DIRECTRICES TÉCNICAS

Fiscalización de regularidad de la Universidad Pública de Almería

Ejercicio 2016

(JA 11/2017)

DIRECTRICES TÉCNICAS

1. INTRODUCCIÓN

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía acordó incluir en el Plan de Actuaciones para el ejercicio 2017 la realización de un informe relativo a la "Fiscalización de regularidad de la Universidad Pública de Almería. Ejercicio 2016".

La Cámara de Cuentas de Andalucía órgano dependiente del Parlamento de Andalucía, en su ley 1/1988, de 17 de marzo, de creación establece en el artículo 1 que son sus competencias la fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable de los fondos públicos de la Comunidad Autónoma de Andalucía, y en el artículo 2.c cita las Universidades Públicas de Andalucía, a los efectos de la citada ley, como parte integrante del sector público de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

El Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, que aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades establece en el artículo 89.2 el régimen de sus presupuestos, contabilidad y control de las universidades andaluzas. Así mismo, los Estatutos de la Universidad de Almería, aprobado por Decreto 343/2003, en el artículo 228.2 contempla e impone a la universidad la obligación de realizar anualmente una auditoría externa por profesionales cualificados e independientes.

En consecuencia de ambas disposiciones se produce la concurrencia de un fin común, la presentación por parte de la Universidad Pública de Almería de la auditoría de sus cuentas anuales y la emisión por parte de la Cámara de Cuentas de Andalucía del informe de fiscalización de los fondos gestionados por la citada universidad.

Por otra parte, la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, determina en la Disposición Adicional Segunda que los informes de este objeto, que pudieran emitir auditores de cuentas o sociedades de auditoría sobre entidades públicas, no podrán identificarse como de auditorías de cuentas, ni su redacción o presentación podrán generar confusión respecto a su naturaleza como trabajo de auditoría de cuentas. Por otra parte, añade que los trabajos de auditoría sobre cuentas anuales u otros estados financieros o documentos contables de entidades que forman parte del sector público estatal, autonómico o local, y se encuentran atribuidos legalmente a los órganos públicos de control, de la gestión económico financiera del sector público en el ejercicio de sus competencias, se rigen por sus normas específicas, no resultando de aplicación a dichos trabajos lo establecido en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

Ante tales circunstancias, la Universidad Pública de Almería y la Cámara de Cuentas de Andalucía movidos por el cumplimiento del citado fin común han firmado un Convenio para que sea la Cámara de Cuentas de Andalucía la que realice dicha auditoría bajo los principios de autonomía, independencia y objetividad, de conformidad con los Principios Fundamentales de Fiscalización de las Instituciones de Control Externo.

Para llevar a cabo dicho convenio, la Cámara de Cuentas de Andalucía puede requerir la colaboración de los servicios de una compañía auditora los cuales estarán dirigidos y supervisados por personal de la Cámara de Cuentas de Andalucía hasta la emisión del Informe definitivo. En este sentido, se ha adjudicado a KPMG los citados servicios.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

La presente actuación fiscalizadora se configura como una fiscalización de regularidad, por lo que pretende tanto objetivos financieros y presupuestarios como de legalidad de aplicación a la actividad realizada por la universidad.

Es por tanto objetivo de esta fiscalización emitir una opinión en términos de seguridad razonable respecto a si:

- Las cuentas anuales de la universidad en su conjunto están libre de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y si los estados que constituyen las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación económico-financiera de la universidad a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados, de sus flujos de efectivo y del estado de la liquidación de su presupuesto correspondiente al ejercicio anual terminado a 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 aplicables.

- La actividad llevada a cabo por la universidad desde la perspectiva del cumplimiento, con relación a la tramitación, contenido y aprobación del Presupuesto; modificaciones presupuestarias; tramitación, contenido, aprobación y rendición de cuentas anuales; contratación y Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera y límite de techo de gastos resultan en todos los aspectos significativos conforme con la normativa aplicable.

En cuanto al resto, la revisión se limitará a la aplicación de procedimientos analíticos y actividades de indagación para fundamentar unas conclusiones de seguridad limitada, acorde con el trabajo realizado en el contexto de la revisión sobre cumplimiento.

El alcance material del trabajo se ajustará a lo establecido en el ANEXO I del "Pliego de Prescripciones Técnicas" que ha de regir en la contratación por la Cámara de Cuentas de Andalucía, cuyo contenido se resume a los siguientes aspectos:

Con vista a obtener una opinión financiera de seguridad razonable:

- Contenido, valoración y registro del inmovilizado.
- Ingresos por servicios docentes cuantificación y corte de operaciones.
- Ingresos por transferencias corrientes y de capital de la JA, conciliación entre ambas fuentes y corte de operaciones.
- Determinar y, en su caso, cuantificar los ingresos en operaciones extrapresupuestarias, pendientes de imputar a presupuesto.
- Antigüedad de los derechos pendientes de cobro, derechos de dudoso cobro, posible prescripción de saldos.
- Gastos principalmente de funcionamiento, inversiones reales y otros, atendiendo al adecuado corte de operaciones.
- Pagos realizados en operaciones extrapresupuestarias, pendientes de imputar a presupuesto.
- Antigüedad de las obligaciones pendientes de pago, posible prescripción de saldos.

