CUENTA GENERAL

2022

Gerencia - Servicio de Gestión Presupuestaria y Patrimonial – Servicio de Información Contable, Gestión Económica y Financiera

CONSIDERACIONES PREVIAS

La Resolución de la Cuenta General de 2022 se ve afectada por tres factores:

1.-Eficacia del Convenio GV "Deuda Histórica" (Financiación gastos corrientes):

1. La Cuenta General 2022 recoge los Derechos Reconocidos en el Convenio de la Generalitat.

A finales del ejercicio 2021, se acordó por la GV, modificar el Convenio de Deuda Histórica **anticipando el reconocimiento del Derecho del ejercicio 2022 por importe de 8.034.502,28 € a 2021**, lo que supone un menor DR en el Presupuesto 2022, pasando de 10.269.822,74 a 2.235.320,46 euros.

CONSIDERACIONES PREVIAS

La Resolución de la Cuenta General de 2022 se ve afectada por tres factores:

1.-Eficacia del Convenio GV "Deuda Histórica" (Financiación gastos corrientes):

2. Se ha reprogramado el Presupuesto de 2022 mediante un ajuste presupuestario para **aplicar el Remanente de Tesorería producido en 2021** consecuencia de la reprogramación expresa de la GV.
3. Fin del Convenio en el ejercicio 2022.

CONSIDERACIONES PREVIAS

La Resolución de la Cuenta General de 2022 se ve afectada por tres factores:

1.-Eficacia del Convenio GV "Deuda Histórica" (Financiación gastos de inversión) :

3. Reprogramación de la financiación de la línea de inversión para la construcción del edificio Valona, reajustando los conceptos de ingresos sin alterar el Estado de Gastos, mediante la aplicación del Remanente de Tesorería Genérico propio de la Universidad Miguel Hernández de Elche por importe de 3.250.000 euros a la anualidad 2022 en concepto de anticipo sobre la previsión de los ingresos a recibir de la Generalitat Valenciana conforme al nuevo convenio de financiación de deuda histórica suscrito.

CONSIDERACIONES PREVIAS

La Resolución de la Cuenta General de 2022 se ve afectada por tres factores:

2.-Mantenimiento Esfuerzo Inversor Propio:

- Objetivo Institucional: Planificación de la Inversión que consiga la *urbanización integral de los Campus*, y *dotación básica de instalaciones necesarias* acorde a la dimensión del Servicio Público prestado por la UMH, financiada con *Ahorro Propio* de la UMH (esfuerzo acumulado).
- Plan Plurianual de Inversiones Inicial 2023-2026 + Cuenta General 2022 (*11,57 M* de euros iniciales, + *9,89M* de euros para ser atendidos, mediante **créditos extraordinarios o suplementos de crédito**, una vez aprobada la Cuenta General 2022 y su remanente de tesorería, financiando con *13,95M* de fondos propios, y unos ingresos externos previstos de *7,51M*).
- En el marco de **Estabilidad Presupuestaria** actual.

CONSIDERACIONES PREVIAS

La Resolución de la Cuenta General de 2022 se ve afectada por tres factores:

3.- Tensiones inflacionistas:

1. Incrementos retributivos de 3,5% de los salarios en 2022: 2,35 M de euros

2. Encarecimiento del precio de la energía eléctrica que ha llevado a que, en el cierre para 2022, el coste del suministro eléctrico se eleve a 6 M de euros.

3. Incrementos de los precios de las Inversiones en ejecución.

ÍNDICE

A	Análisis Presupuestario
B	Evolución Presupuestaria 2015-2022
C	Resultado Presupuestario UMH
D	Techo de Gasto y Estabilidad Presupuestaria
E	Factores Excepcionales que afectan a la Cuenta General
F	Evolución Balance de Situación
G	Ratios Financieros
H	Comparativa Cuenta de Resultados 2021 - 2022
I	Evolución Remanente de Tesorería 2013 – 2022
J	Aplicación Legislación Presupuestaria
K	Fundación Universitas Miguel Hernández de la CV

A) Análisis Presupuestario

Gerencia - Servicio de Gestión Presupuestaria y Patrimonial – Servicio de Información Contable, Gestión Económica y Financiera

