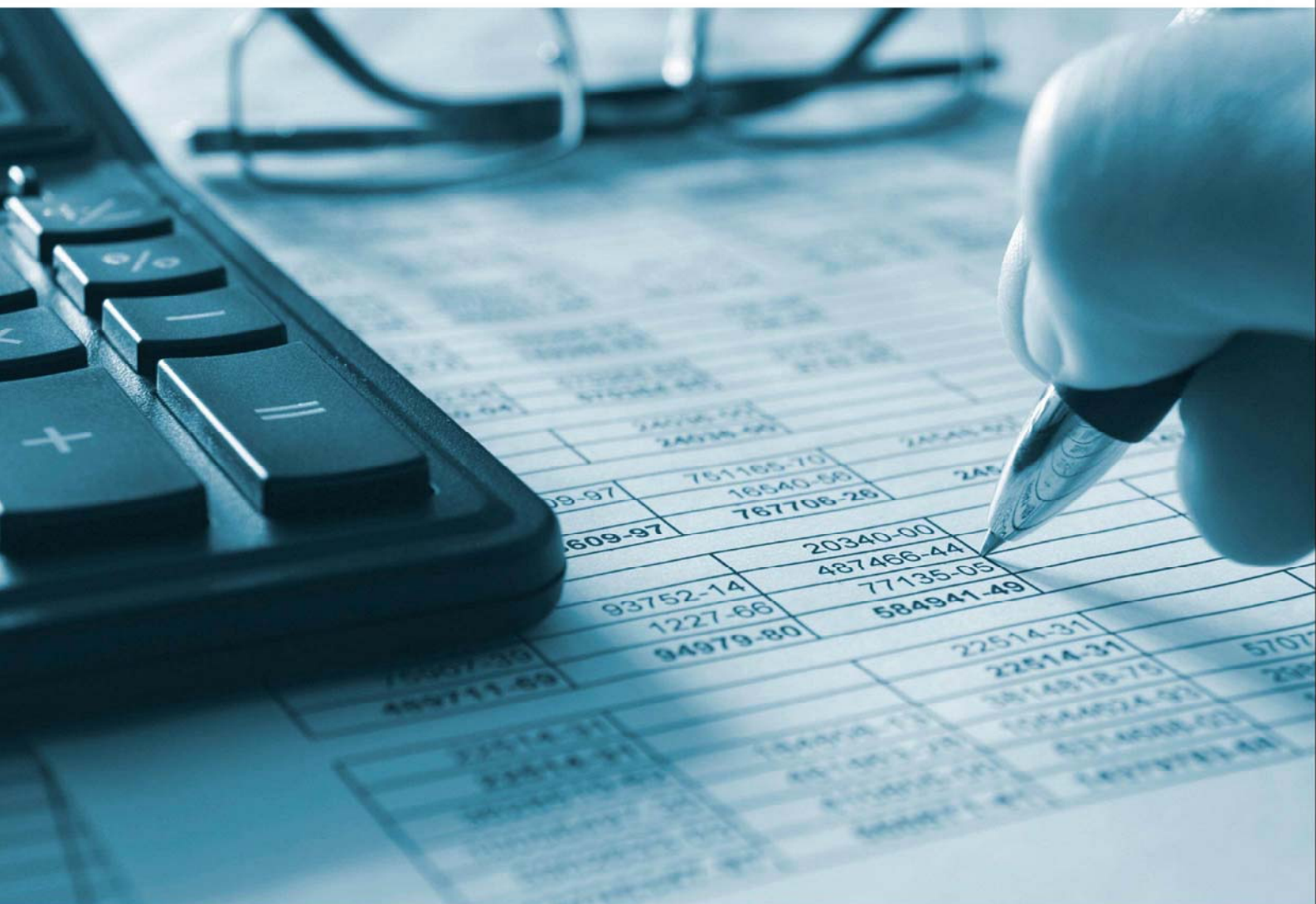


CUENTAS ANUALES



**Memoria Económica del Ejercicio
2013**

INDICE	Pág.
1. PRESENTACIÓN	3
2. RESUMEN DE LOS ASPECTOS MAS DESTACADOS	5
3. CRÉDITOS INICIALES, MODIFICACIONES Y CRÉDITOS FINALES.	6
4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. INGRESOS Y GASTOS.	7
5. CUENTA FINANCIERA Y RESULTADO PRESUPUESTARIO.	11
6. REMANENTE DE TESORERÍA ACUMULADO A 31/12/2013.	12
7. BALANCE DE SITUACIÓN. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.	13
8. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA.	13
9. ESTADO DEL ENDEUDAMIENTO.	14
10. DÉFICIT Y DEUDA EN TÉRMINOS SEC.	14
11. PRINCIPALES CONCLUSIONES DEL INFORME DE AUDITORÍA.	17
12. ANEXOS. INDICADORES Y GRÁFICOS.	20

1. PRESENTACIÓN.

La Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, modificada por la Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril, y el Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, configura el Consejo Social como el órgano de participación de la sociedad en la universidad, correspondiéndole la supervisión de las actividades de carácter económico que ésta realice y del rendimiento de los servicios, así como la aprobación de los presupuestos.

Con carácter previo al trámite de rendición de cuentas, corresponde al Consejo Social aprobar las cuentas anuales de la Universidad y las de las entidades que de ella puedan depender, sin perjuicio de la legislación mercantil u otra a las que dichas entidades puedan estar sometidas en función de su personalidad jurídica.

Conforme con lo dispuesto en el artículo 89 del Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, las Universidades públicas están obligadas a rendir cuentas de su actividad ante la Cámara de Cuentas de Andalucía, sin perjuicio de las competencias del Tribunal de Cuentas. A estos efectos, las Universidades deberán aprobar las cuentas anuales en el plazo máximo de seis meses desde el cierre del ejercicio económico y enviarlas, dentro del mes siguiente, en unión de las cuentas de las entidades a que se refiere el artículo 93.4 de la Ley, a la Consejería competente en materia de Universidades, para que ésta las remita a la Consejería competente en materia de hacienda y a la Cámara de Cuentas de Andalucía, junto con la correspondiente memoria.

Por último, nuestros Estatutos dedican su artículo 227 a las cuentas anuales, estableciendo que anualmente será realizada una auditoría financiera externa de las mismas por profesionales habilitados e independientes, debiéndose comunicar sus resultados al Consejo Social, que los supervisará, al Claustro Universitario y al Consejo de Gobierno.

Del mismo modo, determina que las cuentas anuales deberán ser examinadas por el Consejo de Gobierno en el primer semestre del año siguiente al que hagan referencia. Una vez informadas favorablemente, serán remitidas al Consejo Social para su aprobación y remisión al órgano fiscalizador correspondiente, de acuerdo con la legislación vigente.

Un año más, en cumplimiento de la modificación legislativa introducida en el artículo 81 de la Ley Orgánica de Universidades por el Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo, con fecha 27 de febrero de 2014, la Universidad de Cádiz formuló el Estado de Liquidación de su Presupuesto correspondiente al ejercicio 2013.

Ante la ausencia de normas que desarrollen su aplicación en el ámbito de las Universidades Públicas de Andalucía, con fecha 6 de marzo de 2014 se anticipó una copia del citado Estado de Liquidación a la Dirección General de Universidades de nuestra Comunidad Autónoma.

Con su Presupuesto, la Universidad de Cádiz formula el conjunto de decisiones financieras que pretende desarrollar durante el ejercicio. Con la Memoria, la Universidad rinde cuentas de su actuación, informando del grado de cumplimiento de su presupuesto, de los resultados económicos obtenidos durante el ejercicio y de su situación patrimonial.

Desde su perspectiva financiera, destacar varios hechos relevantes que han condicionado la actividad de la Universidad de Cádiz a lo largo del ejercicio 2013:

- a) Con carácter general, al igual que en años anteriores, la contracción del crecimiento de la economía y estrategia de austeridad en las Administraciones e Instituciones públicas.
- b) La vigencia de medidas legislativas encaminadas a la contención del gasto en las Administraciones Públicas y, especialmente, aquellas que persiguen como objetivo común el reequilibrio económico-financiero de la Junta de Andalucía para el período 2012-2014.
- c) Plan de Medidas de Responsabilidad en el Gasto de la Universidad de Cádiz aprobado el 11 de mayo de 2012 por su Consejo de Gobierno, cuya revisión para el año 2013 fue respaldada por el mismo órgano de gobierno en sesión celebrada el 25 de junio de 2013. Este Plan de Medidas se sustenta en seis ejes de actuación que tienen como objetivo la optimización del gasto, la priorización de las actividades universitarias y la minimización de las dificultades económicas derivadas de la situación de contracción del crecimiento.
- d) A la conclusión del ejercicio 2013 han quedado materializados por la Universidad de Cádiz los compromisos recogidos en su Plan de Viabilidad 2003-2013 de acuerdo con el Convenio de 3 de julio de 2003 formalizado con la Junta de Andalucía para el saneamiento de su situación financiera, extinguiéndose su vigencia conforme queda establecido en la Cláusula Décima del mismo. A partir de dicho momento, el comportamiento económico-financiero de la Universidad de Cádiz queda sujeto a los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda y sostenibilidad financiera que se fijen para el conjunto de las Administraciones Públicas.
- e) Importante dependencia de la Universidad de Cádiz para su funcionamiento ordinario de los recursos que le son transferidos por la Consejería de Economía, Innovación, Ciencia y Empleo (CICE) de la Junta de Andalucía. El Modelo para la financiación de las Universidades Públicas de Andalucía 2007-2011 constituye la principal fuente de los fondos que sustentan nuestras actividades. Dicho Modelo, aprobado el 10 de julio de 2007 mediante Acuerdo del Consejo de Gobierno de la Junta de Andalucía (BOJA del 25 de julio), ha sido prorrogado hasta final del ejercicio 2014 por Acuerdo de 30 de diciembre de 2011 del citado Órgano de Gobierno de nuestra Comunidad Autónoma (BOJA del 13 de enero de 2012).
- f) Concluido el acordado para el período 2006-2010, inexistencia en estos momentos de un Plan Plurianual de Inversiones en el ámbito de nuestra Comunidad Autónoma en el que se encuentren plasmadas las actuaciones prioritarias a acometer en el Sistema Universitario Público Andaluz y, especialmente, en la Universidad de Cádiz. La formalización por parte de la Junta de Andalucía de dos préstamos con el Banco Europeo de Inversiones (BEI) ha permitido financiar, con carácter general, tanto costes de personal científico y docente como obras de renovación, construcción y equipamiento de instalaciones universitarias (en el caso de la Universidad de Cádiz, las obras de urbanización del Campus de Puerto Real y el equipamiento del nuevo edificio de la Escuela Superior de Ingeniería).