- Las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto y vinculación con la cuenta 413, estableciendo los motivos de su falta de aplicación.
- Examen de los acreedores por periodificación de gastos presupuestarios (cuenta 411).
- Contenido, valoración y registro del endeudamiento.
- Reintegros de fondos (por servicios, subvenciones, etc.) y su adecuado reflejo contable.
- Verificación de los diversos conceptos que integran el Remanente de Tesorería.

Con vista a obtener una opinión de cumplimiento de seguridad razonable:

- La tramitación, contenido y aprobación del Presupuesto.
- Las modificaciones presupuestarias.
- Tramitación, contenido, aprobación y rendición de las cuentas anuales.
- Contratación.
- Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y límite del techo de gastos.

Con vista a obtener unas conclusiones de seguridad limitada:

- Organización interna y estructura funcional de la Universidad.
- Entidades y organismos dependientes de la universidad.
- Control Interno.
- Ejecución presupuestaria.

El alcance temporal de fiscalización está referido al ejercicio 2016, sin perjuicio de que cualquier análisis interanual pueda extenderse a los dos ejercicios anteriores.

Los trabajos se ejecutarán conforme a los Principios Fundamentales de Fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo (ISSAI-ES 200, 400, 1700 y 4200), a las Guías Prácticas de Fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX), al Manual de Procedimientos de la Cámara de Cuentas de Andalucía y, supletoriamente, al del Tribunal de Cuentas y a las Normas Técnicas de Auditoría aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO

Creada por la Ley 3/1993 de la Comunidad Autónoma de Andalucía, la UAL obtuvo la aprobación de sus primeros Estatutos por Decreto 276/1998, de 22 de diciembre. Con el Decreto 343/2003, se aprueban nuevos Estatutos adaptados a la LOU y, por último, por Decreto 237/2011, se aprueban los actuales Estatutos adaptados a las modificaciones de la citada ley.

La universidad se ubica en la carretera de Sacramento sin número, en la zona denominada “La Cañada San Urbano”. Dispone de un solo campus junto al mar, a 7 km de Almería, en la carretera que une la ciudad con el parque marítimo-terrestre de Cabo de Gata-Níjar.

Las funciones que ha de desarrollar la universidad, se enmarcan en el artículo 1 de la LOU, y se resumen en:

DIRECTRICES TÉCNICAS

- *La creación, desarrollo, transmisión y crítica de la ciencia, de la técnica y de la cultura.*
- *La preparación para el ejercicio de actividades profesionales, que exijan la aplicación de conocimientos y métodos científicos, o para la creación artística.*
- *El apoyo científico y técnico, difusión, valoración y transferencia de conocimientos al servicio de la cultura, de la calidad de la vida y del desarrollo económico.*
- *La difusión del conocimiento y de la cultura universitaria mediante la extensión universitaria y la formación a lo largo de la vida.*

La UAL se rigen básicamente, de acuerdo con el artículo 6 de la LOU y 4 de la LAU, por las precitadas leyes, por las normas que dicte el Estado y la Comunidad Autónoma, en el ejercicio de sus respectivas competencias, y por sus Estatutos elaborados por la propia universidad y aprobados por el Consejo de Gobierno de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

El marco normativo de aplicación al sector público universitario y en particular a la Universidad Pública de Almería lo conforman las siguientes disposiciones, además de toda aquella que constituye la normativa de desarrollo y la específica de cada aspecto tratado.

- Desde una perspectiva general, la Constitución Española y el Estatuto de Autonomía de Andalucía.
- Desde una perspectiva especifica la LOU (Ley Orgánica 6/2001 de Universidades, modificada por la Ley Orgánica 4/2007) y la LAU (Ley 15/2003 Andaluza de Universidades, modificada por la Ley 12/2011) constituyen el marco legal que reconoce y otorga a las universidades públicas autonomía.
- Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades.
- Real Decreto 1734/1986, de 13 de junio, contempla el traspaso por el Estado a la Junta de Andalucía de las funciones y servicios en materia de universidad.
- Real Decreto Ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgente de racionalización del gasto público en el ámbito educativo.
- Ley General de Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía.
- Ley de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el ejercicio 2016.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera,
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Orden 1037/2010, de 13 de abril, que aprueba el PGCP.
- Real Decreto Ley 7/2012, de 9 de marzo por el que se aprueba el Fondo para la financiación del pago a proveedores.
- Real Decreto Ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas.
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto 1393/2007, de 29 de octubre, modificado por el RD 861/2010, de 2 de julio, de ordenación de las enseñanzas universitarias oficiales.
- RD 1027/2011, de 15 de julio, que establece el Marco Español de Cualificaciones para la Educación Superior.

DIRECTRICES TÉCNICAS

- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público.
- Ley 30/1984, de 2 de agosto, de medidas para la reforma de la Función Pública.
- Real Decreto 172/1988, de 22 de febrero, sobre procedimiento de jubilación y concesión de pensión de jubilación de funcionarios civiles del Estado.
- Resolución de 29 de diciembre de 1995, de la Secretaría de Estado para la Administración Pública, por la que se modifican los procedimientos de jubilación del personal civil incluido en el ámbito de cobertura del Régimen de Clases Pasivas del Estado.
- Real Decreto 2169/1984, de 28 de noviembre, de atribución de competencias en materia de personal, en desarrollo de la Ley 30/1984, de 2 de agosto, de Medidas para la Reforma de la Función Pública.
- Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas.
- Ley 3/2015, de 30 de marzo, reguladora del ejercicio del alto cargo de la Administración General del Estado.
- Real Decreto 1086/1989 sobre Retribuciones del Profesorado Universitario.
- Real Decreto 898/1985, de 30 de abril, sobre régimen del profesorado universitario.
- Real Decreto 1312/2007, de 5 de octubre, por el que se establece la acreditación nacional para el acceso a los cuerpos docentes universitarios.
- Real Decreto 1313/2007, de 5 de octubre, por el que se regula el régimen de los concursos de acceso a cuerpos docente universitarios.