CUENTA GENERAL
2022

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTOS DE INGRESOS 2021-2022

	2021					2022				
CAPITULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS	(3) DERECHOS RECAUDADOS	(2)/(1) EJECUCIÓN	(3)/(2) RECAUDACIÓN	(4) PREVISIÓN DEFINITIVA	(5) DERECHOS RECONOCIDOS	(6) DERECHOS RECAUDADOS	(5)/(4) EJECUCIÓN	(6)/(5) RECAUDACIÓN
III-TASAS Y OTROS INGRESOS	22.902.534	20.232.369	18.607.123	88	92	22.359.066	19.135.123	17.161.774	86	90
IV-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	80.851.641	87.451.125	54.864.567	108	63	86.346.774	85.224.908	48.200.553	99	57
V-INGRESOS PATRIMONIALES	714.647	760.596	740.303	106	97	821.871	862.300	844.847	105	98
TOTAL OP. CORRIENTES:	104.468.822	108.444.090	74.211.994	104	68	109.527.711	105.222.331	66.207.174	96	63
VI-ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII-TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.990.183	14.575.465	10.543.246	97	72	27.035.749	18.668.530	13.235.767	69	71
TOTAL OP. CAPITAL:	14.990.183	14.575.465	10.543.246	97	72	27.035.749	18.668.530	13.235.767	69	71
VIII-ACTIVOS FINANCIEROS	47.766.587	8.798	8.750	0	99	52.328.655	236.967	236.967	0	100
IX-PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL OP. FINANCIERAS	47.766.587	8.798	8.750	0	99	52.328.655	236.967	236.967	0	100
TOTAL GENERAL	167.225.593	123.028.353	84.763.990	74	69	188.892.115	124.127.829	79.679.908	66	64

CUENTA GENERAL
2022

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTOS DE GASTOS 2021-2022

	2021							2022						
CAPITULOS	(1) C. DEFINITIVO	(2) GASTOS COMPROMETIDOS	(3) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(4) PAGOS REALIZADOS	(2)/(1) % EJECUCIÓN	(3)/(1) % GASTO	(4)/(3) % PAGO	(5) C. DEFINITIVO	(6) GASTOS COMPROMETIDOS	(7) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(8) PAGOS REALIZADOS	(6)/(5) % EJECUCIÓN	(7)/(5) % GASTO	(8)/(7) % PAGO
I-GASTOS DE PERSONAL	67.252.198	66.217.993	66.217.993	66.217.993	98	98	100	71.857.345	70.906.250	70.906.250	70.886.424	99	99	100
II-GASTOS CORRIENTES	35.456.843	27.718.211	25.326.642	24.162.631	78	71	95	39.650.645	33.366.740	30.786.359	28.740.177	84	78	93
III-INTERESES	183.146	183.132	183.132	183.132	100	100	100	107.203	105.802	105.802	105.802	99	99	100
IV-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.489.856	4.116.270	3.373.480	3.280.786	55	45	97	8.673.065	5.885.397	4.609.392	4.557.671	68	53	99
TOTAL OP. CORRIENTES:	110.382.042	98.235.606	95.101.247	93.844.542	89	86	99	120.288.258	110.264.189	106.407.803	104.290.075	92	88	98
V- FONDO DE CONTINGENCIAS	193.400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI-INVERSIONES	54.647.667	24.909.120	19.265.346	18.166.741	46	35	94	66.671.450	39.222.928	26.155.562	25.032.201	59	39	96
VII-TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26.200	26.000	26.000	26.000	99	99	100	28.500	25.725	23.925	23.925	90	84	100
TOTAL OP. CAPITAL:	54.867.267	24.935.120	19.291.346	18.192.741	45	35	94	66.699.950	39.248.653	26.179.487	25.056.126	59	39	96
VIII-ACTIVOS FINANCIEROS	2.000	1.350	600	600	68	30	100	102.750	101.350	101.050	101.050	99	98	100
IX-PASIVOS FINANCIEROS	1.974.284	1.967.392	1.967.392	1.967.392	100	100	100	1.801.157	1.796.810	1.796.810	1.796.810	100	100	100
TOTAL OP. FINANCIERAS:	1.976.284	1.968.742	1.967.992	1.967.992	100	100	100	1.903.907	1.898.160	1.897.860	1.897.860	100	100	100
TOTAL GENERAL	167.225.593	125.139.468	116.360.585	114.005.275	75	70	98	188.892.115	151.411.002	134.485.150	131.244.060	80	71	98

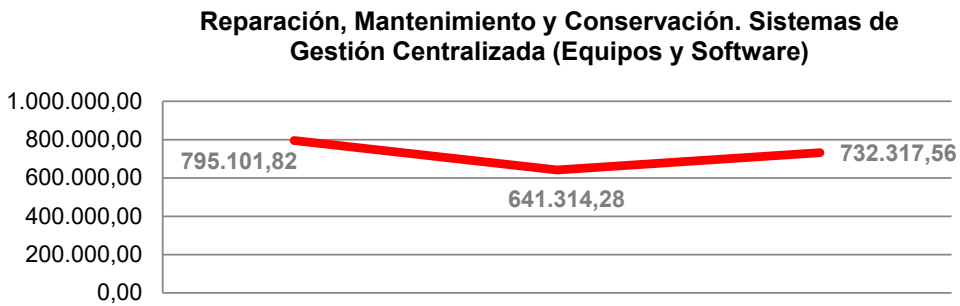
ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