2. RESUMEN DE LOS ASPECTOS MÁS DESTACADOS DE LA LIQUIDACIÓN.

- A. El Presupuesto inicial de la Universidad de Cádiz ascendió a 136.539 miles de euros (m€). Los créditos experimentaron modificaciones por un importe neto de 79.777 m€ (un 58,4 %, incluida la incorporación del remanente de tesorería como fuente de financiación), ascendiendo el presupuesto definitivo a 216.316 m€, lo que representa un incremento del 6,3 % respecto al año anterior (203.451 m€). Si tenemos en cuenta, exclusivamente, las operaciones de naturaleza no financiera, la variación experimentada es de un 1,4 %.
- B. Los derechos reconocidos netos se elevan a 165.703 m€, frente a los 154.537 m€ del ejercicio anterior (lo que supone un incremento global del 7,2 % y un 2,8 % si nos referimos únicamente a las operaciones de naturaleza no financiera). A efectos comparativos, como hecho relevante, los derechos reconocidos en el ejercicio 2013 incluyen 14.482 m€ correspondientes a un nuevo préstamo formalizado el 7 de noviembre de 2013 con el Banco de Santander con objeto de refinanciar la última cuota de amortización del préstamo acordado entre ambas partes el 11 de septiembre de 2003 al amparo del Convenio para el saneamiento de la situación financiera de las Universidades Públicas de Andalucía celebrado con la Junta de Andalucía.
- C. El grado de ejecución del estado de ingresos, resultado de poner en relación los derechos reconocidos netos con el presupuesto definitivo (excluido el remanente de tesorería), es del 110,2 %, superior al del ejercicio 2012 que fue del 106,6 %.
- D. Las obligaciones reconocidas netas han ascendido a 148.127 m€, frente a los 137.848 m€ del ejercicio 2012 (incremento global de un 7,5 % y disminución de un 1 % si nos referimos únicamente a las operaciones de naturaleza no financiera). Ahora bien, en correlación con lo ya mencionado en el apartado B), las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2013 incluyen 14.482 m€ correspondientes a la cancelación del capital vivo del préstamo formalizado con el Banco Santander el 11 de septiembre de 2003.
- E. El grado de ejecución de los gastos ha sido del 68,5 %, frente al 67,8 % del ejercicio 2012.
- F. Por diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas, excluidas las variaciones de activos y pasivos financieros, se obtiene una capacidad de financiación de 20.648 m€ (15.288 m€ en el año 2012).
- G. Debido a la variación de los activos financieros, el resultado presupuestario asciende a 20.669 m€.
- H. El saldo presupuestario, fruto de la comparación de todos los ingresos y gastos del ejercicio 2013, se eleva a 17.576 m€ (16.689 m€ en el año 2012), una vez ajustado el resultado presupuestario con los pasivos financieros (operaciones de endeudamiento ordinario y préstamos reintegrables destinados a actividades de investigación).
- I. El superávit de financiación estimado del ejercicio 2013 (pendiente de la presentación de las cuentas anuales y del resultado de los trabajos de auditoría) se eleva a 33.452 m€, mejorando el dato positivo alcanzado en el año 2012 (30.157 m€).

- J. El remanente de tesorería acumulado a 31 de diciembre de 2013 asciende a 98.971 m€, de los que deducidos los ingresos de carácter finalista pendientes de materialización (45.798 m€), así como los saldos considerados de dudoso cobro que se provisionan en la Cuenta del Resultado Económico-patrimonial (455 m€), resulta un saldo de 52.718 m€ (frente a los 34.221 m€ del año anterior), destinado en gran medida a seguir atendiendo en el siguiente ejercicio las obligaciones derivadas de la finalidad para la que fueron autorizadas las partidas presupuestarias.
- K. El resultado económico-patrimonial de 2013 ha sido positivo, por importe de 20.089 m€, una vez deducidas las dotaciones del ejercicio para amortizaciones del inmovilizado (7.468 m€).
- L. Los fondos propios de la Universidad de Cádiz a 31 de diciembre de 2013, calculado como diferencia entre el activo real y el pasivo exigible del Balance, asciende a 254.153 m€.
- M. A 31 de diciembre de 2013, el saldo de tesorería es de 28.077 m€, cantidad que incluye el saldo de los Anticipos de Caja Fija de nuestras Cajas Habilitadas (494 m€).

3. CRÉDITOS INICIALES, MODIFICACIONES Y CRÉDITOS FINALES.

Conceptualmente, el presupuesto de la Universidad de Cádiz es la expresión de las obligaciones que, como máximo, puede reconocer nuestra Institución, y los derechos que se prevén liquidar durante el correspondiente ejercicio.

El presupuesto inicial aprobado por el Consejo Social, a propuesta del Consejo de Gobierno, se eleva a 136.539 m€, ascendiendo los créditos definitivos a 216.316 m€, lo que representa un incremento del 6,3 % respecto al año anterior (203.451 m€).

INGRESOS					
CAP.	CONCEPTO	Ppto Inicial	Modificac.	Ppto Final	%
III	Tasas y precios públicos	18.655.000,00	-1.546.669,79	17.108.330,21	7,9
IV	Transferencias corrientes	105.680.848,12	3.771.368,54	109.452.216,66	50,6
V	Ingresos patrimoniales	473.000,00	33.971,30	506.971,30	0,2
VI	Enajenaciones	0,00	0,00	0,00	0,0
VII	Transferencias de capital	11.530.000,00	-6.198,92	11.523.801,08	5,3
	<i>Operaciones no financieras</i>	136.338.848,12	2.252.471,13	138.591.319,25	64,1
VIII	Activos financieros	200.000,00	65.814.993,34	66.014.993,34	30,5
IX	Pasivos financieros	0,00	11.709.333,88	11.709.333,88	5,4
	<i>Operaciones financieras</i>	200.000,00	77.524.327,22	77.724.327,22	35,9
	TOTALES	136.538.848,12	79.776.798,35	216.315.646,47	100,0

GASTOS					
CAP.	CONCEPTO	Ppto Inicial	Modificac.	Ppto Final	%
I	Gastos de personal	87.470.084,57	1.477.119,97	88.947.204,54	41,1
II	Gtos bienes y servicios	18.691.505,36	9.951.393,62	28.642.898,98	13,2
III	Gastos financieros	1.364.003,00	42.545,58	1.406.548,58	0,7
IV	Transferencias corrientes	2.704.470,50	8.392.572,43	11.097.042,93	5,1
VI	Inversiones	18.188.009,18	48.832.275,69	67.020.284,87	31,0
VII	Transferencias de capital	0,00	391.578,79	391.578,79	0,2
	<i>Operaciones no financieras</i>	128.418.072,61	69.087.486,08	197.505.558,69	91,3
VIII	Activos financieros	200.000,00	-90.966,73	109.033,27	0,1
IX	Pasivos financieros	7.920.775,51	10.780.279,00	18.701.054,51	8,6
	<i>Operaciones financieras</i>	8.120.775,51	10.689.312,27	18.810.087,78	8,7
TOTALES		136.538.848,12	79.776.798,35	216.315.646,47	100,0

Como consecuencia de las instrucciones dictadas por la Junta de Andalucía en materia de estabilidad presupuestaria, a la hora de analizar el volumen de las modificaciones debe tenerse en cuenta que el presupuesto inicial del año 2013, al igual que en años anteriores, no incluye la estimación del remanente de tesorería que puede ser afluado como fuente de recursos según recoge la Ley Orgánica de Universidades.

El presupuesto inicial experimentó diversas variaciones a lo largo del ejercicio, como consecuencia de la aprobación de diferentes modificaciones presupuestarias por parte de los órganos competentes, conforme a los requisitos y procedimientos regulados en las Normas de Ejecución del Presupuesto 2013 y demás normativa de aplicación, por un importe total neto de 79.777 m€, desglosado en las siguientes figuras:

- Incorporación de créditos: 43.133 m€.
- Ampliaciones de créditos: 16.383 m€.
- Generaciones de crédito originados por nuevos recursos específicos: 27.861 m€.
- Bajas y anulaciones: (-) 7.600 m€.
- Transferencias de crédito positivas y negativas entre distintos Capítulos (resultado neutro) formuladas por las Unidades de Gasto.

En cumplimiento de los principios y normas contables, las modificaciones presupuestarias incluyen excepcionalmente este ejercicio 10.780 m€ derivados del registro de las operaciones relacionadas con el endeudamiento ordinario formalizado con el Banco Santander.

4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. INGRESOS Y GASTOS.

Los derechos reconocidos netos del ejercicio 2013 se elevan a 165.703 m€ (frente a los 154.537 m€ del año anterior), lo que representa un grado de ejecución sobre las previsiones definitivas del 110,2 % (no incluidos los remanentes de tesorería afluados como fuente de ingresos en el Capítulo VIII de Activos Financieros).

Destacan por su cuantía, los ingresos por Transferencias Corrientes (un 66,9 % del total) y las Transferencias de Capital (un 10,8 %). Los recursos procedentes de Tasas y Precios Públicos representan el 12,8 % del total de los ingresos presupuestarios. Mencionar también los ingresos por pasivos financieros (un 9,3 %), correspondiendo 14.482 m€ al nuevo préstamo formalizado con el Banco de Santander el 7 de noviembre de 2013 y 929 m€ a anticipos reintegrables (ayuda FEDER) de la convocatoria 2012 para proyectos de investigación e infraestructuras científicas. Los recursos procedentes de activos financieros derivados del reintegro de préstamos concedidos a los empleados de la Universidad ascienden a 81 m€.