La estructura y dotación del personal así como sus costes, al cierre de 2016 es la siguiente:

PERSONAL Y COSTE SEGÚN ACTIVIDAD CON CARGO AL CAPÍTULO I. EJERCICIO 2016										
Número de personas	**Personal Docente e Investigador**					**Personal Administración y Servicios**				
	Funcionarios	**Laborales**	**Becarios**	**Otro personal**	**Total**	**Funcionarios**	**Laborales**	**Becarios**	**Otro personal**	**Total**
Admón. - Estructura					**0**	400	11			**411**
Servs. Auxiliar/comp.					**0**					**0**
Investigación					**0**	18				**18**
Departamentos	499	280		1	**780**	40	2			**42**
Total personal	**499**	**280**	**0**	**1**	**780**	**458**	**13**	**0**	**0**	**471**
Coste de personal										
Admón. - Estructura					**0,00**	17.099,68				**17.099,68**
Servs. Auxiliar/comp.					**0,00**					**0,00**
Investigación					**0,00**	788,84				**788,84**
Departamentos	28.513,92	7.244,88		12,56	**35.771,36**	1.602,58				**1.602,58**
Total COSTE (m€)	**28.513,92**	**7.244,88**	**0,00**	**12,56**	**35.771,.36**	**19.491,09**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**19.491,09**

PERSONAL Y COSTE SEGÚN ACTIVIDAD CON CARGO A CAPÍTULOS DISTINTOS AL I. EJERCICIO 2016										
Número de personas	**Personal Docente e Investigador**					**Personal Administración y Servicios**				
	Funcionarios	**Laborales**	**Becarios**	**Otro personal**	**Total**	**Funcionarios**	**Laborales**	**Becarios**	**Otro personal**	**Total**
Admón. - Estructura					**0**					**0**
Servs. Auxiliar/comp.					**0**					**0**
Investigación		216	89		**305**					**0**
Departamentos					**0**					**0**
Total personal	**0**	**216**	**89**	**0**	**305**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Coste de personal										
Admón. - Estructura					**0,00**					**0,00**
Servs. Auxiliar/comp.					**0,00**					**0,00**
Investigación		4.071,89	241,02		**4.312,91**					**0,00**
Departamentos					**0,00**					**0,00**
Total COSTE (m€)	**0,00**	**4.071,89**	**241,02**	**0,00**	**4.312,91**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Organización Administrativa se estructura en los siguientes servicios y unidades:

> Servicio de Gestión Académica de Alumnos; Servicio de Gestión Administrativa de Alumnos; Servicio de Información y Registro; Servicio de Ordenación Docente, Planes de Estudio y Formación Continua; Servicio de Gestión Económica; Servicio de Planificación, Evaluación y Calidad; Servicio de Contratación, Suministros y Patrimonio; Servicio de Gestión de Recursos Humanos; O.T.R.I.; Servicio de Gestión de la Investigación; Servicio de Relaciones Internacionales; Servicios de Deportes; Servicio de Obras y Mantenimiento; Unidades y Negociados de Apoyo a los Órganos de Gobierno; Unidades de Apoyo a los Departamentos; Biblioteca y Archivo General; Servicio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

La UAL carece de intervención y tampoco dispone de unidad de control interno, por lo que no existen reparos, informes de fiscalización, ni actuaciones previas de fiscalización. No obstante, se debe indicar que el artículo 6 de las Bases de Ejecución Presupuestarias para el ejercicio 2016 contempla que la gestión económica y financiera de la Universidad de Almería quedaría sometida a las actuaciones de auditoría interna que practicaría la Oficina de Control Interno, bajo la dirección de un Interventor de Cuentas o similar, en trámite de implantación. Dichas actuaciones se realizarán de acuerdo con el Reglamento de Control Interno que se apruebe.

La universidad ha reducido en el ejercicio 2016 el número de funcionarios acogidos a planes de jubilación anticipada, pasando de 14 funcionarios en el ejercicio 2014 a 3 funcionarios en el ejercicio 2015 y a 2 en el ejercicio 2016. Todos ellos fueron acogidos al Plan de Jubilación Anticipada del ejercicio 2006.

En cuanto a la composición de los órganos colegiados, estos responden al siguiente detalle:

Órganos colegiados	UAL
Consejo Social	24
Consejo de Gobierno	56
Claustro	290
Consejo de Departamentos	650
Total representantes	**1.020**

La UAL participa en nueve entidades (sociedades y fundaciones) con carácter minoritario, salvo en la fundación ANECOOP que mantiene una participación del 50%.

4. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD

4.1. Liquidación del presupuesto y estados financieros

Determinados problemas de compatibilización de la información contable adaptada al sistema según el PGCP'94 con el nuevo PGCP de 2010, han retrasado el cierre de la contabilidad financiera. Por otra parte, con vista al cierre de la contabilidad financiera, el equipo de auditoría ha examinado y estudiado particularmente una operación y su adecuado reflejo contable que se encontraba pendiente de realizar por la UAL relativo a la cesión a la universidad de unos terrenos por el Ayuntamiento de Almería, la construcción sobre dichos terrenos de una residencia universitaria y la concesión de la explotación de la citada residencia a la entidad que la construye.

DIRECTRICES TÉCNICAS

Con relación a la liquidación presupuestaria con fecha 24 de febrero de 2017 fue elevada al Consejo de Gobierno para ser informado.

El Presupuesto para el ejercicio 2016 fue aprobado en plazo (18 de diciembre de 2015) con un importe total de 85,63 M€. Se ha modificado a lo largo del ejercicio 2016 incrementándose en 30,42 M€, excluidas las modificaciones correspondientes a transferencias de créditos, lo que significa un 35,52% neto más sobre el Presupuesto aprobado. Del total de las modificaciones el 76% se corresponden con créditos incorporados de ejercicios anteriores por valor de 23,12 M€.

La ejecución del presupuesto excluido los créditos incorporados, por no comportar reconocimiento de derechos en el ejercicio, ha alcanzado el 106,73% del presupuesto definitivo. Esto indica que se ha producido un defecto en las previsiones definitivas en el ejercicio 2016 respecto al total de derechos reconocidos al cierre del ejercicio. Esta desviación se corresponde en su mayor parte con el incremento habido en la financiación básica de la JA y del contrato programa (capítulo 4) por importe de 3,42 M€, así como por el incremento del capítulo 7 "Transferencias de capital" de la Consejería de Economía e Innovación con destino a "Inversiones Científicas" y al "Plan Plurianual de Inversiones" en este caso por valor de 2,68 M€.

El nivel de cumplimiento o de cobro del presupuesto de ingreso se ha situado en un 88,84%, dejando pendiente de cobro al cierre del ejercicio algo más de 11 M€.

El capítulo 9 "Pasivos financieros" del presupuesto inicial de ingresos fue aprobado con un importe de 0,00 €, habiéndose modificado a lo largo del ejercicio 2016 en 1,21 M€ debido a la necesidad de acudir a financiación externa mediante préstamos, si bien al final del ejercicio realmente se ha reconocido por un montante mayor a 1,49 M€.

Con relación al presupuesto de gastos se ha de indicar que pese a que se ha modificado el Presupuesto inicial en 30,42 M€, al final del ejercicio quedan créditos sin ejecutar por valor de 27,70 M€, este hecho es especialmente significativo en el capítulo 6 "Inversiones reales" pues habiéndose incrementado los créditos iniciales en 17,72 M€, al final del ejercicio se dejan de ejecutar créditos por importe de 17,12 M€.

De acuerdo con los estados financieros facilitados por la UAL y en particular con el balance a 31 de diciembre de 2016, el activo de la UAL asciende a 222.964,46 m€, lo que supone un incremento del 7,48% respecto al ejercicio anterior, concentrándose dicho incremento, por una parte, en el Activo no corriente debido, particularmente, a la construcción de la Residencia. Y por otra, en el activo corriente, materializado en un aumento del 63% sobre el saldo de tesorería del ejercicio anterior, ello se debe principalmente a tres factores, uno el control mensual de la tesorería con la regulación de los pagos en relación a los ingresos recibidos, otro la regularidad en los pagos mensuales de la Junta de Andalucía, consecuencia del nuevo plan de tesorería que se está cumpliendo mensualmente según lo previsto y, por último, las transferencias extraordinarias recibidas de la Comunidad Autónoma.

Por el lado del Pasivo, este incremento patrimonial se manifiesta en el aumento del Patrimonio neto vía Resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores, así como del "Pasivo no corriente" por la variación que muestra la cuenta "Ajustes por periodificación a largo plazo" que recoge la parte de los ingresos no devengados que surgen de la transacción u operación de la cesión de la explotación de la Residencia, que se irán devengado durante el periodo de la concesión.

En cuanto a la cuenta de resultado económico-patrimonial, esta muestra un saldo positivo al cierre del ejercicio 2016 que tiene su razón en el incremento de los ingresos por "Transferencias y subvenciones recibidas" que cubren ampliamente el incremento de los gastos de gestión ordinaria, con mayor significación del aumento de la cifra de las "Transferencias y subvenciones concedidas".

Las cuentas anuales provisionales figuran como Anexo II adjunto a este documento de DT.

5. INFORME A EMITIR

La estructura que habrá de adoptar el informe elaborado se corresponderá con lo contemplado en las GPF-OCEX 1730/1805/4001, teniendo como mínimo el siguiente detalle:

1. Introducción
2. Responsabilidad de los administradores de la universidad en relación a las cuentas anuales.
3. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía (objetivos y alcance).
4. Informe de auditoría financiera
   4.1. Opinión de auditoría financiera
5. Informe sobre cumplimiento de legalidad
   5.1. Opinión o conclusiones sobre el cumplimiento de legalidad
6. Recomendaciones
7. Alegaciones y tratamiento de las alegaciones
8. Datos económicos
   8.1. Estados y cuentas anuales
   8.2. Información complementaria

Esta estructura del informe podrá mostrar modificación o ampliación de acuerdo con los resultados de los trabajos y de las GPF-OCEX, caso de existir limitaciones, salvedades o incertidumbre habrá de abrirse un sub-apartado 4 y/o 5 definido como "Fundamentos de la opinión", así como aquellos que sean preceptivos su inclusión.

