18/38
Fundació Parc Científic Universitat de València	20%	11/19
Gestió de Projectes Universitaris, FGUV, SLU	0%	6/6

La Fundació Universitat-Empresa ADEIT és una entitat dependent de la Universitat atenent al criteri econòmic de control i a la seua naturalesa de mitjà propi i servei tècnic de la Universitat, adquirida mitjançant un Acord del Patronat de la Fundació de 26 de juny de 2015 pel qual es va modificar l'article 1 dels Estatuts a fi d'atorgar a la Fundació aquesta consideració. Cal indicar que aquesta Fundació està registrada en l'inventari d'entitats del sector públic del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Així mateix, la Universitat té participació minoritària en la societat Portal Universia, SA, el valor net comptable de la qual al tancament de 2015 és zero.

D'altra banda, tal com indica la memòria, després de la reducció de capital de la societat Uninvest, Societat Gestora d'Entitats de Capital de Risc, SA, en la qual participava la Universitat amb el 3% s'ha produït la devolució de la inversió, motiu pel qual no figura en l'actiu del balanç.

Així mateix, en el certificat tramés per la Universitat d'altres entitats no dependents en les quals té influència, ja siga per participació o per representació, figuren les següents:

## Quadre 21: Altres entitats participades per l'UV

Denominació
Fundació per a la Restauració de la Basílica de la Mare de Déu
Fundació Universitària "La Vall d'Albaida"
Fundació per a la Investigació de l'Hospital Clínic de la CV
Fundació de la CV per a la Investigació, Promoció i Estudis Comercials de Valenciaport (Fundació Valenciaport)
Fundació per a la Innovació i Economia del Coneixement de la CV
Consorcis Públics CIBER de l'Institut de Salut Carles III
Fundació ADAPTA
Fundació José M <sup>a</sup> López Piñero i M <sup>a</sup> Llum Terrada Ferrandis
Consorci Burjassot-Universitat
Fundació per al Suport a Paralítics Cerebrals AIXEC
Fundació Grup ERESA
Fundació Palau Ducal dels Borja de la CV
Opencourseware Consortium
Fundació per al Foment de la Investigació Sanitària i Biomèdica de la CV
Consorci Espacial València Val Space Consortium (VSC)
Fundació Institut de Llengües de la Península Ibèrica
Consorci VLC Campus
Fundació Institut d'Investigació Aplicada a l'Advocacia
Fundació Triptolemos
European Institute of Molecular Magnetism (EIMM)
Fundació de la CV CODIFIVA KRATOS-HUMANITAS

La Universitat no ha inclòs informació sobre aquestes entitats en la memòria dels comptes anuals. Així mateix, en el certificat tramés no consta cap informació sobre la participació de la Universitat o el nombre de patrons d'aquesta.

D'altra banda, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2194, hi ha dues entitats més participades per la Universitat que no figuren en els certificats tramesos per aquesta. Són les següents:

## Quadre 22: Altres entitats participades per l'UV que no figuren en les relacions trameses ni se n'ha informat de la memòria

Denominació	Participació
Centre d'Estratègies i Desenvolupament de València	6,6%
Consorci per al Foment del Camp de Morvedre	Sense dades

Cal indicar que la Universitat ha de mantenir un inventari actualitzat de totes les entitats en les quals participa amb la documentació suficient que acredite les aportacions realitzades i els representants en els seus òrgans de govern.

En el desenvolupament de la fiscalització s'han comprovat una sèrie d'aspectes formals de les entitats dependents que es detallen tot seguit:

- El pla anual d'actuació de les fundacions va ser tramés a la Conselleria d'Educació el dia 7 de maig de 2015, fora del termini establert en l'article 14.1 de l'LPGV2015. Això no obstant, les societats Centre d'idiomes de la Universitat de València, SL i Gestió de projectes Universitats, FGUV, SL no han tramés el pressupost, atés que no elaboren cap estat de previsió de despeses i ingressos.
- El Consell Superior no va tenir coneixement previ a l'aprovació del pressupost de les entitats dependents de la Universitat, obligació que s'estableix en l'apartat c) de l'article 3 de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials. No obstant això, sí que s'ha donat compliment a la dita norma per als pressupostos de l'exercici 2016.
- Els comptes anuals de l'exercici 2015 de les entitats dependents van ser aprovats pel Consell Social de la Universitat el 28 d'abril de 2016 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 dependents van ser tramesos per la Universitat a la Intervenció General de la Generalitat el 29 d'abril de 2016. En aquesta mateixa data es van trametre a la Conselleria d'Educació, en compliment de l'article 15.1 de l'LPGV per a l'exercici 2015.
- La Universitat ha publicat en la seua pàgina web els comptes anuals de les seues entitats dependents juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per una empresa privada.
- La remissió dels comptes anuals de 2015 de les entitats dependents de la Universitat i del seu informe d'auditoria a aquesta Institució per part de la Intervenció General de la Generalitat es va realitzar el 8 de juliol de 2016.

- 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 2015, en l'epígraf 4.6.3 "Inversions financeres permanents". Pel que fa a la Fundació General Universitat de València, la societat Gestió de Projectes Universitaris, FGUV, SLU i la Fundació Universitat-Empresa, la Universitat informa en la memòria dels seus comptes anuals de l'exercici 2015, en l'epígraf 4.1 "Organització", que, encara que amb una participació minoritària, treballen per desenvolupar finalitats institucionals.

La Universitat no ha definit ni implantat procediments de control intern sobre les seues entitats dependents, a excepció de l'auditoria de comptes realitzada per empreses independents. Els informes d'auditoria han posat de manifest una opinió favorable, a excepció de la Fundació Lluís Alcanyís, l'informe de la qual conté una opinió amb excepcions consistent en la falta d'evidència que els preus acordats en l'encàrrec de gestió per als serveis de pràctiques als alumnes matriculats en els cursos de la Universitat, pogueren ser els acordats entre parts independents.

La Universitat hauria d'establir mecanismes de control per verificar el compliment de la normativa d'aplicació a les seues entitats dependents mitjançant les auditories corresponents de compliment de legalitat. Segons manifesta la Universitat, està previst que en 2016 es realitzen auditories de compliment de la legalitat.