INGRESOS							
CAP.	CONCEPTO	Ppto Final	%	Dchos Netos	%	% Ejec.	Desviación
III	Tasas y precios públicos	17.108.330,21	7,9	21.276.353,08	12,8	124,4	4.168.022,87
IV	Transferencias corrientes	109.452.216,66	50,6	110.776.494,75	66,9	101,2	1.324.278,09
V	Ingresos patrimoniales	506.971,30	0,2	334.406,65	0,2	66,0	-172.564,65
VI	Enajenaciones	0,00	0,0	0,00	0,0		0,00
VII	Transferencias de capital	11.523.801,08	5,3	17.823.435,89	10,8	154,7	6.299.634,81
	<i>Operaciones no financieras</i>	138.591.319,25	64,1	150.210.690,37	90,7	108,4	11.619.371,12
VIII	Activos financieros	66.014.993,34	30,5	81.523,06	0,0	100,0	0,11
IX	Pasivos financieros	11.709.333,88	5,4	15.411.054,88	9,3	131,6	3.701.721,00
	<i>Operaciones financieras</i>	77.724.327,22	35,9	15.492.577,94	9,3	19,9	3.701.721,11
	TOTALES	216.315.646,47	100,0	165.703.268,31	100,0	110,2	15.321.092,23
GASTOS							
CAP.	CONCEPTO	Ppto Final	%	Obligac. Netas	%	% Ejec.	Desviación
I	Gastos de personal	88.947.204,54	41,1	85.953.067,18	58,0	96,6	2.994.137,36
II	Gtos bienes y servicios	28.642.898,98	13,2	15.379.217,18	10,4	53,7	13.263.681,80
III	Gastos financieros	1.406.548,58	0,7	1.084.673,69	0,7	77,1	321.874,89
IV	Transferencias corrientes	11.097.042,93	5,1	6.814.742,09	4,6	61,4	4.282.300,84
VI	Inversiones	67.020.284,87	31,0	19.986.836,93	13,5	29,8	47.033.447,94
VII	Transferencias de capital	391.578,79	0,2	344.002,62	0,2	87,9	47.576,17
	<i>Operaciones no financieras</i>	197.505.558,69	91,3	129.562.539,69	87,5	65,6	67.943.019,00
VIII	Activos financieros	109.033,27	0,1	60.800,00	0,0	55,8	48.233,27
IX	Pasivos financieros	18.701.054,51	8,6	18.503.846,25	12,5	98,9	197.208,26
	<i>Operaciones financieras</i>	18.810.087,78	8,7	18.564.646,25	12,5	98,7	245.441,53
	TOTALES	216.315.646,47	100,0	148.127.185,94	100,0	68,5	68.188.460,53

El 58,2 % de los derechos netos contabilizados en el año 2013 se encuentran recaudados a la fecha de cierre del ejercicio (96.464 m€), frente al 60,6 % del anterior, quedando pendientes 69.240 m€ (60.897 m€ en 2012).

En aquellos casos en los que ha sido aceptada nuestra solicitud, la Universidad de Cádiz ha hecho uso una vez más de los mecanismos extraordinarios de financiación para el cobro de facturas emitidas por la prestación de servicios. Dicha opción prevista para el cobro de deudas pendientes solamente es aplicable a obligaciones presupuestarias vencidas, líquidas y exigibles pendientes de pago correspondientes exclusivamente a contratos de obras, gestión de servicios públicos, suministros y de servicios incluidos en el ámbito de aplicación del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector

Público aprobado por el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre. Por tanto, quedan excluidas de este mecanismo para la satisfacción de deudas, las subvenciones, transferencias y ayudas procedentes de Organismos Públicos pendientes de cobro por parte de la Universidad de Cádiz.

Las subvenciones y transferencias de la Consejería de Economía, Innovación, Ciencia y Empleo de la Junta de Andalucía (Corrientes y de Capital) concedidas durante el ejercicio 2013 ascienden a 119.289 m€, representando el 72 % del total de los ingresos del año (79,4 % si consideramos exclusivamente los ingresos de naturaleza no financiera). Los derechos pendientes de recaudación de la CEICE por estos dos conceptos ascienden a 63.644 m€, que representa el 53,4 % del total de los ingresos concedidos por dicha Consejería a lo largo del ejercicio (57.135 m€ en 2012; un 51,4 %) y el 91,9 % del total de los deudores presupuestarios de la Universidad de Cádiz del ejercicio corriente 2013.

Desglose financiación CICE Ej. Cte:	Importe €
Financiación Operativa	91.178.472,00
Insuficiencia financiera 2002	11.922.184,00
Planes de Apoyo	3.104.675,00
Otras ayudas y subvenciones	12.317,26
Total Transf. Corrientes CICE	106.217.648,26
Obras Urbanización C. Pto Real	3.799.038,98
Equipamiento nuevo edificio ESI	0,00
ESI Obras y equipamiento urgente	5.000.000,00
CC Investigación - CEIMAR	500.000,00
Investigación e infraest. Cient.	3.772.847,94
Total Transf. Capital CICE	13.071.886,92

Datos Ejercicio 2013	Dchos Reconoc.	DR Cobrados	DR Pdtes Cb	% Pdte Cb	% Pdte 2012
Total Dchos Ejerc. Corriente	165.703.268,31	96.463.692,45	69.239.575,86	41,8%	39,4%
Total Dchos no financieros	150.210.690,37	80.971.114,51	69.239.575,86	46,1%	41,7%
CICE - Transf. Corrientes	106.217.648,26	47.835.854,11	58.381.794,15	55,0%	51,8%
CICE - Transf. Capital	13.071.886,92	7.809.227,67	5.262.659,25	40,3%	45,2%
Total CICE Ejerc. Corriente	119.289.535,18	55.645.081,78	63.644.453,40	53,4%	51,4%
% CICE/Total ingresos	72,0%	57,7%	91,9%		
% CICE/Total ing no financ.	79,4%	68,7%	91,9%		
Datos ejercicios cerrados:					
CICE - Transf. Corrientes	53.454.348,76	47.854.847,76	5.599.501,00	10,5%	0,0%
CICE - Transf. Capital	4.732.823,85	3.350.505,73	1.382.318,12	29,2%	18,5%
Total CICE Ejerc. Cerrados	58.187.172,61	51.205.353,49	6.981.819,12	12,0%	2,4%
Total CICE a 31-12-2013	177.476.707,79	106.850.435,27	70.626.272,52	39,8%	
Total CICE a 31-12-2012	155.275.199,29	97.085.021,62	58.190.177,67	37,5%	
Variación interanual	22.201.508,50	9.765.413,65	12.436.094,85		

La Financiación Operativa otorgada por la CEICE a la Universidad de Cádiz en el año 2013 asciende a 91.178 m€, representando una participación financiera sobre el conjunto del Sistema Universitario Público Andaluz (excluida la Universidad Internacional de Andalucía) del 8,5 %.

La Comisión Académica del Consejo Andaluz de Universidades, en su sesión del 30 de enero de 2013, aprobó una transferencia a favor de la Universidad de Cádiz con cargo a la Financiación Operativa del Modelo de Financiación por importe de 5.000 m€, destinados a atender actuaciones urgentes como la terminación de las obras de la nueva Escuela Superior de Ingeniería (4.200 m€) y su equipamiento de carácter urgente (800 m€).

Mediante Resolución de fecha 19 de septiembre de 2013 de la CEICE se ha concedido a la Universidad de Cádiz una subvención excepcional financiada con recursos del Banco Europeo de Inversiones con el detalle siguiente:

- Urbanización del polígono universitario del Campus de Puerto Real. Importe concedido: 5.065 m€. Anualidad 2013: 3.799 m€. Anualidad 2014: 1.266 m€.
- Equipamiento de la nueva Escuela Superior de Ingeniería. Importe concedido: 6.303 m€. Aunque inicialmente se contemplaban 4.727 m€ para la anualidad de 2013, la Intervención de Hacienda de la Junta de Andalucía no había contabilizado ningún reconocimiento de obligaciones a favor de la Universidad de Cádiz a 31 de diciembre.

Las obligaciones reconocidas netas ascienden a 148.127 m€, lo que representa un grado de ejecución sobre los créditos definitivos del 68,5 % (67,8 % en el año anterior, con 137.848 m€). No obstante, como ya se ha mencionado en anteriores apartados, este gasto incluye 14.482 m€ correspondientes a la cancelación del capital vivo del préstamo formalizado con el Banco Santander el 11 de septiembre de 2003. Realizado este ajuste, los gastos contabilizados experimentan una reducción del 3 % respecto a los registrados el año pasado.

Destacan por su cuantía, los gastos de personal (un 58 % del total) y las inversiones y gastos de investigación (un 13,5 %). Los gastos corrientes en bienes y servicios representan el 10,4 % del total de los gastos presupuestarios corrientes.

	Año 2012	Año 2013	Diferencia	% Variac.	% s/Total
Total Gtos Bienes y servicios	16.818.517,24	15.379.217,18	-1.439.300,06	-8,6%	
Limpieza y aseo	3.570.665,14	3.595.362,12	24.696,98	0,7%	23,4%
Reparaciones y mantenimiento	2.296.651,68	2.033.951,55	-262.700,13	-11,4%	13,2%
Energía eléctrica	1.772.266,71	1.728.989,35	-43.277,36	-2,4%	11,2%
Dietas, locomoción e indemniz.	1.051.969,98	776.970,52	-274.999,46	-26,1%	5,1%
Material oficina e informático	804.830,75	720.430,71	-84.400,04	-10,5%	4,7%
Seguridad	784.628,25	718.220,10	-66.408,15	-8,5%	4,7%
Comunicaciones	603.304,37	480.780,96	-122.523,41	-20,3%	3,1%
Arrendamientos y cánones	541.131,16	541.243,08	111,92	0,0%	3,5%
	11.425.448,04	10.595.948,39	-829.499,65	-7,3%	68,9%
	67,9%	68,9%	57,6%		

Por su importancia dentro de los gastos de funcionamiento ordinario de la Universidad de Cádiz, resaltar la disminución de costes experimentada en el Capítulo 2 de Gastos corrientes en bienes y servicios (ahorro de 1.439 m€ respecto al año 2012; un 8,6 %), fruto del mantenimiento y/o adecuación de las medidas de contención del gasto aprobadas por nuestra Institución (entre otras,

condiciones contractuales acordadas con los adjudicatarios de los servicios, adecuación de los permisos del personal a los períodos de menor actividad universitaria, declaración de no disponibilidad de determinadas dotaciones presupuestarias, etc.).

Respecto a la composición del remanente de crédito destacan por su cuantía las partidas pendientes de ejecución correspondientes a gastos de investigación (30.783 m€, de los que 11.449 m€ se encontraban al cierre comprometidos en alguna de las fases presupuestarias) e inversiones (16.250 m€ de los que 9.189 m€ se encontraban al cierre comprometidos). Mencionar igualmente el remanente de crédito generado en el Capítulo II de Gastos corrientes en bienes y servicios (13.264 m€, de los que 3.596 m€ se encontraban comprometidos), cantidad global muy similar a la del año anterior.

A final del ejercicio presupuestario se encontraban abonadas el 95,7 % de las obligaciones (141.746 m€), porcentaje superior al del año anterior (94,5 %).

Con fecha 13 de noviembre de 2013, el Instituto de Crédito Oficial, en nombre del Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores, procedió a materializar el pago de las facturas que la Comunidad Autónoma de Andalucía, en nombre de la Universidad de Cádiz como entidad deudora, incorporó al primer tramo de la fase tercera del Mecanismo Extraordinario de Pago a Proveedores regulado mediante el Real Decreto-ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas y de apoyo a entidades locales con problemas financieros. En el ámbito citado, se atendieron un total de 3.356 facturas por un importe total de 2.872.837,35 euros.