6. EQUIPO DE AUDITORÍA, PRESUPUESTO DE TIEMPOS Y CALENDARIO PREVISTO

La consejera responsable del informe será **Dña. Carmen Iglesias García de Vicuña** perteneciente al Departamento de Junta de Andalucía.

Para esta fiscalización la Cámara de Cuentas de Andalucía ha formalizado un contrato de servicios con KPMG Auditores.

El equipo de trabajo, de conformidad con el expediente de adjudicación realizado a raíz de la licitación hecha al efecto, lo componen:

DIRECTRICES TÉCNICAS

Por KPMG Auditores, S.L.:

Director
Gerente de Auditoría
Jefe de Equipo de Auditoría
Ayudante de Auditoría
Ayudante de Auditoría
Ayudante de Auditoría
Director de Legal
Colaboradora de Legal
Socio de Fiscal
Gerente de fiscal

Por la Cámara de Cuentas de Andalucía:

Jefe de Equipo de Fiscalización (Auditor) como responsable técnico.
Técnico de Auditoría

El **calendario** en relación con el presente trabajo se corresponde con el esquema siguiente:

FASES	FECHAS
Comunicación del inicio de las actuaciones	21/04/2017
Planificación y Programación	25/04/2017 al 05/05/2017
Primera petición de documentación	27/04/2017
Primera visita	08/05/2017
Remisión documento DT	19/06/2016
Trabajos de campo	09/05/2017 al 23/06/2017
Entrega del borrador (estimada)	06/07/2017

En cuanto a la distribución de la carga de trabajo según las partes en colaboración obedece al esquema siguiente:

Por KPMG	Año	Días Laborables (1)	Horas Director	Horas Gerente	Horas Jefe de equipo	Horas Ayudante	Total horas
Mayo	2017	13	27	42	75	42	**186**
Junio	2017	22	9	12	45	42	**108**
Total		**35**	**36**	**54**	**120**	**84**	**294**

Por CCA	Año	Días Laborables (1)	Horas Responsable Técnico	Horas Tc. Apoyo	Total horas
Mayo	2017	13	45	15	**60**
Junio	2017	22	80	35	**115**
Total		**35**	**125**	**50**	**175**

CUENTAS ANUALES 2016

BALANCE

Nº CTAS.	ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2016	EJ. 2015
	A) Activo no corriente		***153.544.447,99***	***150.337.836,91***
	I. Inmovilizado intangible	7	**687.438,00**	**488.936,12**
200, 201, (2800), (2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo		44.322,82	14.516,54
203, (2803), (2903)	2. Propiedad industrial e intelectual		98.684,95	105.389,87
206, (2806), (2906)	3. Aplicaciones informáticas		544.430,23	369.029,71
	II. Inmovilizado material	5	**152.284.507,20**	**149.287.319,33**
210, (2810), (2910), (2990)	1. Terrenos		18.699.346,38	18.699.346,38
211, (2811), (2911), (2991)	2. Construcciones		111.074.462,29	104.175.182,07
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919), (2999)	5. Otro inmovilizado material		22.510.698,53	24.496.288,76
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos			1.916.502,12
	IV. Inversiones financieras a largo plazo	9	**572.502,79**	**561.581,46**
250, (259), (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		241.126,29	242.399,19
251, 252, 254, 256, 257, (297), (298)	2. Créditos y valores representativos de deuda		324.154,00	311.959,77
258, 26	4. Otras inversiones financieras		7.222,50	7.222,50
	B) Activo corriente		***69.420.009,50***	***57.113.063,92***
	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		**37.319.180,46**	**37.437.040,69**
4300, 431, 435, 436, 4430, (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión	9, 23	35.086.779,52	35.434.943,40
4301, 4331, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 449, (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585	2. Otras cuentas a cobrar	9, 20	213.168,01	260.918,90
47	3. Administraciones Públicas	9, 20	2.019.232,93	1.741.178,39
	V. Inversiones financieras a corto plazo	9	**50.802,77**	**25.577,08**
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547, (597), (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		50.802,77	25.577,08
480, 567	**VI. Ajustes por periodificación**		**179.360,08**	**107.201,73**
	VII. Efectivo y otros líquidos equivalentes		**31.870.666,19**	**19.543.244,42**
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tesorería		31.870.666,19	19.543.244,42
			222.964.457,49	**207.450.900,83**