Les entitats dependents 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 HAO/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 Universitaris, FGUV, SLU.

### **Comunicacions d'informació de contractes**

La Universitat ha tramés a la Sindicatura informació de l'exercici 2015 segons la Instrucció aprovada mitjançant 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. Això no obstant, no s'ha tramés la relació anual de contractes de l'exercici 2015 a què es refereix l'article 3 de la norma esmentada.

D'altra banda, sí que s'ha enviat la comunicació al registre de contractes del sector públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP.

## Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització, cal efectuar les recomanacions que s'indiquen tot seguit, destacant prèviament les d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrit del síndic major de Comptes de 30 de maig de 2016, 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 2014 i als aspectes per a la millora de la gestió econòmica administrativa.

La Universitat, mitjançant escrit del 26 de setembre de 2016, ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències indicades 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 tramés la liquidació dels pressupostos de les entitats dependents a la Conselleria d'Educació dins del termini previst en l'LPGV 2015.
- b) Es considera convenient mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - b.1 La Universitat ha de trametre el pressupost de les entitats dependents a la Conselleria d'Educació en el termini d'un mes des que es van aprovar en compliment de l'article 14.1 de l'LPGV 2015.
  - b.2 Cal reforçar el control intern exercit sobre els seus ens dependents, no solament per mitjà d'auditories financeres, sinó també mitjançant auditories de compliment de legalitat. Segons manifesta la Universitat, aquesta recomanació es posarà en pràctica a partir de l'exercici 2016.
  - b.3 S'ha de mantenir un inventari actualitzat de totes les entitats en què participa, amb la documentació acreditativa adequada de les aportacions econòmiques realitzades i dels representants d'aquesta en els òrgans de govern. La Universitat manifesta que està enllestint els treballs necessaris per a elaborar l'inventari esmentat.
  - b.4 Es recomana implantar una eina informàtica integrada en la comptabilitat que permeta gestionar adequadament les despeses amb finançament afectat i fer el càlcul corresponent



de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria. La Universitat manifesta que no ha sigut possible implantar aquesta eina en 2015.

- b.5 La memòria dels comptes anuals de la Universitat ha d'aplegar tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, que haurà d'incloure els estats següents: quadre de finançament, estat de flux net de tresoreria, romanents de crèdit, aplicació del romanent de tresoreria i despeses amb finançament afectat.
- c) Aquestes són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici 2015:
  - c.1 La Universitat ha de remetre el seu pressupost a la conselleria competent en el termini d'un mes des de la seua aprovació en compliment de l'article 14.1 de l'LPGV 2015.
  - c.2 La Universitat ha de remetre a la Sindicatura de Comptes la relació anual de contractes regulada en la Instrucció aprovada mitjançant Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 13 de setembre de 2013.

## 2. Universitat Politècnica de València

### Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2015, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la data expressada i s'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat. Aquest informe d'auditoria posa de manifest una opinió favorable.

Aquests comptes van ser aprovats pel Consell Social el 28 d'abril de 2016, amb l'acord previ del Consell de Govern de la Universitat del mateix dia, i es van trametre a la Intervenció General de la Generalitat el 29 d'abril de 2016. La liquidació del pressupost de 2015 de la Universitat es va remetre a la Conselleria d'Educació el 18 de maig de 2016, com a part integrant dels comptes anuals, fet que incompleix el termini establert en l'article 15.1 de la LPGV per a l'exercici 2015. Així mateix, cal assenyalar que la Universitat va remetre el pressupost de l'exercici 2015, aprovat el 18 de desembre de 2014, a aquesta conselleria el 29 de gener de 2015, fora del termini d'un mes des de l'aprovació, establert per l'article 14.1 de la LPGV per a l'exercici 2015. A més, la Intervenció General de la Generalitat va retre els comptes de la Universitat a la Sindicatura de Comptes el 30 de juny de 2016, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria. Finalment, la Universitat ha publicat en la seua



pàgina web els comptes anuals, juntament amb els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apèndix 2, s'ha posat de manifest que els comptes anuals s'ajusten en termes generals al contingut establert en el Pla General de Comptabilitat Pública. No obstant això, si bé la memòria mostra tota la informació requerida per la Regla 24 de la Instrucció de comptabilitat per a la Generalitat, seria convenient que en l'estat del romanent de tresoreria que es mostra en l'apartat 3 b) de la dita memòria, es distingira entre el romanent no afectat disponible per a la cancel·lació d'operacions de tresoreria i el disponible per a despeses generals.

### **Conveni de modificació al Conveni subscrit en 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 en octubre de 2011, va representar que la Generalitat es feia càrrec de deutes de la Universitat per un import de 117.818.940 euros, de la càrrega financera dels programes d'inversió per import de 9.284.846 euros i de l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per import de 7.224.063 euros; per tant el total de la modificació és de 134.327.849 euros.

Aquesta modificació va representar, d'altra banda, la reprogramació dels pagaments pendents per la Generalitat per despesa corrent, per import de 79.690.440 euros, en anualitats des de 2019 a 2022. El detall dels venciments anuals per cadascuna d'aquestes línies i del total finançat amb les xifres expressades en euros, és el següent:

### **Quadre 23: Anualitats del Conveni de finançament de 30 de desembre de 2014 de l'UPV**

<b>Anualitat</b>	<b>Despeses corrents</b>	<b>Despeses d'inversió</b>	<b>Total</b>
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>

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç la totalitat del Conveni per despesa corrent per import de 79.690.440 euros, dins de l'epígraf "Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini".

## Control intern de les entitats dependents

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2016 aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes es va acordar realitzar un examen del control intern exercit per la Universitat sobre les seues entitats dependents.

Les entitats en què la Universitat té participació majoritària en el fons dotacional o en el capital social, segons la relació certificada tramesa a aquesta Sindicatura de Comptes, són les següents:

### Quadre 24: Entitats dependents de l'UPV

Entitat dependent	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%

Com ja es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, la Fundació CEDAT és soci únic de la societat CEDAT AG, SL. Aquesta societat, que sí que s'inclou en la relació tramesa, no figura en la memòria dels comptes anuals de la Universitat. Els comptes anuals d'aquesta societat van ser aprovats pel Consell Social el 28 d'abril de 2016 i retuts per la Intervenció General el 8 de juliol de 2016.