A 31 de diciembre de 2013, las obligaciones reconocidas netas pendientes de pago ascienden a 6.381 m€ (7.530 m€ en 2012). En dicha cuantía se incluyen 3.194 m€ de inversiones y gastos en investigación, 1.742 m€ de gastos en bienes y servicios y 847 m€ de las cuotas a la Seguridad Social (su cancelación ordinaria se produce en 2014).

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. CUENTA FINANCIERA Y RESULTADO PRESUPUESTARIO.

El ahorro bruto, calculado como diferencia entre los ingresos y gastos por operaciones corrientes, es positivo, ascendiendo a 23.156 m€ (23.589 m€ en el año anterior), manteniendo la línea iniciada en el año 2003 tras la formalización del Convenio para el saneamiento financiero con la Junta de Andalucía.

El resultado de las operaciones no financieras pone de manifiesto una capacidad de financiación de 20.648 m€ (15.288 m€ en 2012).

El resultado presupuestario, diferencia entre la totalidad de los derechos reconocidos netos durante el ejercicio, excluidos los derivados de la emisión y creación de pasivos financieros, y la totalidad de las obligaciones reconocidas netas del mismo ejercicio, excluidos los derivados de la amortización y reembolso de pasivos financieros, origina un superávit presupuestario de 20.669 m€.

INGRESOS		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	UG 18	UG 20	GASTOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	UG 18	UG 20
I.	IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00	I.	GASTOS DE PERSONAL	85.953.067,18	509.782,72	85.443.284,46
II.	IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00	II.	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	15.379.217,18	1.746.938,26	13.632.278,92
III.	TASAS Y OTROS INGRESOS	21.276.353,08	4.111.156,44	17.165.196,64	III.	GASTOS FINANCIEROS	1.084.673,69	37.319,02	1.047.354,67
IV.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	110.776.494,75	4.981.332,85	105.795.161,90	IV.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.814.742,09	5.466.652,52	1.348.089,57
V.	INGRESOS PATRIMONIALES	334.406,65	0,00	334.406,65					
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES		132.387.254,48	9.092.489,29	123.294.765,19	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES		109.231.700,14	7.760.692,52	101.471.007,62
					AHORRO		23.155.554,34	1.331.796,77	21.823.757,57
VI.	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00	VI.	INVERSIONES REALES	19.986.836,93	15.655.312,32	4.331.524,61
VII.	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.823.435,89	16.441.749,69	1.381.686,20	VII.	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	344.002,62	319.309,91	24.692,71
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL		17.823.435,89	16.441.749,69	1.381.686,20	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL		20.330.839,55	15.974.622,23	4.356.217,32
					CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN		20.648.150,68	1.798.924,23	18.849.226,45
VIII.	ACTIVOS FINANCIEROS	81.523,06	0,00	81.523,06	VIII.	ACTIVOS FINANCIEROS	60.800,00	0,00	60.800,00
					RESULTADO PRESUPUESTARIO		20.668.873,74	1.798.924,23	18.869.949,51
IX.	PASIVOS FINANCIEROS	15.411.054,88	816.099,28	14.594.955,60	IX.	PASIVOS FINANCIEROS	18.503.846,25	0,00	18.503.846,25
					VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS		-3.092.791,37	816.099,28	-3.908.890,65
					SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO		17.576.082,37	2.615.023,51	14.961.058,86
		165.703.268,31	26.350.338,26	139.352.930,05			148.127.185,94	23.735.314,75	124.391.871,19

El saldo presupuestario, resultado de comparar los derechos y obligaciones netas totales del ejercicio, arroja un resultado igualmente positivo de 17.576 m€ (16.689 m€ en 2012), una vez ajustado el resultado presupuestario con las operaciones derivadas del endeudamiento ordinario formalizado con el Banco Santander y los ingresos correspondientes a anticipos reintegrables de la ayuda FEDER de la convocatoria 2012 para proyectos de investigación e infraestructuras científicas.

Durante el año 2013 se ha incorporado remanente de tesorería no afectado para la financiación de partidas presupuestarias por un importe total de 17.508 m€.

Con carácter provisional, las desviaciones de financiación afectada positivas del ejercicio, diferencia entre los ingresos y gastos de carácter finalista, ascienden a 16.797 m€. Las desviaciones de financiación negativas del ejercicio correspondientes a gastos con financiación afectada, atendidas con recursos propios, ascienden a 15.165 m€.

De estas magnitudes se deriva que el superávit de financiación provisional del ejercicio 2013 (pendiente de la presentación de las cuentas anuales y del resultado de los trabajos de auditoría) de la Universidad de Cádiz asciende a 33.452 m€ (30.157 m€ en el año 2012).

6. REMANENTE DE TESORERÍA ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

El remanente de tesorería acumulado a 31 de diciembre de 2013 se eleva a 98.971 m€ (81.682 m€ en el año 2012), de los que 45.798 m€ corresponden a desviaciones positivas originadas por los ingresos de carácter finalista pendientes de ejecución (remanente de tesorería afectado).

Una vez deducidos los saldos considerados de dudoso cobro que se provisionan en la Cuenta del Resultado Económico-patrimonial (455 m€), el remanente de tesorería no afectado asciende a 52.718 m€ (34.221 m€ en el año 2012) y se destina, entre otros, a cubrir los costes de proyectos y actividades de nuestra Institución ya comprometidos en ejercicio anteriores (como, por ejemplo, el anticipo por parte de la UCA de los fondos aún no compensados por la Junta de Andalucía destinados a atender las obras y los equipamientos de la nueva Escuela Superior de Ingeniería, las obras de urbanización del Campus de Puerto Real, diferencia derivada del coste de la ampliación de la Facultad de Ciencias, etc.), así como contratos formalizados con suministradores y proveedores pendientes de facturar, contratos programa formalizados con Centros y Departamentos, Planes de Actuación, Plan Propio de Investigación e Inversiones, etc.

Debemos resaltar que desde la firma del Convenio para el saneamiento de la situación financiera en el año 2003, el remanente de tesorería no afectado de la Universidad de Cádiz sigue enmarcándose dentro de valores positivos. Dado el signo de esta magnitud presupuestaria a 31 de diciembre de 2013, no sería de aplicación la cautela prevista en el artículo 81.5 de la Ley Orgánica de Universidades, de acuerdo con la modificación introducida por el Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo (“en caso de liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo, el Consejo Social deberá proceder en la primera sesión que celebre a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido”).

A la fecha del cierre económico, la cuantía de los fondos líquidos disponibles depositados en las cuentas corrientes aperturadas a nombre de nuestra Institución en las entidades bancarias (28.077 m€) permitiría hacer frente al 100 % de las obligaciones acumuladas pendientes de pago (10.659 m€).

El 82,4 % del remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2013 (98.971 m€) se sustenta en derechos pendientes de cobro (81.553 m€), porcentaje que se sitúa en el 71,4 % si tomamos como referencia exclusivamente los derechos de la CEICE pendientes de ingreso, por lo que la utilización de esta magnitud como recurso presupuestario para financiar nuevos gastos podrá generar tensiones en la gestión ordinaria de la Tesorería en función del ritmo real de materialización de los cobros y pagos.

7. BALANCE DE SITUACIÓN. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.

El balance de situación expresa la situación patrimonial de la Universidad de Cádiz a 31 de diciembre de 2013, figurando los activos escalonados en función de su grado de conversión a liquidez y los pasivos, atendiendo a su grado de exigibilidad.

El patrimonio neto representa la diferencia entre el activo real y el pasivo exigible y se eleva a 254.153 m€ en el año 2013 (234.687 m€ en el ejercicio anterior). Las amortizaciones acumuladas del inmovilizado a 31 de diciembre de 2013 se elevan a 79.590 m€.

El resultado económico-patrimonial del ejercicio, determinado por la diferencia entre los ingresos y los gastos del mismo período, asciende a 20.089 m€, frente a los 11.260 m€ del año anterior.

8. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA.

La disponibilidad de fondos líquidos de la Universidad de Cádiz constituye una magnitud que refleja las posibilidades de la Institución para hacer frente a las obligaciones de pago que vencen y han de ser satisfechas.

A 31 de diciembre de 2013, el saldo de la Tesorería se sitúa en 28.077 m€, frente a los 25.348 m€ existente a 31 de diciembre de 2012. La composición de dicho saldo es la siguiente:

- 21.083 m€ de los fondos líquidos existentes en las cuentas corrientes operativas,

- 6.500 m€ saldo de la cuenta de ahorro remunerada “Cuenta Confianza” y
- 494 m€ de los Anticipos de Caja Fija de nuestras Cajas Habilitadas.

Tal como ya se ha mencionado en anteriores apartados, destacar el elevado importe acumulado de los derechos presupuestarios y no presupuestarios contabilizados por la Universidad de Cádiz que se encuentran pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2013 (81.553 m€), especialmente, procedentes de subvenciones y transferencias de la Junta de Andalucía.

9. ESTADO DEL ENDEUDAMIENTO.

El nivel de endeudamiento es una de las magnitudes básicas de la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, recogido como una de las limitaciones impuestas a nuestra Universidad por el Convenio para el saneamiento de la situación financiera formalizado el 3 de julio de 2003.

De acuerdo con su Plan de Viabilidad, a la fecha de cierre del ejercicio 2013, la Universidad de Cádiz no debe superar el límite de 18.572 m€ en operaciones de crédito, condición que es cumplida, toda vez que el volumen de su endeudamiento materializado se eleva a 15.101 m€, distribuido como sigue:

- a) 14.482 m€ correspondiente al capital vivo de un nuevo préstamo formalizado el 7 de noviembre de 2013 con el Banco de Santander con objeto de refinanciar la última cuota de amortización del préstamo acordado entre ambas partes el 11 de septiembre de 2003 al amparo del Convenio para el saneamiento de la situación financiera de las Universidades Públicas de Andalucía celebrado con la Junta de Andalucía.
- b) 619 m€ capital pendiente del préstamo formalizado como promotor público con el BBVA en el año 2005 para la construcción de la Residencia Internacional La Caleta en el Campus de Cádiz, dentro del Plan Andaluz de Vivienda y Suelo.

A la fecha de cierre del ejercicio económico, la Universidad de Cádiz no tiene formalizada ninguna póliza de crédito destinada a atender posibles desfases transitorios de la tesorería.

10. INFORMACIÓN SOBRE DÉFICIT PÚBLICO Y DEUDA PÚBLICA EN TÉRMINOS DEL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS ECONÓMICAS INTEGRADAS (SEC).

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, ha establecido un nuevo marco de referencia para el desenvolvimiento de la actividad económico-financiera y presupuestaria de las Administraciones Públicas en España, que afecta tanto a las Comunidades Autónomas como a las Universidades.