Nº CTAS.	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2016	EJ. 2015
	A) Patrimonio neto		***189.490.072,87***	***183.584.719,65***
100	**I. Patrimonio aportado**		**21.534.337,82**	**21.517.636,33**
	III. Patrimonio generado		**47.734.775,98**	**41.610.045,10**
120	1. Resultados de ejercicios anteriores		41.249.630,38	39.479.113,76
129	2. Resultados del ejercicio		6.485.145,60	2.130.931,34
130, 131, 132	**IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados**		**120.220.959,07**	**120.457.038,22**
	B) Pasivo no corriente	10	***21.226.284,85***	***13.479.565,44***
14	**I. Provisiones a largo plazo**	15	**959.190,61**	**672.458,27**
	II. Deudas a largo plazo		**12.312.934,83**	**10.890.605,05**
171, 172, 173, 174, 178, 180, 185	4. Otras deudas		12.312.934,83	10.890.605,05
186	**IV. Ajustes por periodificación a largo plazo**	10	**7.954.159,41**	**1.916.502,12**
	C) Pasivo corriente		***12.248.099,77***	***10.386.615,74***
	II. Deudas a corto plazo	10	**760.936,33**	**63.823,79**
4003, 521, 522, 523, 524, 528, 560, 561	4. Otras deudas		760.936,33	63.823,79
	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		**3.638.961,25**	**2.716.160,89**
4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		1.614.849,92	618.414,36
4001, 41, 550, 554, 559, 5586	2. Otras cuentas a pagar	23, 20	542.217,36	488.927,31
47	3. Administraciones Públicas	20	1.481.893,97	1.608.819,22
485, 568	**V. Ajustes por periodificación**		**7.848.202,19**	7.606.631,06
			222.964.457,49	**207.450.900,83**

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2016	EJ. 2015
	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		***826.019,19***	***752.472,27***
740, 742	b) Tasas		826.019,19	752.472,27
	2. Transferencias y subvenciones recibidas		***82.758.066,85***	***71.385.468,01***
	a) Del ejercicio		67.105.709,68	58.968.639,29
751	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		1.624.136,37	1.264.701,08
750	a.2) transferencias		65.481.573,31	57.703.938,21
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		2.234.237,72	2.512.588,29
754, 755, 756	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		13.418.119,45	9.904.240,43
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		***10.491.723,55***	***10.749.053,57***
741, 705	b) Prestación de servicios		10.433.183,28	10.749.053,57
707	c) Imputación ingresos activos construidos o adquiridos por o. entidades		58.540,27	0,00
780, 781, 782, 783	***5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado***		***39.144,00***	***49.178,07***
776, 777	***6. Otros ingresos de gestión ordinaria***		***3.745.696,31***	***3.665.900,45***
795	***7. Exceso de provisiones***		***404.676,57***	***0,00***
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		**98.265.326,47**	**86.602.072,37**
	8. Gastos de personal		***-60.933.508,44***	***-59.541.633,52***
(640), (641)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-53.902.116,06	-52.961.751,68
(642), (643), (644), (645)	b) Cargas sociales		-7.031.392,38	-6.579.881,84
(65)	***9. Transferencias y subvenciones concedidas***		***-10.040.802,37***	***-5.914.685,49***
	11. Otros gastos de gestión ordinaria		***-14.638.539,16***	***-13.155.001,43***
(62)	a) Suministros y servicios exteriores		-14.164.046,92	-13.417.181,83
(63)	b) Tributos		-473.669,51	262.209,90
(676)	c) Otros		-822,73	-29,5
(68)	***12. Amortización del inmovilizado***		***-5.911.444,35***	***-5.755.704,34***
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		**-91.524.294,32**	**-84.367.024,78**
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		***6.741.032,15***	***2.235.047,59***
	13. Deterioro del valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		***-13.550,56***	***-73.387,79***
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	b) Bajas y enajenaciones		-13.550,56	-74.332,62
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero			944,83
	14. Otras partidas no ordinarias		***91.054,38***	***38.356,12***
773, 778	a) Ingresos		91.054,38	71.150,12
(678)	b) Gastos		0,00	-32.794,00
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		***6.818.535,97***	***2.200.015,92***
	15. Ingresos financieros		***2.711,44***	***5.861,51***
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmov.		2.711,44	5.861,51
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		2.711,44	5.861,51
	16. Gastos financieros		***-82.267,89***	***-85.781,31***
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	b) Otros		-82.267,89	-85.781,31
	20. Deterioro del valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		***-253.833,92***	***10.835,22***
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	b) Otros		-253.833,92	10.835,22
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)		***-333.390,37***	***-69.084,58***
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		***6.485.145,60***	***2.130.931,34***

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio aportado	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Otros incrementos patrimoniales	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		21.517.636,33	41.610.045,10		120.457.038,22	183.584.719,65
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES						
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		21.517.636,33	41.610.045,10	0,00	120.457.038,22	183.584.719,65
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		16.701,49	6.124.730,88	0,00	-236.079,15	5.905.353,22
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	6.485.145,60	0,00	-236.079,15	6.249.066,45
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias						
3. Otras variaciones del patrimonio neto		16.701,49	-360.414,72			
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		21.534.337,82	47.734.775,98	0,00	120.220.959,07	189.490.072,87

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2016	EJ. 2015
129	I. Resultado económico patrimonial		6.485.145,60	2.130.931,34
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
94	4. Otros incrementos patrimoniales		17.040.414,39	8.688.927,12
	Total (1+2+3+4)		0,00	8.688.927,12
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
-84	4. Otros incrementos patrimoniales		-17.276.493,54	-12.417.773,55
	Total (1+2+3+4)		0,00	-12.417.773,55
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I + II + III)		6.249.066,45	-1.597.915,09