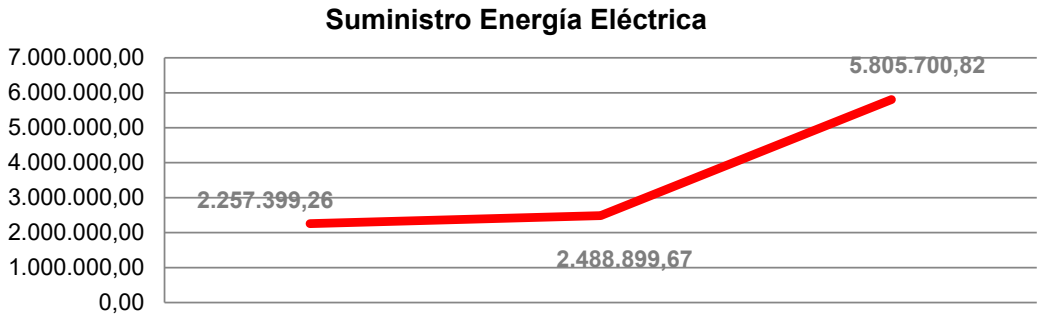
CAPÍTULO 1: INCREMENTO DOTACIONES PERSONAL 2022

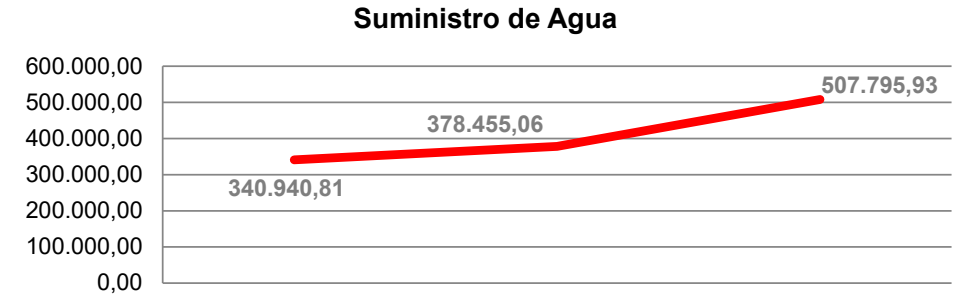
PRINCIPALES VARIACIONES 2021-2022

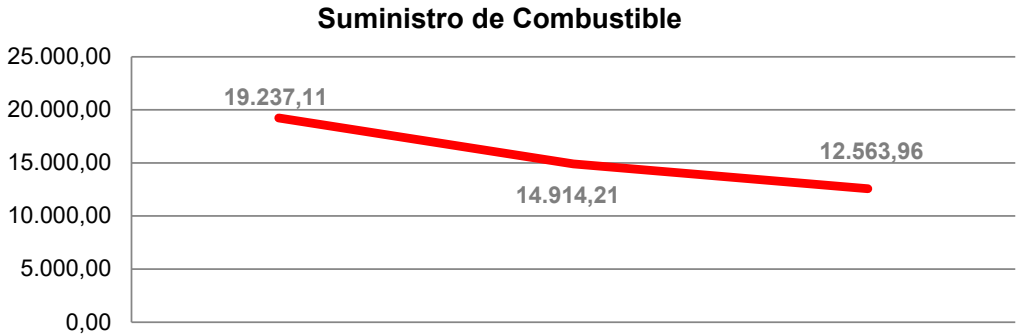
2022		
Capítulo I: Variaciones 2021-2022	INCREMENTO (2021-2022)	DISTRIBUCIÓN DEL % DE INCREMENTO
CRECIMIENTO VEGETATIVO	**1.092.361,54 €**	**23%**
PROMOCIONES PERSONAL	**423.858,52 €**	**9%**
NUEVAS CONTRATACIONES	**282.572,35 €**	**6%**
INCREMENTO RETRIBUTIVO 3,5 %	**2.463.432,00 €**	**53%**
INCREMENTO SEGURIDAD SOCIAL	**426.032,59 €**	**9%**
	4.688.257,00	**100%**

Análisis Gastos Básicos Capítulo II (2020-21-22)