Con fecha 3 de julio de 2003, la Universidad de Cádiz formalizó con la Consejería de Educación y Ciencia y la Consejería de Economía y Hacienda de la Junta de Andalucía el Convenio para el saneamiento de su situación financiera. Su Plan de Viabilidad contempla las medidas necesarias para alcanzar el saneamiento financiero que incluye el objetivo de capacidad financiera y el límite máximo de endeudamiento hasta lograr en 2013 una cifra inferior al 25 % de los ingresos corrientes

obtenidos en el año 2003. A la conclusión del ejercicio 2013 han quedado materializados por la Universidad de Cádiz los compromisos recogidos en su Plan de Viabilidad 2003-2013, extinguiéndose su vigencia conforme queda establecido en la Cláusula Décima del Convenio. A partir de dicho momento, el comportamiento económico-financiero de la Universidad de Cádiz queda sujeto a los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda y sostenibilidad financiera que se fijan para el conjunto de las Administraciones Públicas.

El artículo 89.5 del Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, establece que el presupuesto de las universidades andaluzas contendrá, entre otros, la evolución del indicador de déficit público y deuda pública en términos del Sistema Europeo de Cuentas Económicas Integradas (SEC) y su análisis argumentado.

Por último, el Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo, modifica determinados artículos de la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, introduciendo para garantizar un mejor cumplimiento de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que las universidades harán una referencia expresa al cumplimiento del equilibrio y sostenibilidad financieros en los presupuestos y sus liquidaciones.

Con este objetivo se recogen a continuación los principales datos referidos al ejercicio 2013.

1.- Equilibrio del Presupuesto en operaciones no financieras.

El presupuesto inicial para el año 2013 aprobado por la Universidad de Cádiz presenta equilibrio en sus operaciones no financieras, existiendo un exceso de previsiones presupuestarias de ingresos sobre las previsiones de gastos por importe de 7.921 m€ (destinado a la amortización parcial del endeudamiento ordinario).

MAGNITUDES	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO
Ingresos no financieros	136.339	138.591
Gastos no financieros	128.418	197.505
Capacidad/necesidad	7.921	-58.914
Ingresos financieros	200	77.724
Gastos financieros	8.121	18.810
Variación operac. Financ.	-7.921	58.914
Saldo presupuestario	0	0

El presupuesto definitivo de la Universidad de Cádiz para el año 2013 presenta una necesidad de financiación en sus operaciones no financieras de 58.914 m€, como consecuencia de la existencia de un volumen importante de gasto que es financiado con la incorporación de fondos generados en ejercicios anteriores (el remanente de tesorería afluído en el ejercicio asciende a 65.933 m€ y queda recogido entre los ingresos de naturaleza financiera dentro del Capítulo 8 de la estructura presupuestaria vigente).

De acuerdo con los principios presupuestarios, en ambos casos, el importe total del presupuesto se presenta en equilibrio entre ingresos y gastos.

2.- Capacidad / Necesidad de financiación a 31-Diciembre-2013.

A 31 de diciembre de 2013, los estados contables presentan una capacidad de financiación de 20.648 m€ como resultado de comparar los ingresos y gastos presupuestarios no financieros. El superávit de financiación estimado del ejercicio corriente asciende a 33.452 m€, existiendo igualmente un elevado remanente de tesorería al cierre del año por importe de 98.971 m€.

3.- Sujeción al límite máximo de endeudamiento.

El artículo 90 del Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, establece que para el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, la Consejería competente en materia de hacienda fijará un límite de endeudamiento anual para el conjunto de las Universidades públicas andaluzas. Por su parte, la Consejería competente en materia de Universidades fijará el límite de endeudamiento anual para cada una de ellas en el plazo máximo de un mes desde que se fije el límite de endeudamiento anual conjunto, previo informe del Consejo Andaluz de Universidades. Transcurrido dicho plazo sin pronunciamiento expreso, será la Consejería competente en materia de hacienda la que lo fije.

De acuerdo con su Plan de Viabilidad 2003-2013, a la fecha de cierre del ejercicio 2013, la Universidad de Cádiz no debe superar el límite de 18.572 m€ en operaciones de crédito, condición que es cumplida, toda vez que el volumen de su endeudamiento materializado se eleva a 15.101 m€.

A este respecto, la Comisión de Seguimiento del Convenio para el saneamiento de la situación financiera de las Universidades Públicas Andaluzas, en sesión celebrada el 15 de diciembre de 2009, aclaró que dada su naturaleza los anticipos y préstamos concedidos por el Estado como cofinanciación de proyectos de investigación e infraestructura científica FEDER no computan como endeudamiento.

Conforme a lo regulado en el artículo 81.3.h) de la Ley Orgánica de Universidades y el artículo 90.3 del Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, cada una de las operaciones de endeudamiento de las Universidades Públicas andaluzas y las entidades dependientes de ellas requerirán la autorización de la Consejería competente en materia de hacienda.

A solicitud de la Universidad de Cádiz, con fecha 31 de octubre de 2013, la Consejería de Hacienda y Administración Pública de la Junta de Andalucía dictó resolución por la que se autoriza a nuestra Institución a formalizar un contrato de préstamo con la entidad Banco Santander por un importe de 14.482 m€, con el objeto de refinanciar la última cuota de amortización del préstamo que fue suscrito entre ambas partes el 11 de septiembre de 2003.

4.- Sostenibilidad financiera.

Conforme al artículo 4.2 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y

morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.

A estos efectos, la Ley considera deuda comercial el volumen de deuda pendiente de pago a proveedores de las Administraciones Públicas.

El saldo presupuestario, resultado de comparar los derechos y obligaciones netas totales del ejercicio, arroja un resultado positivo de 17.576 m€. La Universidad de Cádiz ha cerrado el ejercicio 2013 con un superávit de financiación provisional de 33.452 m€.

Aunque se han producido tensiones de tesorería a lo largo del ejercicio como consecuencia del distinto ritmo de materialización de los cobros y pagos, los ingresos obtenidos por la Universidad de Cádiz han permitido cancelar el 95,6 % del total de las obligaciones presupuestarias contraídas con terceros y el 88,1 % de las obligaciones referidas a gastos contabilizados en los Capítulos II y VI de la estructura presupuestaria.

	ORN	Abonadas	%	Pdte Pago	%
Ejercicio Corriente	148.127.185,94	141.745.903,22	95,7%	6.381.282,72	4,3%
Ejercicios Anteriores	8.416.515,41	7.844.124,12	93,2%	572.391,29	6,8%
Totales	156.543.701,35	149.590.027,34	95,6%	6.953.674,01	4,4%
<i>Ejercicio Corriente:</i>	<i>35.366.054,11</i>	<i>30.429.228,30</i>	<i>86,0%</i>	<i>4.936.825,81</i>	<i>14,0%</i>
Capítulo 2 Bienes y serv.	15.379.217,18	13.636.719,59	88,7%	1.742.497,59	11,3%
Capítulo 6 Invers./Investig.	19.986.836,93	16.792.508,71	84,0%	3.194.328,22	16,0%
<i>Ejercicios Anteriores:</i>	<i>6.469.987,42</i>	<i>6.436.361,13</i>	<i>99,5%</i>	<i>33.626,29</i>	<i>0,5%</i>
Capítulo 2 Bienes y serv.	3.133.887,61	3.100.261,32	98,9%	33.626,29	1,1%
Capítulo 6 Invers./Investig.	3.336.099,81	3.336.099,81	100,0%	0,00	0,0%
Totales	41.836.041,53	36.865.589,43	88,1%	4.970.452,10	11,9%

Las obligaciones acumuladas pendientes de pago a 31 de diciembre de 2013, con independencia de su naturaleza presupuestaria o no presupuestaria, ascienden a 10.659 m€, quedando cubiertas con los fondos líquidos disponibles a esa fecha (28.077 m€).

11. PRINCIPALES CONCLUSIONES DEL INFORME DE AUDITORÍA.

El **Informe de auditoría** emitido por la firma ATD Auditores Sector Público concluye que las cuentas anuales de la Universidad de Cádiz a 31 de diciembre de 2013 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de su patrimonio y de su situación financiera, así como de sus resultados y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

La opinión de la firma auditora es favorable con una única salvedad. Durante el desarrollo de los trabajos, únicamente se ha puesto de manifiesto que la Universidad de Cádiz, en relación a sus bienes inmuebles, cuenta con un registro valorado de inventario en el que, para determinados

inmuebles, su valoración contable agrega al valor de las construcciones el correspondiente al de los terrenos sobre los que se asientan, sin que ambos valores puedan determinarse de forma independiente. El valor contable de los inmuebles indicados asciende a 29.785 m€, encontrándose amortizados por importe de 2.921 m€.

Durante el año 2013, la Unidad de Patrimonio ha continuado con el despliegue de las actividades planificadas dentro del proyecto de mejora de la información económico-patrimonial de la Universidad de Cádiz. En este ámbito, con fecha 21 de enero de 2014 se ha procedido a la adjudicación a la firma Arco Valoraciones S.A. de los trabajos de valoración de 35 inmuebles correspondientes a los cuatro Campus universitarios que incluye, entre otros, la tasación de los mismos, expedición de certificaciones de eficiencia energética, deslinde de terrenos y regularización registral y catastral en los casos que proceda.

Por lo que respecta al **Informe de seguimiento del Convenio para el saneamiento de la situación financiera**, destacar los siguientes aspectos del mismo:

1.- DICTAMEN SOBRE SI EL PRESUPUESTO HA SIDO APROBADO EN EQUILIBRIO EN OPERACIONES NO FINANCIERAS.

La Universidad de Cádiz presenta equilibrio en operaciones no financieras, existiendo un exceso de previsiones presupuestarias iniciales de ingresos sobre las previsiones presupuestarias de gastos por importe de 7.921 m€.

2.- ANÁLISIS DE LA FINANCIACIÓN AFECTADA.

Desde el ejercicio 2008, la Universidad de Cádiz cuenta con un Módulo específico en sus aplicaciones informáticas para la gestión económico-presupuestaria que permite el control de la financiación afectada, siguiendo los criterios establecidos por la Intervención General del Estado.

3.- CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN.

El Convenio para el saneamiento de la situación financiera establece como objetivo que la Universidad debe disponer de capacidad de financiación por un importe, al menos, de 7.479 m€. En el ejercicio 2013 el superávit de financiación por operaciones no financieras de la Universidad de Cádiz en términos SEC-95 ha ascendido a 20.726 m€.

A este respecto, el Informe de auditoría expresa que este resultado, por tanto, no conlleva la necesidad de elaborar un plan de saneamiento, a lo que debemos unir la existencia de un superávit de financiación del ejercicio por importe de 33.452 m€, existiendo igualmente un elevado remanente de tesorería al cierre del ejercicio por importe de 98.971 m€ del que 52.718 m€ no se encuentra afectado, por lo que la situación financiera de la Universidad puede ser calificada de buena.