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2016	EJ. 2015
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		**97.503.378,82**	**101.167.112,93**
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		825.764,94	762.813,82
2. Transferencias y subvenciones recibidas		82.377.769,41	68.337.943,59
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		13.911.155,72	11.464.753,27
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	17.024.331,50
5. Intereses y dividendos cobrados		2.711,44	5.861,51
6. Otros Cobros		385.977,31	3.571.409,24
B) Pagos:		**76.992.792,05**	**97.384.712,96**
7. Gastos de personal		55.800.205,20	59.261.289,82
8. Transferencias y subvenciones concedidas		10.065.836,60	5.491.127,84
9. Aprovisionamientos		0,00	0,00
10. Otros gastos de gestión		10.921.369,20	14.852.625,30
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	17.693.888,69
12. Intereses pagados		82.057,82	78.563,93
13. Otros pagos		123.323,23	7.217,38
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		**20.510.586,77**	**3.782.399,97**
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		**92.661,53**	**35.959,98**
1. Venta de inversiones reales		0,00	0,00
2. Venta de activos financieros		34.902,08	35.959,98
3. Otros cobros de las actividades de inversión		57.759,45	0,00
D) Pagos:		**9.655.291,66**	**6.636.018,94**
4. Compra de inversiones reales		9.582.969,66	6.590.728,94
5. Compra de activos financieros		72.322,00	45.290,00
6. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		**-9.562.630,13**	**-6.600.058,96**
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		**1.486.153,57**	**3.084.661,01**
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
4. Préstamos recibidos		1.486.153,57	3.084.661,01
5. Otras deudas.		0,00	0,00
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		**98.024,38**	**389.986,42**
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
7. Préstamos recibidos		98.024,38	389.986,42
8. Otras deudas.		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		**1.388.129,19**	**2.694.674,59**
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		0,00	0,00
J) Pagos pendientes de aplicación		8.664,06	0,00
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		**-8.664,06**	**0,00**
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		**0,00**	**0,00**
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)		**12.327.421,77**	**-122.984,40**
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		**19.543.244,42**	**19.666.228,82**
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		**31.870.666,19**	**19.543.244,42**

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2016

RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito Definitivo	Gastos Comprometidos	Obligaciones Reconocidas	Pagos Realizados	Obligaciones ptes. de pago	Remanentes de crédito
1 GASTOS DE PERSONAL	57.815.974,87	-747.847,72	57.068.127,15	55.809.908,13	55.809.908,13	55.347.824,18	462.083,95	1.258.219,02
2 GASTOS CORR. EN BIENES Y SERV	14.468.732,84	3.727.334,30	18.196.067,14	12.000.352,67	12.000.352,67	10.847.796,77	1.152.555,90	6.195.714,47
3 GASTOS FINANCIEROS	5.000,00	78.353,06	83.353,06	82.267,89	82.267,89	82.057,82	210,07	1.085,17
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.678.932,04	3.937.568,72	7.616.500,76	4.585.073,28	4.585.073,28	4.585.073,28	0,00	3.031.427,48
Total Operaciones Corrientes	75.968.639,75	6.995.408,36	82.964.048,11	72.477.601,97	72.477.601,97	70.862.752,05	1.614.849,92	10.486.446,14
6 INVERSIONES REALES	9.633.697,76	17.721.371,89	27.355.069,65	10.236.701,88	10.236.701,88	9.505.388,75	731.313,13	17.118.367,77
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	5.550.650,80	5.550.650,80	5.465.883,32	5.465.883,32	5.465.883,32	0,00	84.767,48
Total Operaciones de Capital	9.633.697,76	23.272.022,69	32.905.720,45	15.702.585,20	15.702.585,20	14.971.272,07	731.313,13	17.203.135,25
8 ACTIVOS FINANCIEROS	23.000,00	61.830,40	84.830,40	72.322,00	72.322,00	72.322,00	0,00	12.508,40
9 PASIVOS FINANCIEROS	5.000,00	93.500,39	98.500,39	98.024,38	98.024,38	98.024,38	0,00	476,01
Total Operaciones Financieras	28.000,00	155.330,79	183.330,79	170.346,38	170.346,38	170.346,38	0,00	12.984,41
TOTALES	**85.630.337,51**	**30.422.761,84**	**116.053.099,35**	**88.350.533,55**	**88.350.533,55**	**86.004.370,50**	**2.346.163,05**	**27.702.565,80**