Pel que fa a la Corporació Universitat Politècnica de València, SLU, el Ple de Consell Social de la Universitat de 28 d'abril de 2016 va aprovar-ne la dissolució i liquidació, acordada per la dita societat el 17 de desembre de 2015.

La Universitat també participa de manera minoritària en el capital social de les societats següents, amb els percentatges concrets de participació que s'indiquen tot seguit:

### Quadre 25: Altres empreses amb participació minoritària de l'UPV

Denominació	% participació
Principiatech Valencia, SL	25%
Portal Universia, SA	8%
Das Photonics, SL	7%
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	7%
Fent Innovate Software Solutions, S.L	9%
Eye 2021, S.L	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%
Ikasia Technologics, SL	8%

Pel que fa a les fundacions, la Universitat té una participació minoritària en aquelles que es detallen tot seguit:

## Quadre 26: Fundacions amb participació minoritària de l'UPV

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 Eresa 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
Eclipsi	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 i Producció Ecològica	1
Vicente Silvestre i Consuelo Julián	2
Apega Network Foundation	1

Cal indicar que la Universitat no ha facilitat informació pel que fa a la participació en la dotació fundacional ni respecte al nombre total de patrons de les fundacions del quadre anterior, als efectes de poder verificar el seu grau de vinculació.

Pel que fa als consorcis, si bé s'inclouen en la relació certificada facilitada per la Universitat, no s'ofereix cap informació en la memòria sobre la seua participació. Aquests consorcis són els següents:

## Quadre 27: Consorcis participats per l'UPV

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

La Universitat participa també en 53 associacions de diferent índole, a través d'un sol representant. La memòria de la Universitat no n'ofereix cap informació.

Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, la Universitat ha de mantenir un inventari actualitzat de totes les entitats en les quals participa amb la documentació suficient que acredite les aportacions realitzades i els representants en els seus òrgans de govern. Quant a això, la Universitat manifesta que disposa d'un inventari actualitzat dels ens, entitats i organismes en què participa. Això no obstant, es disposa d'informació parcial sobre els representants en els òrgans de govern i no es disposa de la informació referida a les aportacions econòmiques.

En el desenvolupament de la fiscalització s'han comprovat una sèrie d'aspectes formals de les entitats dependents de la Universitat que es relacionen tot seguit:

- No s'han tramés els pressupostos de l'exercici 2015 de les entitats dependents de la Universitat a la Conselleria d'Educació, obligació establida en virtut de l'article 14.1 de l'LPGV 2015. La Universitat sí que ha tramés a la dita Conselleria els corresponents a l'exercici 2016, si bé la dita remissió s'ha realitzat fora del termini establert en l'article 14.2 de l'LPGV 2016.
- El Consell Social no va tenir coneixement previ a l'aprovació del pressupost de les entitats dependents, 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 2015 de les entitats dependents de la Universitat, amb l'excepció de la Corporació Universitat Politècnica de València, SLU, van ser aprovats mitjançant Ple del Consell Social, en sessió celebrada el dia 28 d'abril de 2016, previ Acord del Consell de Govern de la mateixa data.
- Els comptes anuals de l'exercici 2015 de les entitats dependents els va trametre la Universitat a la Intervenció General de la Generalitat el 29 d'abril de 2016. D'altra banda, la remissió a la Conselleria

d'Educació es va realitzar el 18 de maig de 2016, fet que incompleix el termini establert en l'article 15.1 de l'LPGV per a l'exercici 2015.

- Els comptes anuals de les entitats dependents de la Universitat han sigut publicats en la seua pàgina web. Això no obstant, no s'han publicat els informes d'auditoria financera, operativa i de compliment de la legalitat.
- La Intervenció General de la Generalitat ha retut aquests comptes anuals a la Sindicatura de Comptes el 8 de juliol de 2016. També han sigut tramesos els informes d'auditoria financera de totes les entitats, així com els informes d'auditoria operativa i de compliment de la legalitat, excepte els corresponents a la Fundació Agromuseu de Vera.
- La Universitat informa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 sobre la seua participació majoritària en les entitats dependents, dins de l'epígraf 1.b "Entitats vinculades". A més, en el cas de les societats mercantils participades, també informa en l'epígraf d'"Inversions financeres".

Pel que fa als procediments de control intern sobre les seues entitats dependents, la Universitat ha realitzat auditories financeres, de compliment i operatives de totes, per mitjà d'empreses independents, excepte la Fundació Agromuseu, de la qual únicament s'ha realitzat una auditoria financera. En el quadre següent es mostra un resum del contingut de les opinions dels informes d'auditoria financera.

### Quadre 28: Resum de les opinions dels informes d'auditoria financera de les entitats dependents

Entitat	Opinió	Motiu de les excepcions
Fundació CEDAT	Amb excepcions	Informació no continguda en la memòria.
Fundació Servipoli	Amb excepcions	Absència de valoració econòmica d'actius cedits en ús per l'UPV.
Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació	Desfavorable	Limitació relacionada amb la no formalització de la cessió de certs actius per l'UPV, sense que hagen sigut establides les condicions d'aquesta cessió. Incompliment de la norma de valoració 20a del Pla General de Comptabilitat d'entitats sense fins lucratiu en la cessió a la Fundació de certs actius sense contraprestació per part d'una altra entitat. Inadequada comptabilització de les despeses d'un cert projecte, finançat per l'UPV. Informació no continguda en la memòria.
Fundació Agromuseu de Vera	Amb excepcions	Limitació relacionada amb la no formalització de la cessió de certs actius cedits per l'Ajuntament de València a l'UPV i dels qual la Fundació ostenta la possessió a títol de precarietat.
CEDAT AG, SL	Amb excepcions	Limitació relacionada amb la no formalització de la cessió de certs actius per l'UPV, sense que hagen sigut establides les condicions d'aquesta cessió. Limitació derivada de l'absència d'amortització amb anterioritat a 2013 de certs elements d'immobilitzat material. Existència de saldos a cobrar de difícil recuperabilitat sense haver sigut comptabilitzats el corresponent deteriorament. Informació no continguda en la memòria.