4.- SUJECCIÓN AL LÍMITE MÁXIMO DE ENDEUDAMIENTO.

En opinión de la firma auditora, de cara a la verificación de límite de endeudamiento cabrían dos interpretaciones:

En caso de considerar como endeudamiento exclusivamente aquellas deudas mantenidas por la Universidad con entidades de crédito, la Universidad no habría superado el límite máximo anual de endeudamiento a 31 de diciembre de 2013 contemplado en su Plan de Saneamiento.

	Miles de euros		
	Dispuesto	Límite Plan de Viabilidad	Diferencia
Endeudamiento financiero	15.100	18.572	3.472
Total	15.100	18.572	3.472

En caso de que los anticipos reembolsables, así como el préstamo para la mejora de los campus universitarios sean considerados como mayor endeudamiento, la Universidad habría superado el límite máximo anual de endeudamiento a 31 de diciembre de 2013.

	Miles de euros		
	Dispuesto	Límite Plan de Viabilidad	Diferencia
Endeudamiento financiero	15.100	18.572	3.472
Anticipos reembolsables	14.494	-	(14.494)
Préstamo mejora campus universitario	1.972	-	(1.972)
Total	31.566	18.572	(12.994)

En relación a estas interpretaciones, el propio informe de la firma ATD, plasma que el acta de la Comisión de Seguimiento del Convenio para el saneamiento de la situación financiera referido al ejercicio 2008, recoge una aclaración de la Secretaría General de Hacienda según la cual los anticipos no consolidan en SEC95, de lo cual se deduce que la Universidad de Cádiz no ha superado el límite de endeudamiento contemplado en su Plan de Saneamiento.

5.- VALIDACIÓN DATOS SOBRE CUMPLIMIENTO OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

El Informe recoge que los estados periódicos de seguimiento y evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria concuerdan con los que se derivan de la liquidación presupuestaria, el remanente de tesorería, el estado de tesorería, el resultado presupuestario y las notas explicativas auditados.

Cádiz a 16 de mayo de 2014.

Gerencia de la Universidad de Cádiz

UNIVERSIDAD DE CADIZ
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

MAGNITUD / INDICADOR	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013
----------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Previsiones presupuestarias totales					
Presupuesto inicial	160.071.774,69	152.859.609,84	152.010.868,87	150.735.686,63	136.538.848,12
Presupuesto definitivo	209.069.612,25	216.429.003,65	218.672.908,90	203.451.413,50	216.315.646,47
Modificaciones presupuestarias netas	48.997.837,56	63.569.393,81	66.662.040,03	52.715.726,87	79.776.798,35
Remanente de tesorería aforado en Presupuesto	58.701.443,99	69.526.068,75	75.156.056,49	58.440.239,25	65.933.470,39
Ratio de modificaciones presupuestarias	30,61%	41,59%	43,85%	34,97%	58,43%
Variación Presupuesto inicial s/ año anterior	5,27%	-4,51%	-0,56%	-0,84%	-9,42%
Variación Presupuesto definitivo s/ año anterior	7,43%	3,52%	1,04%	-6,96%	6,32%

Presupuesto definitivo ingresos	209.069.612,25	216.429.003,65	218.672.908,90	203.451.413,50	216.315.646,47
CAP. 3 - Tasas y precios públicos	14.699.560,82	15.594.611,76	16.011.510,84	14.000.881,57	14.349.665,47
CAP. 3 - Otros ingresos y precios públicos	3.387.337,04	3.786.698,77	5.168.686,54	3.685.994,82	2.758.664,74
CAP. 4 - Transferencias corrientes Junta Andalucía	105.958.230,60	104.548.758,96	103.809.334,61	101.161.401,92	104.939.022,79
CAP. 4 - Otras Transferencias corrientes	5.964.214,03	8.226.706,72	8.635.253,65	6.949.224,26	4.513.193,87
CAP. 5 - Ingresos patrimoniales	985.296,52	803.219,94	676.324,61	480.129,79	506.971,30
CAP. 6 - Enajenación inversiones reales	0,00	0,00	4.010,00	0,00	0,00
CAP. 7 - Transferencias de capital Junta Andalucía	8.743.320,21	3.490.184,87	4.165.850,79	5.144.295,48	7.003.621,52
CAP. 7 - Otras Transferencias de capital	5.628.284,68	10.373.954,83	4.818.532,27	5.200.111,99	4.520.179,56
CAP. 8 - Activos financieros - Rmte. Tesorería	58.701.443,99	69.526.068,75	75.156.056,49	58.440.239,25	65.933.470,39
CAP. 8 - Activos financieros - Otros Activos	89.580,37	78.799,05	78.886,93	3.058.086,57	81.522,95
CAP. 9 - Pasivos financieros	4.912.343,99	0,00	148.462,17	5.331.047,85	11.709.333,88

Presupuesto definitivo gastos	209.069.612,25	216.429.003,65	218.672.908,90	203.451.413,50	216.315.646,47
CAP. 1 - Gastos de Personal	91.401.490,57	92.198.017,91	92.108.890,70	89.600.234,06	88.947.204,54
CAP. 2 - Gastos bienes y servicios	27.981.331,05	31.720.421,67	31.453.404,46	30.151.060,95	28.642.898,98
CAP. 3 - Gastos financieros	3.882.500,00	2.160.266,45	1.689.438,99	1.528.340,04	1.406.548,58
CAP. 4 - Transferencias corrientes	9.791.702,53	10.013.550,81	11.688.534,95	9.312.168,73	11.097.042,93
CAP. 6 - Inversiones reales	31.275.384,03	29.780.101,91	26.394.171,47	15.441.318,26	21.342.040,84
CAP. 6 - Investigación	39.036.067,29	44.585.132,67	45.470.828,03	50.028.320,77	45.678.244,03
CAP. 7 - Transferencias de capital	1.009.416,04	579.170,19	607.842,33	185.211,86	391.578,79
CAP. 8 - Activos financieros	110.113,74	102.812,79	3.111.794,72	105.690,32	109.033,27
CAP. 9 - Pasivos financieros	4.581.607,00	5.289.529,25	6.148.003,25	7.099.068,51	18.701.054,51

UNIVERSIDAD DE CADIZ
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

MAGNITUD / INDICADOR	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013
Derechos reconocidos netos	158.989.583,64	151.648.782,23	156.049.414,98	154.537.512,63	165.703.268,31
CAP. 3 - Tasas y precios públicos	21.417.826,92	18.661.869,10	23.015.166,12	21.590.260,99	21.276.353,08
Tasas y precios públicos servicios académicos	14.024.046,73	12.579.745,94	14.344.984,75	14.427.691,34	15.557.656,43
Otros ingresos y precios públicos	7.393.780,19	6.082.123,16	8.670.181,37	7.162.569,65	5.718.696,65
CAP. 4 - Transferencias corrientes	115.640.751,64	114.427.833,77	115.301.273,41	110.472.161,78	110.776.494,75
Transferencias corrientes Junta Andalucía	107.809.232,22	105.066.256,28	106.625.109,66	103.385.035,94	106.259.869,06
Otras Transferencias corrientes	7.831.519,42	9.361.577,49	8.676.163,75	7.087.125,84	4.516.625,69
CAP. 5 - Ingresos patrimoniales	891.560,69	482.831,59	677.308,46	510.772,48	334.406,65
CAP. 6 - Enajenación inversiones reales	1,00	0,00	4.010,00	0,00	0,00
CAP. 7 - Transferencias de capital	16.038.789,64	11.200.044,81	15.888.372,89	13.575.353,85	17.823.435,89
Transferencias de capital Junta Andalucía	7.905.339,81	5.113.830,16	10.067.790,45	8.134.485,03	13.071.886,92
Otras Transferencias de capital	8.133.449,83	6.086.214,65	5.820.582,44	5.440.868,82	4.751.548,97
CAP. 8 - Activos financieros - Rmte. Tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 8 - Activos financieros - Otros Activos	88.309,76	79.935,66	78.886,93	3.057.915,68	81.523,06
CAP. 9 - Ingresos Pasivos financieros	4.912.343,99	6.796.267,30	1.084.397,17	5.331.047,85	15.411.054,88
Ingresos Corrientes	137.950.139,25	133.572.534,46	138.993.747,99	132.573.195,25	132.387.254,48
Ingresos de Capital no financieros	16.038.790,64	11.200.044,81	15.892.382,89	13.575.353,85	17.823.435,89
Total Ingresos no financieros	153.988.929,89	144.772.579,27	154.886.130,88	146.148.549,10	150.210.690,37
Ingresos de operaciones de capital	5.000.653,75	6.876.202,96	1.163.284,10	8.388.963,53	15.492.577,94
Total Derechos netos del ejercicio	158.989.583,64	151.648.782,23	156.049.414,98	154.537.512,63	165.703.268,31
Recaudación neta	119.970.014,64	115.708.129,58	102.884.480,02	93.640.789,22	96.463.692,45
Deudores	39.019.569,00	35.940.652,65	53.164.934,96	60.896.723,41	69.239.575,86
Recursos propios (Cap. 3, 5 y 6)	22.309.388,61	19.144.700,69	23.696.484,58	22.101.033,47	21.610.759,73
Recursos ajenos (Cap. 4 y 7)	131.679.541,28	125.627.878,58	131.189.646,30	124.047.515,63	128.599.930,64
Recursos propios / Ingresos no financieros	14,49%	13,22%	15,30%	15,12%	14,39%
Recursos ajenos / Ingresos no financieros	85,51%	86,78%	84,70%	84,88%	85,61%
Grado de ejecución del Estado de Ingresos	105,73%	103,23%	108,73%	106,57%	110,19%
Grado de recaudación de los ingresos	75,46%	76,30%	65,93%	60,59%	58,21%
Porcentaje Derechos pendientes de cobro	24,54%	23,70%	34,07%	39,41%	41,79%
Variación interanual de los ingresos	-2,32%	-4,62%	2,90%	-0,97%	7,23%
Variación interanual de la recaudación	-8,24%	-3,55%	-11,08%	-8,98%	3,01%
Ingresos Junta Andaluc / Ingresos no financieros	75,14%	76,11%	75,34%	76,31%	79,44%
Derechos netos afectados (UG-18)	23.980.882,37	29.535.017,77	31.857.351,73	27.990.323,36	26.350.338,26
Derechos netos no afectados (UG-20)	135.008.701,27	122.113.764,46	124.192.063,25	126.547.189,27	139.352.930,05