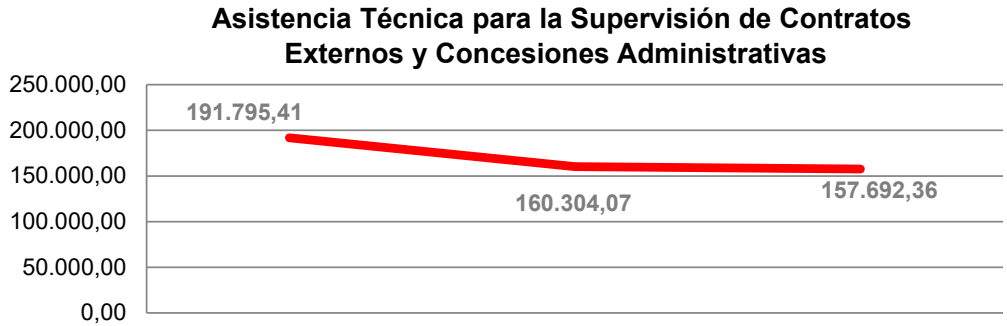


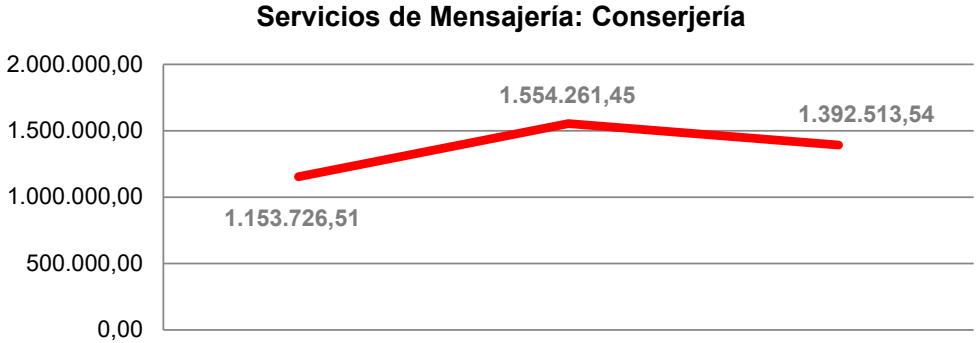


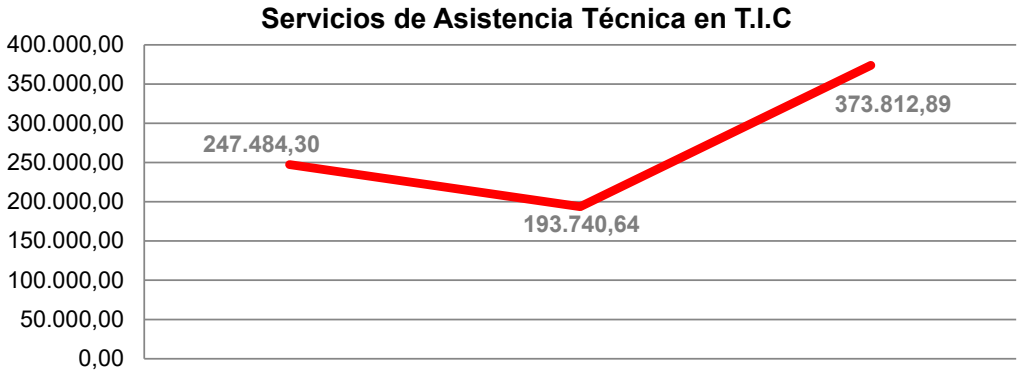


UNIVERSITAS Miguel Hernández

Análisis Gastos Básicos Capítulo II (2020-21-22)