Les entitats dependents no han sigut incloses dins del "Inventari d'ens 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.

#### Comunicacions d'informació de contractes

La Universitat ha tramés a la Sindicatura, en format electrònic, la informació de l'exercici 2015 sobre els contractes que superen els llindars indicats en l'article 29 del TRLCSP, exigida en l'article 4 de la Instrucció aprovada per mitjà de l'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. Així mateix, s'ha

tramés la relació anual de contractes de l'exercici 2015, tal com prescriu l'article 3 de la norma mencionada.

També s'ha enviat la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP.

### **Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització, cal efectuar les recomanacions que s'indiquen tot seguit, entre les quals destaquen prèviament les d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrit del síndic major de Comptes de 30 de maig de 2016, 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 2014 i als aspectes per a la millora de la gestió econòmica administrativa.

La Universitat, per mitjà d'escrit de 28 de juny de 2016, ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències indicades 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 publicat els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat en la seua pàgina web.
  - a.2 S'ha reforçat el control intern exercit per la Universitat sobre els seus ens dependents per mitjà d'auditories financeres i de compliment de la legalitat. Això no obstant, no s'ha tramés l'informe de compliment de la legalitat de la Fundació Agromuseu.
- b) Es considera convenient mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - b.1 En la confecció de l'estat de romanent de tresoreria de la memòria, s'ha de distingir entre el romanent no afectat disponible per a la cancel·lació d'operacions de tresoreria i el disponible per a despeses generals.
  - b.2 El pressupost de les entitats dependents s'ha de remetre juntament amb el de la Universitat a la Conselleria competent segons el que s'estableix en la corresponent Llei de



Pressupostos de la Generalitat. Així mateix, aquesta remissió s'ha de realitzar dins del termini legalment establert.

- b.3 La Universitat ha de mantenir un inventari actualitzat de totes aquelles entitats en les quals participa a l'efecte de controlar tant les aportacions econòmiques realitzades com els representants d'aquesta en els òrgans de govern.
  - b.4 S'ha de completar el control intern dels ens dependents de la Universitat mitjançant l'auditoria de compliment de legalitat de la Fundació Agromuseu.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici 2015:
- c.1 La remissió de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals de la Universitat i de les seues entitats dependents a la Conselleria competent s'ha de realitzar en els terminis previstos en la LOU i en les lleis anuals de pressupostos de la Generalitat.
  - c.2 El pressupost de la Universitat s'ha de trametre, una vegada aprovat, en el termini d'un mes a la conselleria competent, tal com estableixen les lleis de pressupostos anuals.
  - c.3 S'han de publicar en la pàgina web de la Universitat els informes d'auditoria financera, operativa i de compliment de la legalitat corresponents a l'exercici 2015.

### 3. Universitat d'Alacant

#### Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2015, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la data expressada i s'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria amb excepcions realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Aquest informe conté una opinió amb dues limitacions a l'abast, relacionades amb la mancança d'un inventari valorat de l'immobilitzat material i immaterial i amb la falta de contestació de dos assessors externs de la Universitat. Així mateix, conté diverses excepcions per errors o incompliments de principis i normes comptables que es poden resumir així:

1. Sobrevaloració del romanent de tresoreria afectat en 19,8 milions d'euros perquè corresponen a projectes finançats amb fons propis de la Universitat.
2. Canvi de criteri en la comptabilitat dels ingressos procedents de projectes finalistes, que han començat a periodificar-se en 2015 sense mostrar l'efecte sobre els comptes de l'exercici 2014, el que representaria reclassificar 8,7 milions d'euros d'ingressos i beneficis d'altres exercicis a ingressos de l'exercici, sense efecte sobre el patrimoni.
3. Reclassificació entre els "Deutors no pressupostaris" a llarg i a curt termini de l'actiu, per import de 5 milions d'euros, corresponents al deute pendent de cobrament de la Generalitat per l'anualitat de 2016 prevista en el Conveni formalitzat amb la Conselleria d'Educació el 30 de desembre de 2014, de modificació del Conveni de maig de 2008.
4. Diversos errors i omissions en la memòria dels comptes anuals, com l'absència del pla de tresoreria previst en la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, errors en les variacions mostrades en el quadre de finançament, absència de la classificació de les despeses pressupostàries per programes i informació incompleta sobre projectes d'inversió i transferències i subvencions rebudes.

A més, l'informe d'auditoria mencionat crida l'atenció sobre dues notes de la memòria, que han sigut objecte de seguiment amb l'abast indicat. 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 d'aquestes es refereix a les quantitats que deu la Generalitat pels plans d'inversió que estan pendents de registre en l'actiu del balanç.

Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell Social en data 27 d'abril de 2016, previ Acord del Consell de Govern de la Universitat de 25 d'abril, i es van trametre el 28 d'abril de 2016 a la Intervenció General de la Generalitat, juntament amb els comptes anuals de les entitats dependents. Així mateix, es van trametre a la Conselleria d'Educació el mateix 28 d'abril, d'acord amb el que es preveu en l'article 15.1 de l'LPGV 2015. Posteriorment es van retre a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 30 de juny de 2016, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

- En la memòria dels comptes anuals no consta l'estat operatiu. Així mateix, la informació pel que fa a les despeses amb finançament afectat i l'execució dels projectes d'inversió és insuficient.
- La Universitat ha realitzat en 2015 un càlcul exhaustiu de les desviacions de finançament, de l'exercici i acumulades, com també del romanent de tresoreria. Això no obstant, hi ha una excepció en l'informe d'auditoria de l'IGG relacionada amb la inclusió de fons propis de la Universitat en el romanent de tresoreria afectat, de manera que s'haurà de corregir aquesta situació en el futur.

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

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

Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, la modificació subscrita el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008, modificat en octubre de 2011, va representar l'assumpció per part de la Generalitat, en el dit exercici, 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; per tant el total de la modificació és de 45.160.867 euros.