UNIVERSIDAD DE CADIZ
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

MAGNITUD / INDICADOR	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013
----------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Obligaciones reconocidas netas	145.890.561,16	157.220.807,57	165.493.774,60	137.848.168,15	148.127.185,94
CAP. 1 - Gastos de Personal	88.603.836,30	88.537.866,92	88.879.309,35	85.675.737,55	85.953.067,18
CAP. 2 - Gastos bienes y servicios	19.112.111,02	20.939.018,00	21.732.576,00	16.818.517,24	15.379.217,18
CAP. 3 - Gastos financieros	3.477.290,64	1.970.040,34	1.689.438,99	1.415.675,94	1.084.673,69
CAP. 4 - Transferencias corrientes	7.354.780,71	6.717.696,83	6.987.944,87	5.074.359,13	6.814.742,09
CAP. 6 - Inversiones reales	7.883.800,31	17.579.099,22	18.580.755,28	3.273.172,53	5.091.720,29
Inversiones Plan Plurianual de Inversiones Junta And	407.314,70	11.100.848,13	13.428.988,91	1.512.482,80	3.726.058,18
Inversiones del Plan Propio UCA	7.476.485,61	6.478.251,09	5.151.766,37	1.760.689,73	1.365.662,11
CAP. 6 - Investigación	13.792.106,54	16.087.734,62	17.805.913,45	18.481.590,13	14.895.116,64
CAP. 7 - Transferencias de capital	998.928,64	29.917,39	598.133,41	121.575,38	344.002,62
CAP. 8 - Activos financieros	86.100,00	69.905,00	3.071.700,00	85.680,00	60.800,00
CAP. 9 - Gastos Pasivos financieros	4.581.607,00	5.289.529,25	6.148.003,25	6.901.860,25	18.503.846,25

Gastos Corrientes	118.548.018,67	118.164.622,09	119.289.269,21	108.984.289,86	109.231.700,14
Gastos de Capital no financieros	22.674.835,49	33.696.751,23	36.984.802,14	21.876.338,04	20.330.839,55
Total Gastos no financieros	141.222.854,16	151.861.373,32	156.274.071,35	130.860.627,90	129.562.539,69
Gastos de operaciones financieras	4.667.707,00	5.359.434,25	9.219.703,25	6.987.540,25	18.564.646,25
Total Obligaciones netas reconocidas	145.890.561,16	157.220.807,57	165.493.774,60	137.848.168,15	148.127.185,94
Pagos netos	141.120.579,87	149.732.573,60	156.776.367,54	130.317.881,59	141.745.903,22
Acreedores	4.769.981,29	7.488.233,97	8.717.407,06	7.530.286,56	6.381.282,72
Grado de ejecución del Estado de Gastos	69,78%	72,64%	75,68%	67,75%	68,48%
Grado de pago	96,73%	95,24%	94,73%	94,54%	95,69%
Porcentaje OR pendientes de pago	3,27%	4,76%	5,27%	5,46%	4,31%
Variación interanual de los gastos	2,68%	7,77%	5,26%	-16,70%	7,46%
Variación interanual de los pagos	3,06%	6,10%	4,70%	-16,88%	8,77%
OR netas afectadas (UG-18)	23.859.650,76	33.469.757,16	37.992.794,88	23.057.004,25	23.735.314,75
OR netas no afectadas (UG-20)	122.030.910,40	123.751.050,41	127.500.979,72	114.791.163,90	124.391.871,19

Gastos de personal (Capítulo 1)	88.603.836,30	88.537.866,92	88.879.309,35	85.675.737,55	85.953.067,18
Cota autorizada por la Ley de Pptos Junta And.	94.684.498,00	94.057.662,85	92.434.018,00	92.434.018,00	87.904.751,00
Porcentaje de materialización de la cuota	93,58%	94,13%	96,15%	92,69%	97,78%
Gtos Personal / Gastos corrientes	74,74%	74,93%	74,51%	78,61%	78,69%
Gtos Personal / Gastos no financieros	62,74%	58,30%	56,87%	65,47%	66,34%

UNIVERSIDAD DE CADIZ
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

MAGNITUD / INDICADOR	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013
----------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Magnitudes presupuestarias					
Ahorro Bruto (Cap. 1 al 5)	19.402.120,58	15.407.912,37	19.704.478,78	23.588.905,39	23.155.554,34
Saldo de Operaciones de capital (Cap. 6 y 7)	-6.636.044,85	-22.496.706,42	-21.092.419,25	-8.300.984,19	-2.507.403,66
Capacidad / Necesidad Financiación (Cap. 1 al 7)	12.766.075,73	-7.088.794,05	-1.387.940,47	15.287.921,20	20.648.150,68
Variación operaciones financieras (Cap. 8 y 9)	332.946,75	1.516.768,71	-8.056.419,15	1.401.423,28	-3.072.068,31
Saldo Presupuestario (Cap. 1 al 9)	13.099.022,48	-5.572.025,34	-9.444.359,62	16.689.344,48	17.576.082,37
Saldo Presupuestario afectado (UG-18)	121.231,61	-3.934.739,39	-6.135.443,15	4.933.319,11	2.615.023,51
Saldo Presupuestario no afectado (UG-20)	12.977.790,87	-1.637.285,95	-3.308.916,47	11.756.025,37	14.961.058,86
Rmte Tesorería no afectado aforado ejerc.	17.728.874,00	23.636.478,61	25.673.186,64	17.622.269,72	17.507.855,33
Desviaciones Positivas Financiación Afect. Ejerc	16.261.045,00	16.914.957,00	17.063.634,49	22.987.017,44	16.796.786,00
Desviaciones Negativas Financiación Afect. Ejerc	16.517.144,00	20.923.116,00	23.199.077,64	18.832.570,82	15.165.163,44
Superávit / Déficit de financiación del ejercicio	31.083.995,48	22.072.612,27	22.364.270,17	30.157.167,58	33.452.315,14

Remanente de tesorería					
Remanente de tesorería del ejercicio	81.515.392,16	75.690.897,19	65.579.930,28	81.682.453,35	98.971.303,35
Remanente tesorería afectado	40.896.878,89	47.228.004,07	45.453.789,61	47.037.312,93	45.798.411,38
Remanente tesorería no afectado	40.618.513,27	28.462.893,12	20.126.140,67	34.645.140,42	53.172.891,97

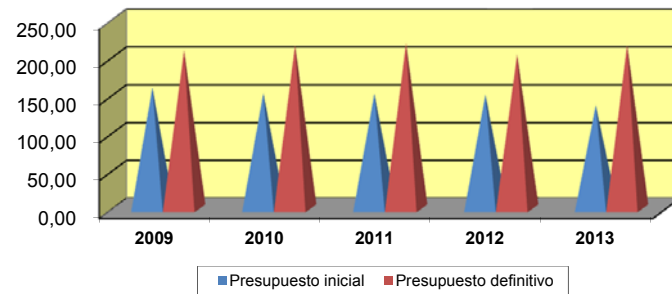
Fondos Líquidos Tesorería a 31-Dicbre	39.664.014,76	44.381.077,49	18.944.941,85	25.347.680,02	28.076.911,37
(-) Obligaciones pendientes de pago	8.599.064,62	11.820.207,26	13.857.650,48	12.023.694,68	10.658.609,45
Subtotal: Disponibilidad fondos líquidos netos	31.064.950,14	32.560.870,23	5.087.291,37	13.323.985,34	17.418.301,92
Derechos pendientes de cobro	50.450.442,03	43.129.989,97	60.492.638,91	68.358.466,44	81.553.001,43
Remanente de Tesorería Total	81.515.392,17	75.690.860,20	65.579.930,28	81.682.451,78	98.971.303,35

Grado de liquidez (Tesorería / RT)	48,66%	58,63%	28,89%	31,03%	28,37%
% (Fondos Líquidos - Oblig Pdde Pg) / RT	38,11%	43,02%	7,76%	16,31%	17,60%
% Dchos Pdtas Cobro / RT	61,89%	56,98%	92,24%	83,69%	82,40%
Grado de solvencia (RT / (PF - OR)	129,02%	127,84%	123,32%	124,51%	145,14%

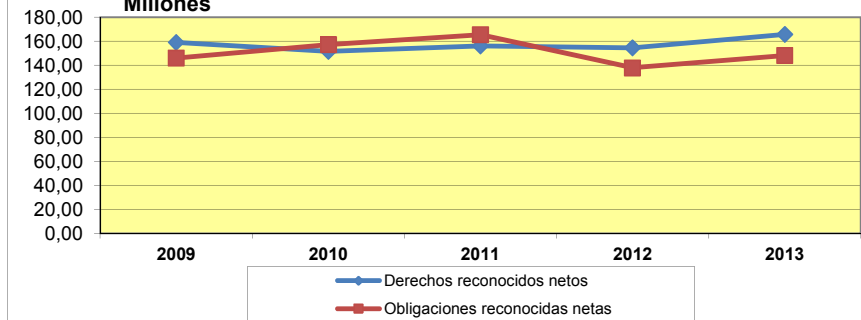
Fondos líquidos					
Saldo inicial de la Tesorería (a 1-Enero)	40.596.455,13	39.664.014,77	44.381.077,50	18.944.941,86	25.347.680,02
Cobros netos	174.219.853,74	189.941.682,35	170.149.347,17	176.779.459,32	188.619.305,51
Pagos netos	175.152.294,10	185.224.619,62	195.585.482,81	170.376.721,16	185.890.074,16
Variación neta de la Tesorería	-932.440,36	4.717.062,73	-25.436.135,64	6.402.738,16	2.729.231,35
Saldo final de la Tesorería (a 31-Dicbre)	39.664.014,77	44.381.077,50	18.944.941,86	25.347.680,02	28.076.911,37

Endeudamiento					
Límite de endeudamiento	43.825.529,00	38.612.375,00	32.708.656,00	26.051.081,00	18.571.799,13
Endeudamiento materializado	43.776.451,32	30.820.854,00	25.582.693,09	18.901.954,24	15.100.650,86
Porcentaje de endeudamiento materializado	99,89%	79,82%	78,21%	72,56%	81,31%