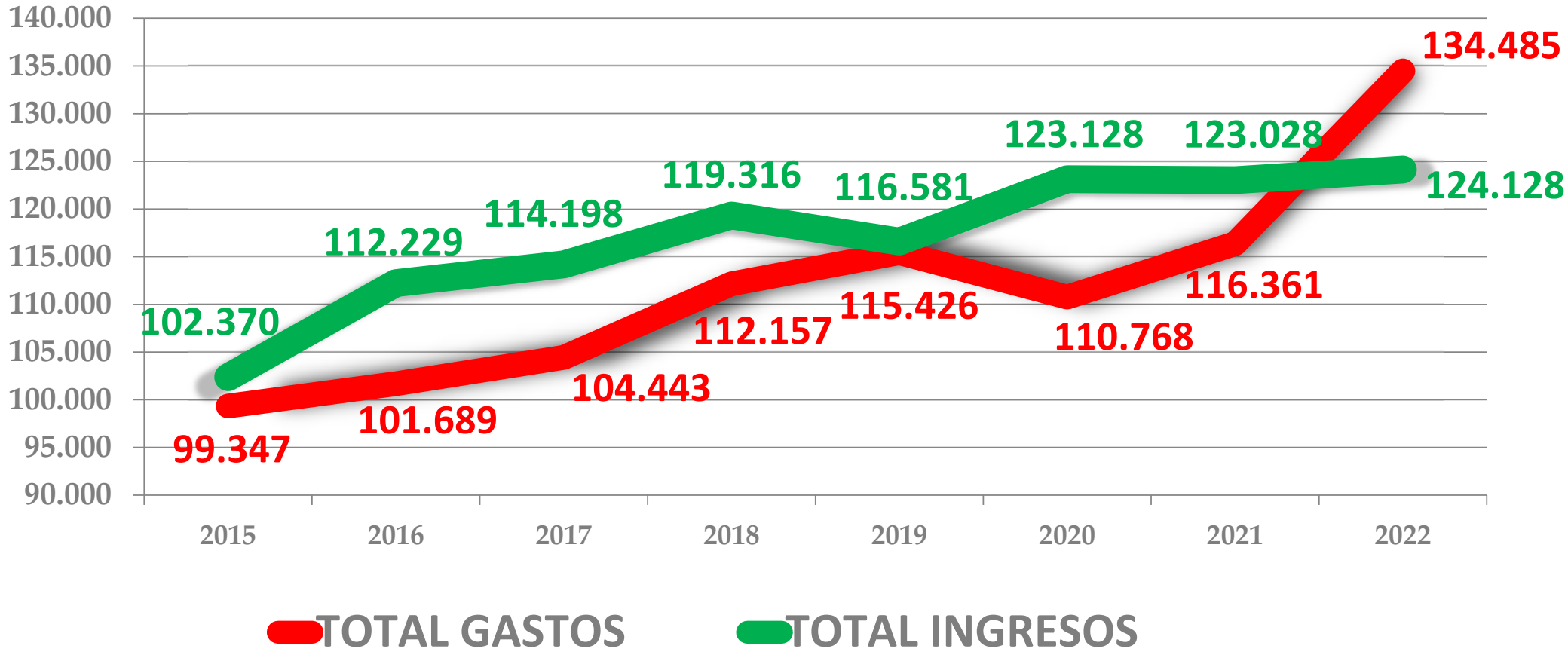




B) Evolución Presupuestaria 2015-2022

EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA 2015-2022

Evolución Ingresos y Gastos: 2015-2022

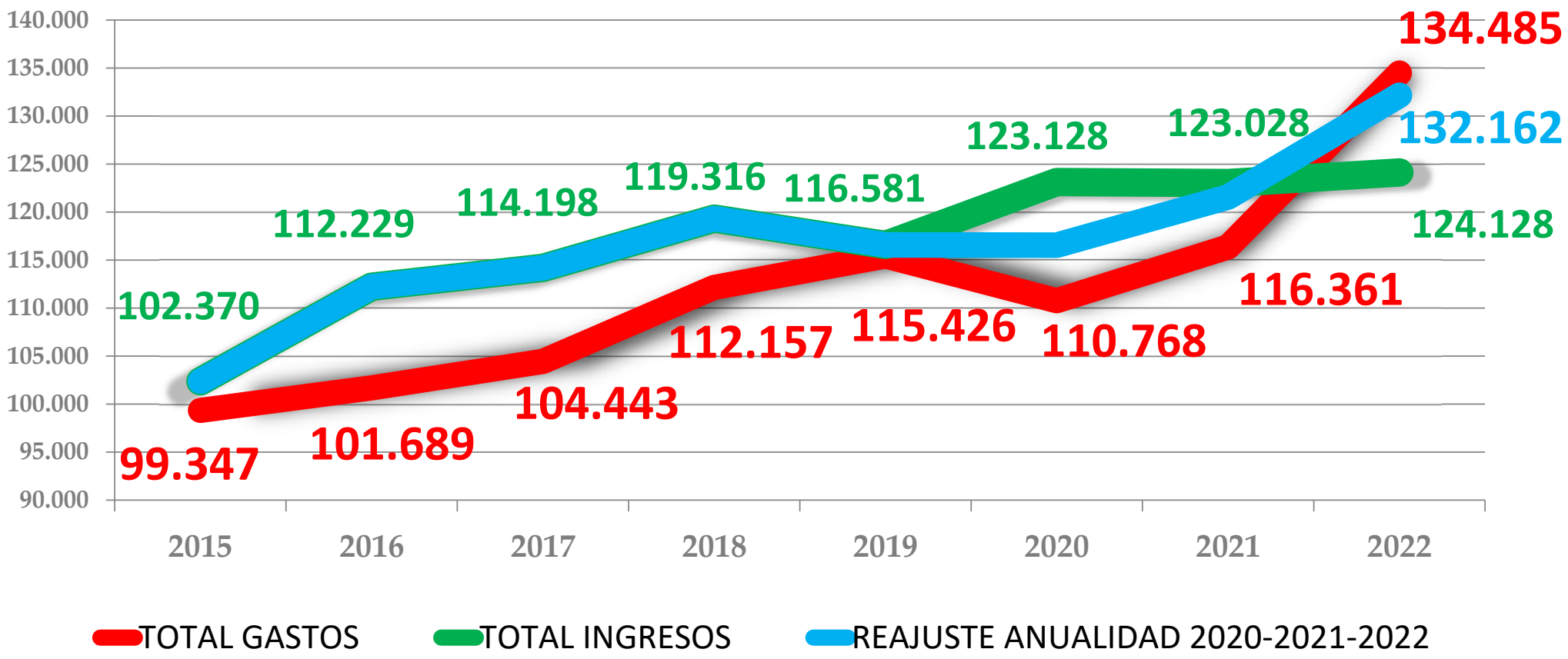


(*) Datos en miles de Euros

Gerencia - Servicio de Gestión Presupuestaria y Patrimonial – Servicio de Información Contable, Gestión Económica y Financiera

EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA 2015-2022

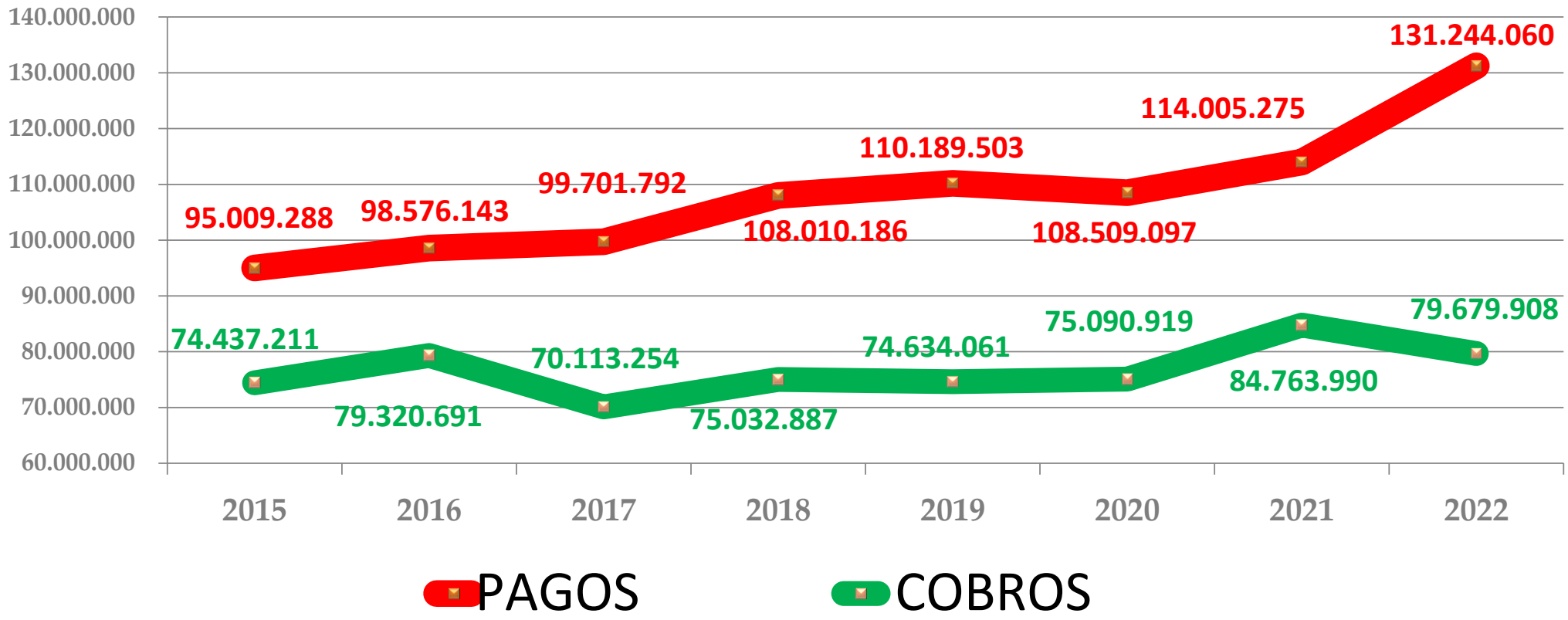
Evolución Ingresos y Gastos: 2015-2022



(*) Datos en miles de Euros

EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA 2015-2022

Evolución de los Cobros - Pagos: 2015-2022



(*) Datos en miles de Euros

C) Resultado Presupuestario UMH

RESULTADO PRESUPUESTARIO UMH

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2022

	CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
	A. OPERACIONES CORRIENTES	105.222.331,27	106.407.803,28		- 1.185.472,01
	B. OPERACIONES DE CAPITAL	18.668.530,49	26.179.487,11		- 7.510.956,62
	C. OPERACIONES COMERCIALES	-			-
1. TOTALES OPERACIONES NO FINANCIERAS (A+B+C)		**123.890.861,76**	**132.587.290,39**		**- 8.696.428,63**
	D. ACTIVOS FINANCIEROS	236.967,29	101.050,00		135.917,29
	E.PASIVOS FINANCIEROS	-	1.796.809,65		- 1.796.809,65
2. TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS (D+E)		**236.967,29**	**1.897.859,65**		**- 1.660.892,36**
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)		**124.127.829,05**	**134.485.150,04**		**-10.357.320,99**
	AJUSTES				
	3. Créditos gastados financiados con Remanentes de Tesorería no afectados			*8.105.472,90*	
	4. Desviaciones de financiación negativas en el ejercicio			*11.474.050,14*	
	5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			*13.679.263,89*	
II. TOTALES AJUSTES				**5.900.259,15**	
III. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO					**- 4.457.061,84**

D) Techo de Gasto y Estabilidad Presupuestaria

Techo de Gasto y Estabilidad Presupuestaria

TECHO DE GASTO: 2021-2022

CÁLCULO TECHO DE GASTO	2021	2022
Presupuesto inicial	109.284.281,64 €	120.451.551,38 €
Remanente afectado revisado (1)	17.400.626,27 €	16.854.452,84 €
25% Remanente líquido tesorería (2)	9.234.106,15 €	7.870.276,56 €
SUMA	135.919.014,06	145.176.280,78
OORR Netas	116.360.584,75 €	134.485.150,04 €
Ahorro/desahorro	19.558.429,31 €	10.691.130,74 €

(1) Remanente afectado en liquidación del ejercicio 2021, con ejecución prevista en el ejercicio 2022.

(2) Se considera el Remanente de Tesorería disponible para la financiación de gastos generales, de conformidad con la normativa presupuestaria.

ESTABILIDAD

Ingresos por operaciones no financieras:	123.890.861,76