Així mateix, la dita modificació va representar la reprogramació dels pagaments pendents per 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 per a cadascuna d'aquestes línies i del total finançat, és el següent, en euros:

**Quadre 29: Anualitats del Conveni de finançament de 30 de desembre de 2014 de l'UA.**

Anualitat	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	0	12.477.216
2019	11.657.916	0	11.657.916
2020	13.300.896	0	13.300.896
2021	15.422.714	0	15.422.714
2022	17.500.298	0	17.500.298
<b>TOTAL</b>	<b>88.378.447</b>	<b>8.950.677</b>	<b>97.329.124</b>

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç, en l'epígraf "Inversió financera permanent", un total de 13.019.436 euros per despesa corrent, així com 21.644.137 euros en l'epígraf "Deutors no pressupostaris a llarg termini". A més, arreplega com a "Deutors no pressupostaris a curt termini" un import de 10.354.443 euros, dels quals 5.000.000 d'euros s'han de reclassificar a llarg termini.

La diferència entre l'import comptabilitzat en el balanç de la Universitat per despesa corrent, 45.018.014 euros, i l'esmentat Conveni, 88.378.447 euros, que ascendeix a 43.360.433 euros, no ha sigut comptabilitzada per la Universitat en el balanç seguint un criteri de prudència, segons informació de la nota 5.3 de la memòria dels comptes anuals.

D'altra banda, han de reflectir-se tots els saldos classificats a llarg termini dins d'un únic epígraf en l'actiu del balanç.

### Control intern de les entitats dependents

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2016, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes es va acordar realitzar un examen del control intern exercit per la Universitat sobre les seues entitats dependents.

Les entitats dependents de la Universitat, segons la relació certificada tramesa a aquesta Sindicatura de Comptes, són les següents:

### Quadre 30: Entitats dependents de l'UA

Entitat dependent	Participació	Nombre de patrons UA
Fundació General de la Universitat d'Alacant	100,0%	21
Fundació Parc Científic d'Alacant	100,0%	4
Centre Superior d'Idiomes de la Universitat d'Alacant, SAU	100,0%	7
Taller d'Establiment de Textos Literaris i Científics, SAU	100,0%	7
Fundació Universitària "L'Alcúdia" d'Investigació Arqueològica	74,3%	11

Així mateix, segons consta en l'esmentada relació certificada, la Universitat participa de manera minoritària en les entitats següents:

### Quadre 31: Altres entitats participades per l'UA

Entitat participada	Participació	Nombre de patrons UA
Fundació Biblioteca Virtual "Miguel de Cervantes"	33,3%	7
Fundació Empresa-Universitat d'Alacant (FUNDEUN)	0,0%	5

En el mencionat certificat no s'indica el nombre total de membres que componen els respectius patronats als efectes de comprovar la condició d'entitat dependent.

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

En el desenvolupament de la fiscalització s'han comprovat una sèrie d'aspectes formals de les entitats dependents que es detallen tot seguit:

- El pla anual d'actuació de les entitats dependents de la Universitat va ser tramés a la Conselleria d'Educació el dia 22 de desembre de 2014 dins del termini establert en l'article 14.1 de l'LPGV 2015.
- El Consell Social va tenir coneixement previ a l'aprovació del pressupost de les entitats dependents 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 2015 de les entitats dependents van ser aprovades pel Consell Social de la Universitat el 27 d'abril de 2016 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 dependents van ser tramesos per la Universitat a la Intervenció General de la Generalitat el 28 d'abril de 2016. En la mateixa data es van remetre a la Conselleria d'Educació, dins del termini establert en l'article 15.1 de l'LPGV 2015.
- La Universitat ha publicat en la seua pàgina web els comptes anuals de les seues entitats dependents juntament amb els informes d'auditoria financera i de compliment de la legalitat realitzats per una empresa privada.
- La remissió dels comptes anuals de 2015 de les entitats dependents de la Universitat i dels informes d'auditoria a la Sindicatura de Comptes per part de la Intervenció General de la Generalitat es va realitzar el 8 de juliol de 2016.
- La Universitat informa sobre les seues entitats dependents en l'apartat 6.1.3 "Entitats vinculades" de la memòria. Això no obstant, no s'informa de les entitats en les quals participa de manera minoritària: la Fundació Biblioteca Virtual "Miguel de Cervantes", i la Fundació Empresa Universitat d'Alacant (FUNDEUN).

Les entitats dependents han sigut incloses dins de l'"Inventari d'ens dependents de la Comunitat Autònoma" en virtut del que es disposa en 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.

### **Comunicacions d'informació de contractes**

La Universitat ha tramés a la Sindicatura informació de l'exercici 2015 sobre els contractes que superen els llindars indicats 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 tramés la relació anual exigida en l'article 3 de la Instrucció esmentada.

Així mateix, s'ha tramés la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP.

### **Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització cal efectuar les recomanacions que s'indiquen tot seguit i destacar prèviament les recomanacions d'informes d'anys anteriors que hagen sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrit del síndic major de Comptes de 30 de maig de 2016, 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 2014 i als aspectes per a la millora de la gestió econòmica i administrativa.

La Universitat, mitjançant escrit de 18 de juliol de 2016, ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències indicades 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 tramés a la Sindicatura de Comptes la relació certificada anual dels contractes formalitzats en l'exercici anterior, prevista en l'article 3 de la Instrucció relativa a la remissió a la Sindicatura de la informació contractual del sector públic autonòmic.
  - a.2 La Universitat mostra en la memòria les despeses pressupostàries d'acord amb la classificació funcional per programes tal com estableixen les normes de comptabilitat pública.
  - a.3 Ha millorat significativament la presentació i confecció de l'estat del romanent de tresoreria de la memòria dels comptes anuals. Així mateix, s'ha realitzat un càlcul exhaustiu de les despeses amb finançament afectat, a fi de poder calcular els ajustos al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria, d'acord amb les normes de comptabilitat pública.
  - a.4 Les entitats dependents en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals té participació majoritària la Universitat han retut comptes en els mateixos terminis i amb els mateixos procediments que la mateixa Universitat.
  - a.5 El pressupost de la Universitat conté informació suficient i adequada per relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la seua capacitat o necessitat de finançament.
- b) Es considera convenient mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors.
  - b.1 En l'elaboració dels seus comptes anuals, la Universitat s'ha d'ajustar al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, incorporant en la memòria dels comptes anuals



tota la informació exigida per la normativa comptable, si bé la Universitat ha inclòs en la seua memòria part de la informació no reflectida en els comptes anuals de 2014.

- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici 2015.
  - c.1 En la determinació del romanent de tresoreria afectat, la Universitat no ha de considerar el finançament propi, d'acord amb les normes de comptabilitat pública.



#### **4. Universitat Jaume I**

##### **Formació i rendició dels comptes de la Universitat**

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2015, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en la data expressada. S'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat. Aquest informe d'auditoria posa de manifest una opinió favorable.

Aquests comptes van ser aprovats pel Consell Social en data de 28 d'abril de 2016, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 19 d'abril, i es van trametre el dia 28 d'abril a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat. En la mateixa data es van trametre els comptes anuals de 2015 de les entitats dependents de la Universitat: Parc Científic Tecnològic Empresarial de la UJI, SL, Fundació General de la UJI, Fundació Isonomia i Fundació Germà Colom Domènech. Així mateix, la Intervenció General de la Generalitat ha retut els comptes de la Universitat a la Sindicatura de Comptes el 30 de juny de 2016, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apèndix 2, s'ha posat de manifest que en l'aprovació, presentació i publicació del pressupost i la liquidació posterior, 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.

S'ha comprovat que la Universitat ha publicat en la seua pàgina web els seus comptes anuals.

##### **Conveni de modificació al Conveni subscrit en 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 en octubre de 2011, va representar que la Generalitat es feia càrrec de deutes de la Universitat per import de 21.194.631 euros, de la càrrega financera dels programes d'inversió per import d'1.517.896 euros i de l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per import de 559.371 euros; per tant el total de la modificació és de 23.271.898 euros.

D'altra banda, la modificació de desembre de 2014 del Conveni esmentat va representar 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 6 de novembre de 2015, la comissió de seguiment dels convenis formalitzats el 30 de desembre de 2014 va aprovar una reprogramació d'anualitats, tal com s'indica en l'apèndix 4 d'aquest Informe. El detall dels venciments anuals per cadascuna de les línies, així com del total finançat, una vegada aprovada la dita reprogramació, és el següent, en euros:

**Quadre 32: Anualitats del Conveni de finançament de 30 de desembre de 2014 de l'UJI**

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2015	0	0	0
2016	0	6.712.155	6.712.155
2017	4.343.009	11.041.121	15.384.129
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>

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç, en l'epígraf "Inversió financera permanent", un total de 31.214.688 euros corresponents a la despesa corrent.

Cal observar que la diferència entre el dit import i el total del Conveni per despesa corrent (41.335.452 euros), que suma 10.120.764 euros, està pendent de ser comptabilitzada per part de la Universitat. La nota 1.3 de la memòria dels comptes anuals indica que aquesta diferència, que ja es va posar de manifest en les dues versions anteriors del Conveni, encara que per quanties diferents, s'ha d'atribuir, *a priori*, a un hipotètic criteri financer. Com que en el Conveni no s'especifica la naturalesa d'aquesta diferència, la Universitat, atenent el principi comptable de prudència, ha optat per no registrar-la fins que es produísca el cobrament.

**Control intern de les entitats dependents**

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de la Sindicatura de Comptes i d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2016, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes, es va acordar realitzar un examen

del control intern exercit per la Universitat sobre les seues entitats dependents.

Segons la informació que ha facilitat la Universitat, les seues entitats dependents al tancament de 2015 són les que es detallen tot seguit:

### **Quadre 33: Entitats dependents de l'UJI**

<b>Entitat dependent</b>	<b>Participació</b>
Fundació General de l'UJI, Fundació de la CV	100,0%
Fundació Germà Colom Domènech	100,0%
Fundació Isonomia	100,0%
Parc Tecnològic Empresarial de l'UJI, SL	50,0%

Així mateix, tal com indica la memòria, la UJI exerceix influència significativa en la Fundació Universitat Jaume I-Empresa (FUE), si bé no es considera entitat dependent atenent a criteris de participació en el fons social o capacitat d'influència en la gestió.

Això no obstant, cal indicar que en els estatuts d'aquesta Fundació s'estableixen mesures per garantir que en tot cas la Universitat tinga majoria en el Ple del Patronat i en la seua Comissió Permanent, de manera que hi ha una relació de dependència de la Fundació pel que fa a la Universitat, atés el seu caràcter públic i el control que exerceix la Universitat sobre aquesta.

D'altra banda, cal indicar que el 21 de juny de 2016 va ser aprovada una modificació estatutària mitjançant la qual es considera aquesta Fundació com a entitat del sector públic, així com a mitjà propi i servei tècnic de la Universitat, el que representa un major sotmetiment al dret públic i també una major influència de la Universitat en la dita Fundació.

També cal considerar que aquesta entitat figura registrada en l'Inventari d'Entitats del Sector Públic del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Per tot això, aquesta Fundació s'ha d'enquadrar en el primer grup definit en l'apèndix 5 d'aquest Informe i s'ha de considerar com a entitat del sector públic i dependent de la Universitat, i estar sotmesa a les obligacions d'aprovació dels seus pressupostos i comptes anuals pel Consell Social de la Universitat, rendició de comptes i realització d'auditories que s'indiquen en l'apartat mencionat.

La memòria de la Universitat relaciona també les empreses següents en les quals té una participació minoritària al 31 de desembre de 2015:

### Quadre 34: Altres entitats participades per l'UJI

Nom	Participació
Portal Universia, SA	0,2%
Uvicrom Invest, SL	35,0%
Mediciones y Corrosión, SL	15,0%
Experimentia Consulting, SL	25,0%
Aplicaciones Energéticas de Cerámicas Avanzada, SL	16,0%
Xop Física, SL	0,4%
Expander Tech, SL	4,0%
Cognitive Robots, SL	7,0%
Energy Apps, SL	5,0%
Ubik Geoespatial Solutions, SL	5,0%

En el desenvolupament de la fiscalització s'han comprovat diversos aspectes formals de les entitats dependents, que es detallen tot seguit:

- Els pressupostos de les entitats dependents de la Universitat van ser tramesos a la Conselleria d'Educació el 12 de gener de 2015, dins del termini de l'article 14.1 de l'LPGV per a l'exercici 2015.
- En compliment de l'article 3.c) de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials, el Consell Social de la Universitat va prendre coneixement dels pressupostos de les entitats dependents el 19 de desembre de 2014.
- Els comptes anuals de l'exercici 2015 de les entitats dependents van ser aprovats pel Consell Social de la Universitat el 28 d'abril de 2016 en virtut de l'article 14 de la LOU i de l'apartat g) de l'article 3 de la Llei 3 de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials.
- Els dits comptes van ser tramesos per la Universitat a la Intervenció General de la Generalitat el 28 d'abril de 2016. La remissió a la Conselleria d'Educació es va realitzar el 28 d'abril de 2016, tal com estableix l'article 15.1 de l'LPGV per a l'exercici 2015.
- La Universitat ha publicat en la seua pàgina web els comptes anuals de les seues entitats dependents.
- La remissió dels comptes anuals de 2015 de les entitats dependents de la Universitat a la Sindicatura de Comptes per part de la Intervenció General de la Generalitat es va realitzar el 8 de juliol de 2016.

- La Universitat informa sobre les seues entitats dependents i participades en l'apartat 8.2 de la memòria.

Cal indicar que la Universitat no ha definit ni implantat procediments de control intern sobre les seues entitats dependents, de manera que s'haurien d'establir, verificant la gestió econòmica i financera i el compliment de la normativa d'aplicació, almenys, mitjançant les auditories financeres i de compliment de la legalitat oportunes.

Les entitats dependents han sigut incloses dins de l'Inventari d'Ents Dependents de la Comunitat Autònoma en virtut del que es disposa en 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.

### **Comunicacions d'informació de contractes**

La Universitat ha tramés a la Sindicatura informació de l'exercici 2015 sobre els contractes que superen els llindars indicats en l'exercici 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. Així mateix, s'ha tramés la relació anual de contractes de l'exercici 2015, tal com prescriu l'article 3 de la norma esmentada.

Igualment, s'ha tramés la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP.

### **Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Cal reforçar el control intern que s'exerceix sobre les entitats dependents almenys a través d'auditories financeres i de compliment de legalitat.
- b) La Fundació Universitat Jaume I Empresa s'ha de considerar entitat dependent per la Universitat i sotmetre's a les obligacions d'informació, rendició i control intern aplicables a aquest tipus d'entitats.

## 5. Universitat Miguel Hernández

### Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2015, el compte de resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en la data expressada i s'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat. El dit informe posa de manifest una opinió amb les excepcions següents:

1. Una limitació a l'abast per no haver facilitat als auditors el càlcul i la justificació d'un augment del cost de l'epígraf d'"Immobilitzat material" de 38,4 milions d'euros, una disminució de l'amortització acumulada de 2,1 milions d'euros i un ingrés extraordinari de 2,4 milions d'euros en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015, relacionats amb un ajust realitzat en l'exercici entre el patrimoni dedicat a l'ús general i l'immobilitzat material d'ús propi.
2. Una excepció per no haver registrat en l'actiu i el passiu del balanç, sense efecte en el resultat econòmic i patrimonial, en el romanent de tresoreria ni en el patrimoni net, l'import produït durant l'exercici 2016 per les beques de matrícules, que és de 3,5 milions d'euros.
3. Una excepció per omissions en la memòria d'informació relacionada amb projectes d'inversió, contractació administrativa, transferències i subvencions concedides, transferències i subvencions rebudes, despeses amb finançament afectat i el seu detall per projectes i immobilitzat financer.

Així mateix, l'informe conté un paràgraf d'èmfasi relacionat amb l'aplicació del principi de prudència en la comptabilització del Conveni de finançament de 30 de desembre de 2014, de modificació del Conveni de 26 de maig de 2008, que va representar la no comptabilització de 13,5 milions d'euros en l'actiu de la Universitat i el registre comptable dels quals es produirà en el moment en què es perceben els ingressos.

Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell Social en data de 25 d'abril de 2016, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 20 d'abril. En la mateixa sessió del Consell Social van ser aprovats els comptes anuals de 2015 de l'entitat dependent de la Universitat, Fundació Quòrum. Posteriorment, els comptes s'han retut a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 30 de juny de 2015, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria. Cal indicar que aquests comptes difereixen dels

aprovats pel Consell Social, ja que van ser modificats per incloure en la memòria certa informació i corregir determinats errors, arran de l'esborrany de l'informe d'auditoria de l'IGG. D'aquestes modificacions es va donar compte al Consell de Govern el 26 de juny de 2016 i al Consell Social el 27 de juliol de 2016 però sense comunicar-les a la conselleria competent.

Els comptes s'ajusten, en termes generals, a les prescripcions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. Això no obstant, en la memòria no es recull tota la informació exigida pel PGCPGV, com la composició dels "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" i detall de les taxes i preus públics i privats. Així mateix, la informació sobre les despeses amb finançament afectat no és completa.

La Universitat ha publicat en la seua pàgina web els seus comptes anuals de l'exercici 2015 i els informes d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat en l'apartat destinat a aquest fi.

#### **Conveni de modificació al Conveni subscrit en 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 en octubre de 2011, va representar per a la Universitat que la Generalitat assumira 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; per tant el total de la modificació és de 5.569.674 euros.

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

El 6 de novembre de 2015, la comissió de seguiment dels convenis formalitzats el 30 de desembre de 2014 va aprovar una reprogramació d'anualitats, tal com s'indica en l'apèndix 4 de l'Informe. El detall dels venciments anuals per a cadascuna de les línies així com del total finançat, una vegada aprovada aquesta reprogramació, és el següent, en euros:



### Quadre 35: Anualitats del Conveni de finançament de 30 de desembre de 2014 de l'UMH

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2015	6.046.629	0	6.046.629
2016	10.366.792	300.000	10.666.792
2017	12.015.844	2.100.000	14.115.844
2018	8.467.913	5.000.000	13.467.913
2019	7.016.400	1.100.000	8.116.400
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>

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç un total de 52.648.367 euros per despesa corrent, dels quals 40.769.918 euros estan comptabilitzats a llarg termini en l'epígraf "Deutors no pressupostaris a llarg termini" i 11.878.449 euros en l'epígraf "Deutors no pressupostaris" a curt termini, dels quals 10.366.792 euros corresponen a l'anualitat de 2016 i 1.511.657 euros a l'import pendent de cobrament de l'anualitat de 2015.