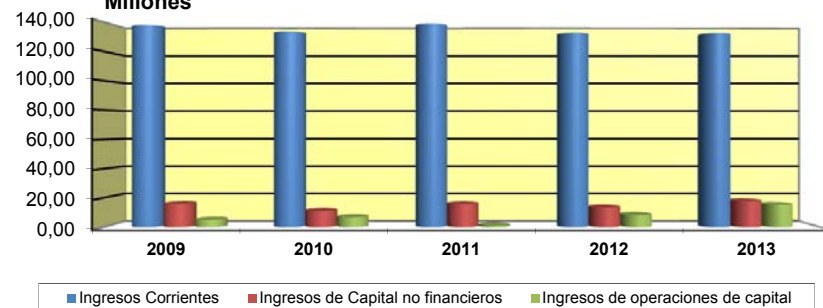
Millones



Millones



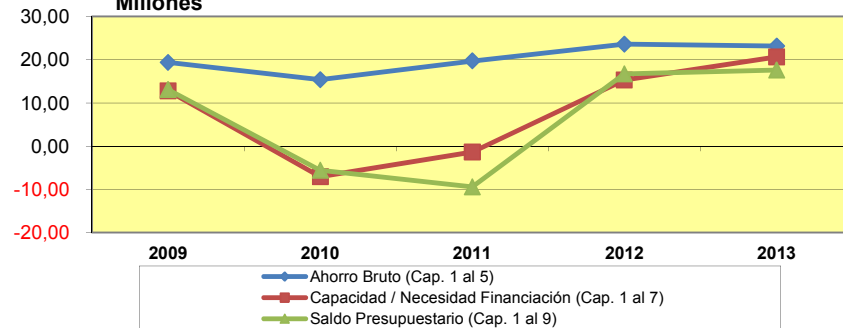
Millones



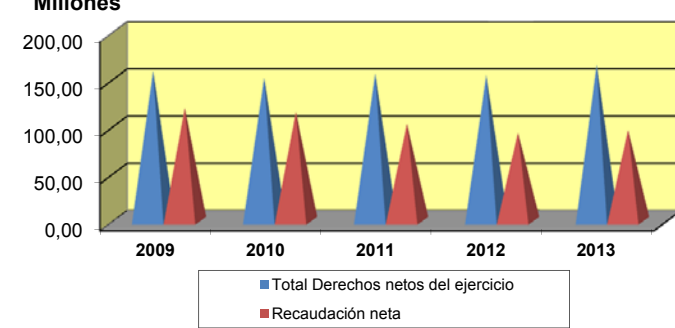
Millones

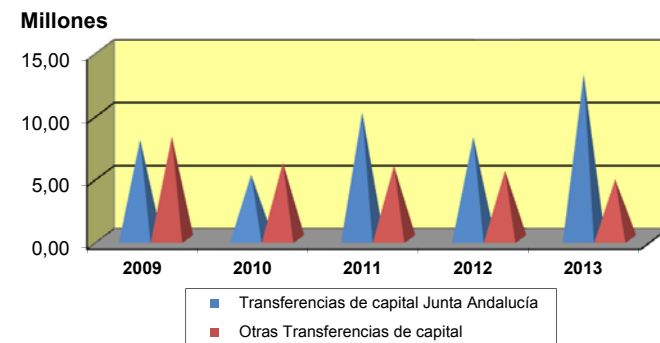
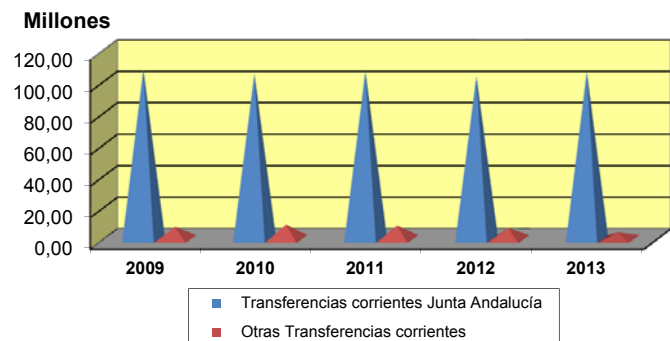
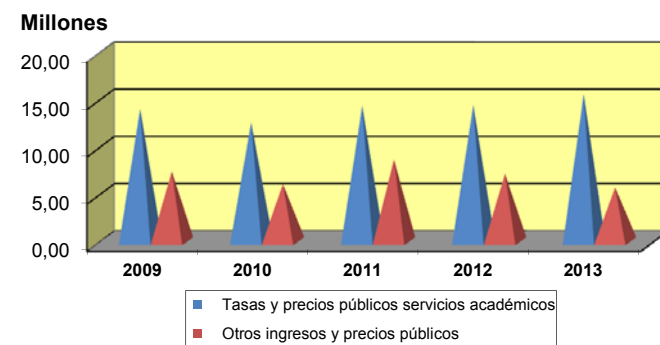
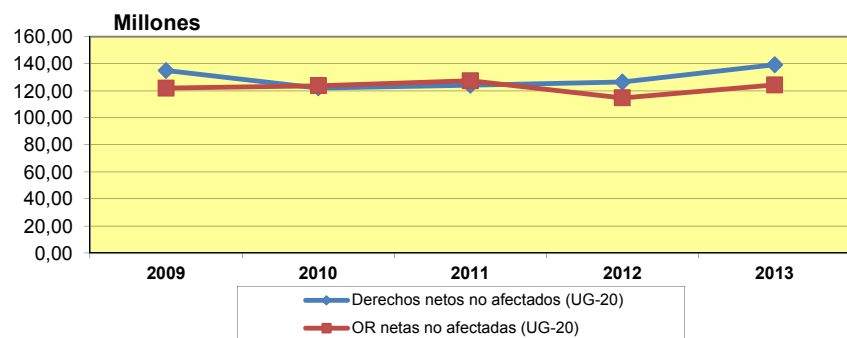
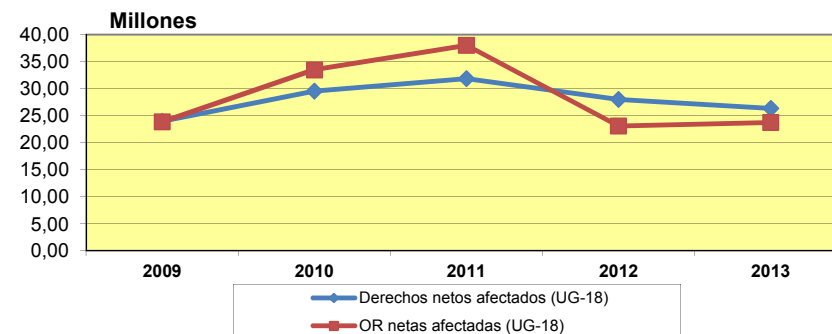
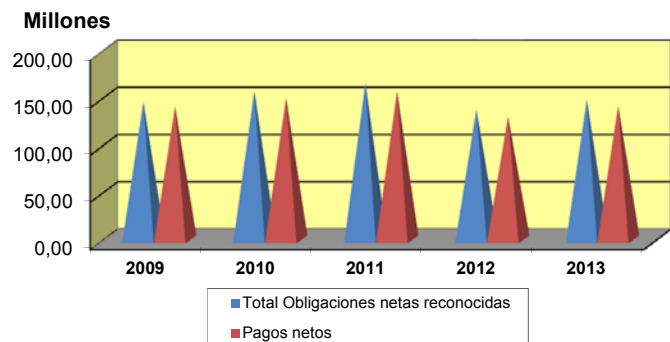


Millones

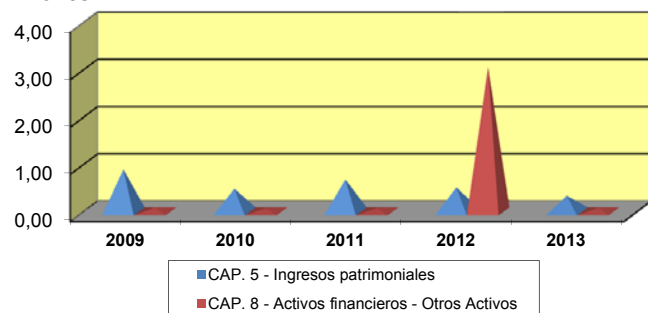


Millones

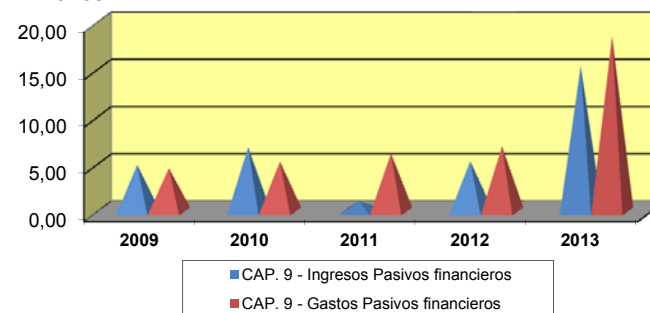




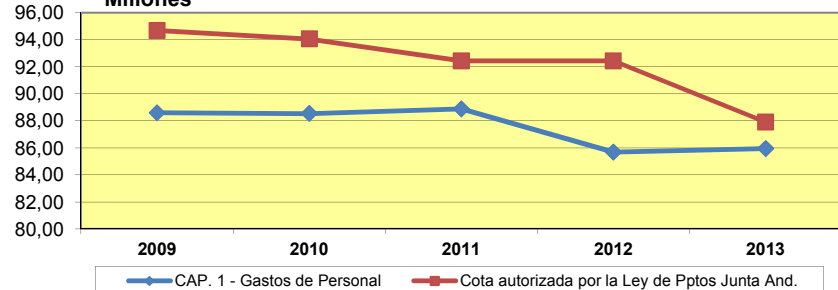
Millones



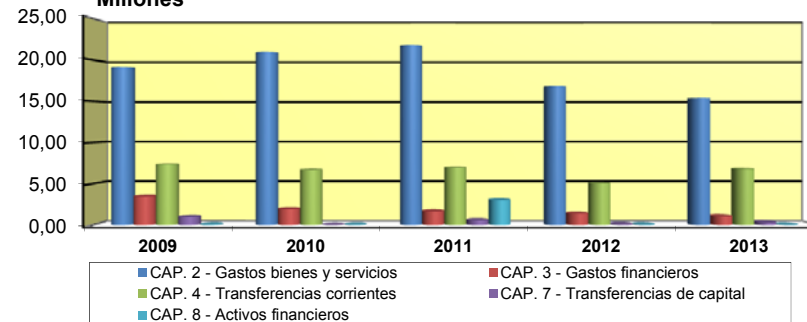
Millones



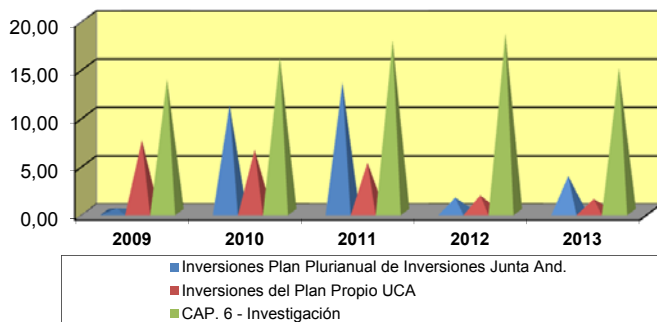
Millones



Millones



Millones



Millones