Gastos por operaciones no financieras:	132.587.290,39
Déficit no financiero:	**- 8.696.428,63**

Ajustes SEC-95

Por Tasas y otros ingresos (-)	370.171,15
Por variación saldos pendientes de aplicar (+)	544,90
Capacidad de financiación:	**- 9.066.054,88**

E) Factores Excepcionales que afectan a la Cuenta General

E) 1. Factores Excepcionales: Afectan a Ingresos

FACTORES EXCEPCIONALES

FACTORES EXCEPCIONALES: AFECTAN A INGRESOS

CAPÍTULO 3: TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	
Reducción de Tasas para curso 2022/2023 (10% Adicional)	1.700.000,00

CAPÍTULO 4: TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
Compensación de la Reducción de Tasas con Subvención GVA	-1.700.000,00

FACTORES EXCEPCIONALES

FACTORES EXCEPCIONALES: AFECTAN A INGRESOS

CONVENIO DEUDA HISTÓRICA

AÑO	IMPORTE PRESUPUESTO INICIAL	REPROGRAMACIÓN FINANCIACIÓN	EXPLICACIÓN	IMPORTE DEFINITIVO
2020	7.706.867,33	6.575.008,43	Anticipo de Anualidad del 2021 al 2020	14.281.875,76
2021	8.810.328,81	- 6.575.008,43	Anticipo de Anualidad del 2021 al 2020	10.269.822,66
		8.034.502,28	Anticipo Anualidad del 2022 al 2021	
2022	10.269.822,74	-8.034.502,28	Anticipo Anualidad del 2022 al 2021	2.235.320,46
	26.787.018,88	0,00		26.787.018,88

FACTORES EXCEPCIONALES

Reprogramación Financiación de los créditos dotados y planificados para la construcción del Edificio Valona:

	DOTACIONES PRESUPUESTADAS				
	ESTADO DE GASTOS	ESTADO DE INGRESOS			
		FINANCIACIÓN (APLICACIÓN DE INGRESOS)			
		Adenda 30/12/2020		Convenio 28/12/2021	
	CRÉDITO APROBADO	**GVA 0000 75015**	**UMH 0000 87000**	**GVA 0000 75015**	**UMH 0000 87000**
2021	1.355.000,00	1.000.000,00	355.000,00	-	1.355.000,00
2022	4.589.495,00	4.250.000,00	339.495,00	1.000.000,00	3.589.495,00
2023	1.059.065,00		1.059.065,00	4.250.000,00	- 3.190.935,00
TOTAL	7.003.560,00	5.250.000,00	1.753.560,00	5.250.000,00	1.753.560,00

- En la anualidad 2021 se aplica remanente de tesorería genérico por importe de 1.355.000,00 Euros.
- En la anualidad 2022, se aplica remanente de tesorería genérico por importe de 3.589.495,00 Euros, de los cuales 3.190.935,00 Euros se recuperarán por la aportación de la Generalitat Valenciana en la anualidad 2023, conforme a las previsiones recogidas en el convenio.