Cal observar una diferència de 13.517.258 euros entre l'import inicialment comptabilitzat en el balanç de la Universitat per despesa corrent (57.183.339 euros) i l'esmentat Conveni (70.700.597 euros). Aquesta diferència no va ser comptabilitzada per la Universitat seguint un criteri de prudència, tal com s'indicava en la nota 8.2 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014.

#### Control intern de les entitats dependents

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2016 aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes, es va acordar realitzar un examen del control intern exercit per la Universitat sobre les seues entitats dependents.

Segons consta en la relació certificada tramesa per la Universitat únicament hi havia una entitat dependent, que es mostra en el quadre següent:



### Quadre 36: Entitats dependents de l'UMH

Entitat dependent	Participació	Nombre de patrons UMH/Total
Fundació Quòrum	100%	13/17

D'altra banda, segons la relació certificada d'entitats participades, tramesa per la Universitat, té participació minoritària en 45 empreses, sense representants en els seus òrgans de govern, participacions que són poc significatives.

En el desenvolupament de la fiscalització s'han comprovat una sèrie d'aspectes formals de la Fundació Quòrum que es detallen tot seguit:

- No s'ha tramés el Pla d'Actuació per a l'exercici 2015 a la conselleria competent, tal com estableix l'article 14.1 de l'PPGV 2015.
- No s'ha obtingut constància que el Consell Social haja tingut coneixement previ a l'aprovació del pressupost de la Fundació Quòrum, 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 2015 van ser aprovats pel Consell Social de la Universitat el 25 d'abril de 2016 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 la Fundació Quòrum els va trametre la Universitat a la Intervenció General de la Generalitat el 29 d'abril de 2016. En la mateixa data es van trametre a la Conselleria d'Educació.
- La Universitat ha publicat en la seua pàgina web els comptes anuals de la Fundació Quòrum juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per una empresa privada.
- La remissió dels comptes anuals de 2015 de la Fundació Quòrum i del seu informe d'auditoria a la Sindicatura de Comptes per part de la Intervenció General de la Generalitat es va realitzar el 8 de juliol de 2016.
- La Universitat informa sobre les entitats participades en l'apartat 7 de la memòria. No obstant això, hauria d'incloure informació detallada sobre la naturalesa i condició de dependent de la Fundació Quòrum.
- Els únics procediments de control intern implantats sobre aquesta Fundació consisteixen en la fiscalització prèvia dels encàrrecs de gestió que se li han fet, com a mitjà propi, així com l'auditoria de

comptes realitzada per una empresa independent. L'informe d'auditoria mostra una opinió favorable. La Universitat hauria d'establir, així mateix, mecanismes de control verificant el compliment de la normativa d'aplicació mitjançant l'auditoria corresponent de compliment de la legalitat.

- La Fundació Quòrum figura inclosa en l'Inventari d'Ents Dependents de la Comunitat Autònoma en virtut del que s disposa en 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.

### **Comunicacions d'informació de contractes**

La Universitat ha tramés a la Sindicatura informació de l'exercici 2015 sobre els contractes que superen els llindars indicats 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 ha sigut tramesa la relació de l'article 2 de la Instrucció esmentada.

Així mateix, s'ha tramés la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333.3 del TRLCSP.

### **Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització, cal efectuar les recomanacions que s'indiquen tot seguit, destacant prèviament les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrit del síndic major de Comptes de 30 de maig de 2016, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o què estava previst adoptar en el futur, pel que fa a les recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici 2014 i als aspectes per a la millora de la gestió econòmica administrativa.

La Universitat, mitjançant escrit de 6 de juny de 2016, ha traslladat les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències indicades 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 informes anteriors.
  - a.1 La Universitat i la seua entitat dependent, han tramés la liquidació dels seus pressupostos a la Conselleria d'Educació abans del 30 d'abril de 2016.



- b) Es considera convenient mantenir les recomanacions següents, proposades 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 cal emplenar segons el model del PGCPGV. En aquells casos en què la informació no siga significativa no s'emplenarà, però hauria de fer-se constar. Això no obstant, cal indicar que la informació que conté la memòria dels comptes anuals de 2015 és més completa que la corresponent a exercicis anteriors.
  - b.2 La Universitat ha de trametre el pressupost de la seua entitat dependent a la conselleria competent en el termini d'un mes des que es va aprovar, en compliment de l'LPGV per a l'exercici 2015. La Universitat manifesta que sí que s'ha tramès el corresponent a l'exercici 2016.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici 2015:
- c.1 La Universitat ha de reforçar el control intern exercit sobre la seua entitat dependent no solament per mitjà d'una auditoria financera, sinó també mitjançant una auditoria de compliment de la legalitat.
  - c.2 Cal completar la memòria amb informació sobre la naturalesa de la fundació dependent de la Universitat.
  - c.3 Les modificacions que cal realitzar en els comptes anuals amb posterioritat a l'aprovació d'aquests pel Consell Social, s'han de posar en coneixement d'aquest i trametre-les a la Conselleria d'Educació.

## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, els esborranys dels informes de fiscalització es van discutir amb la direcció o els responsables tècnics de les universitats perquè en prenguessen coneixement i n'efectuassen, si calia, les observacions que estimassen pertinents.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes en què tingué coneixement dels esborranys dels informes de fiscalització corresponents a l'any 2015, els dits esborranys han sigut enviats als comptedants perquè, en el termini concedit, hi formulassen al·legacions.

Dins del termini concedit, les entitats han formulat les al·legacions que han considerat pertinents.

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

- 1) Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
- 2) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut dels informes individuals.

En l'annex II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i els informes raonats que s'hi han emés i que han servit perquè aquesta Sindicatura els estimés o desestimés.

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

## EXERCICI DE 2015

Universitat de València Estudi General

Universitat Politècnica de València

Universitat d'Alacant

Universitat Jaume I

Universitat Miguel Hernández

Annexos: Annex I Comptes anuals dels comptedants

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

**Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 15 de desembre de 2016.**

València, 15 de desembre de 2016

**EL SÍNDIC MAJOR**



Vicent Cucarella Tormo