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2016

RESUMEN POR CAPÍTULOS

SUBCONCEPTOS	Previsiones presupuest. iniciales	Modificac.	Previsiones presupuest. definitivas	Derechos Reconocidos	Derechos anulados	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta	Derechos pendientes de cobro	Exceso / Defecto de previsión
3 TASAS PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	14.628.549,98	547.676,37	15.176.226,35	16.190.245,07	1.166.534,94	15.023.710,13	9.451.835,26	5.571.874,87	-152.516,22
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	64.723.801,73	-123.584,33	64.600.217,40	68.022.143,11	0,00	68.022.143,11	67.873.312,68	148.830,43	3.421.925,71
5 INGRESOS PATRIMONIALES	229.009,04	8.000,00	237.009,04	294.753,41	13.650,07	281.103,34	217.743,76	63.359,58	44.094,30
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	79.581.360,75	432.092,04	80.013.452,79	84.507.141,59	1.180.185,01	83.326.956,58	77.542.891,70	5.784.064,88	3.313.503,79
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,00	57.596,28	57.596,28	57.759,45	0,00	57.759,45	57.759,45	0,00	163,17
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.028.976,76	5.790.818,56	11.819.795,32	14.499.844,59	0,00	14.499.844,59	9.191.139,10	5.308.705,49	2.680.049,27
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	6.028.976,76	5.848.414,84	11.877.391,60	14.557.604,04	0,00	14.557.604,04	9.248.898,55	5.308.705,49	2.680.212,44
8 ACTIVOS FINANCIEROS	20.000,00	22.928.899,36	22.948.899,36	34.902,08	0,00	34.902,08	34.902,08	0,00	-22.913.997,28
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	1.213.355,60	1.213.355,60	1.486.153,57	0,00	1.486.153,57	1.486.153,57	0,00	272.797,97
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	20.000,00	24.142.254,96	24.162.254,96	1.521.055,65	0,00	1.521.055,65	1.521.055,65	0,00	-22.641.199,31
TOTAL	**85.630.337,51**	**30.422.761,84**	**116.053.099,35**	**100.585.801,28**	**1.180.185,01**	**99.405.616,27**	**88.312.845,90**	**11.092.770,37**	**-16.647.483,08**

Resultado presupuestario

UNIVERSIDAD DE ALMERÍA - EJERCICIO 2016
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO
RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	83.326.956,58	72.477.601,97		10.849.354,61
b. Operaciones de capital	14.557.604,04	15.702.585,20		-1.144.981,16
c. Operaciones comerciales				
1. TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (a + b + c)	97.884.560,62	88.180.187,17		9.704.373,45
d. Activos Financieros	34.902,08	72.322,00		-37.419,92
e. Pasivos Financieros	1.486.153,57	98.024,38		1.388.129,19
2. TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS (d + e)	1.521.055,65	170.346,38		1.350.709,27
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1 + 2)	**99.405.616,27**	**88.350.533,55**		**11.055.082,72**
Ajustes:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			1.627.093,40	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			7.101.266,62	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			10.315.529,77	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3 + 4 - 5)			-1.587.169,75	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I + II)				**9.467.912,97**

ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO AL SEC-2010

	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I.	IMPUESTOS DIRECTOS		I.	GASTOS DE PERSONAL	55.809.908,13
II.	IMPUESTOS INDIRECTOS		II.	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	12.000.352,67
III.	TASAS Y OTROS INGRESOS	15.023.710,13	III.	INTERESES	82.267,89
IV.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	68.022.143,11	IV.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.585.073,28
V.	INGRESOS PATRIMONIALES	281.103,34			
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES		**83.326.956,58**	**TOTAL OPERACIONES CORRIENTES**		**72.477.601,97**
RESULTADO DE OPERACIONES CORRIENTES		**10.849.354,61**			
VI.	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	57.759,45	VI.	INVERSIONES REALES	10.236.701,88
VII.	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.499.844,59	VII.	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.465.883,32
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL		**14.557.604,04**	**TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL**		**15.702.585,20**
RESULTADO DE OPERACIONES DE CAPITAL		**-1.144.981,16**			
1. RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS		**9.704.373,45**			
VIII.	ACTIVOS FINANCIEROS	34.902,08	VIII.	ACTIVOS FINANCIEROS	72.322,00
RESULTADO DE ACTIVOS FINANCIEROS		**-37.419,92**			
IX.	PASIVOS FINANCIEROS	1.486.153,57	IX.	PASIVOS FINANCIEROS	98.024,38
RESULTADO DE PASIVOS FINANCIEROS		**1.388.129,19**			
2. RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS		**1.350.709,27**			
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		99.405.616,27	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS		88.350.533,55
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO		**11.055.082,72**			

RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS	**9.704.373,45 €**
Diferencia en periodificación de pagas extras	**8.333,33 €**
Gastos de ejercicio anteriores contabilizados en el ejercicio	**33.681,48 €**
Gastos del ejercicio contabilizados en ejercicio siguiente	**-80.646,10 €**
SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO	**9.665.742,16 €**

23.5.Remanente de Tesorería

REMANENTE DE TESORERÍA

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO 2016	
57, 556	1. (+) Fondos líquidos		31.870.666,19
	2. (+) Derechos pendientes de cobro		38.323.318,87
430	· (+) del Presupuesto corriente	11.092.770,37	
431	· (+) de Presupuestos cerrados	24.987.275,52	
246,247,260,265, 440,442,449,456, 470,471,472,537, 538,550,565,566	· (+) de operaciones no presupuestarias	2.243.272,98	
	3. (-) Obligaciones pendientes de pago		3.849.647,76
400	· (+) del Presupuesto corriente	2.346.163,05	
401	· (+) de Presupuestos cerrados	0,00	
167,168,180,185. 410,412,419,453, 456,475,476,477, 517,518,550,560,561	· (+) de operaciones no presupuestarias	1.503.484,71	
	4. (+) Partidas pendientes de aplicación		0,00
554, 559	· (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	
555, 5581, 5585	· (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	
	I. Remanente de Tesorería Total (1 + 2 -3 + 4)		**66.344.337,30**
	II. Exceso de financiación afectada		24.501.167,03
295,298,490,595,598	III. Saldos de dudoso cobro		993.266,37
	IV. Remanente de tesorería no afectado (I- II -III)		**40.849.903,90**