E) 2. Factores Excepcionales: Afectan a Gastos

FACTORES EXCEPCIONALES: Afectan a GASTOS

Modificaciones presupuestarias de ampliación y suplemento de crédito

CAPÍTULO 1: GASTOS DE PERSONAL:	
Ampliación de créditos por Incremento retributivo 2% LPGE 2022	1.438.852,43
Ampliación de crédito por Incremento retributivo 1,5% RDL 18/2022	1.024.579,56

CAPÍTULO 2: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:	
Suplemento de crédito por Incremento costes de los precios de la Energía Eléctrica en 2022	1.500.000,00

CAPÍTULO 6: INVERSIONES REALES :	
Suplemento de crédito por Incremento costes Edificio Valona RDL3/2022 y 6/2022	1.050.000,00

Total ampliaciones y suplementos de crédito por incrementos:	5.013.431,99

E)

3. Conciliación Resultados Presupuestarios: Ajustados (sin efectos excepcionales)

CUENTA GENERAL
2022

Conciliación Resultados Presupuestarios Ajustados (sin Efectos Excepcionales)

	2020			2021			2022		
	RESULTADO (BRUTO)	AJUSTES CÍCLICOS	RESULTADO ESTRUCTURAL	RESULTADO (BRUTO)	AJUSTES CÍCLICOS	RESULTADO ESTRUCTURAL	RESULTADO (BRUTO)	AJUSTES CÍCLICOS	RESULTADO ESTRUCTURAL
INGRESOS (DERECHOS RECONOCIDOS)	**123.128.238**	**- 6.575.008**	**116.553.230**	**123.028.353**	**- 1.459.494**	**121.568.859**	**124.127.829**	**11.284.502**	**135.412.331**
TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	17.961.420		17.961.420	20.232.369		20.232.369	19.135.123	1.700.000	20.835.123
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91.482.187	- 6.575.008	84.907.179	87.451.125	- 1.459.494	85.991.631	85.224.908	6.334.502	91.559.410
INGRESOS PATRIMONIALES	572.640		572.640	760.596		760.596	862.300		862.300
TRANSFERENCIA DE CAPITAL	13.051.059		13.051.059	14.575.465		14.575.465	18.668.530	3.250.000	21.918.530
ACTIVOS FINANCIEROS	60.932		60.932	8.798		8.798	236.967		236.967
GASTOS (OBLIGACIONES RECONOCIDAS)	**110.768.432**	**-**	**110.768.432**	**116.360.585**	**-**	**116.360.585**	**134.485.150**	**- 5.013.432**	**129.471.718**
GASTOS DE PERSONAL	63.157.245		63.157.245	66.217.993		66.217.993	70.906.250	- 2.463.432	68.442.818
COMPRA DE BIENES Y FUNCIONAMIENTO	24.823.162		24.823.162	25.326.642		25.326.642	30.786.359	- 1.500.000	29.286.359
GASTOS FINANCIEROS	274.198		274.198	183.132		183.132	105.802		105.802
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.847.121		2.847.121	3.373.480		3.373.480	4.609.392		4.609.392
INVERSIONES REALES	16.367.329		16.367.329	19.265.346		19.265.346	26.155.562	- 1.050.000	25.105.562
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	20.000		20.000	26.000		26.000	23.925		23.925
ACTIVOS FINANCIEROS	1.150		1.150	600		600	101.050		101.050
PASIVOS FINANCIEROS	3.278.228		3.278.228	1.967.392		1.967.392	1.796.810		1.796.810
RESULTADO PRESUPUESTARIO	**12.359.806**	**- 6.575.008**	**5.784.797**	**6.667.768**	**- 1.459.494**	**5.208.274**	**- 10.357.321**	**16.297.934**	**5.940.613**
AJUSTES DIFERENCIAS DE FINANCIACIÓN	**7.266.079**		**7.266.079**	**7.606.237**		**7.606.237**	**5.900.259**		**5.900.259**
SALDO PRESUPUESTARIO DEFINITIVO	**19.625.885**	**- 6.575.008**	**13.050.877**	**14.274.006**	**- 1.459.494**	**12.814.512**	**- 4.457.062**	**16.297.934**	**11.840.872**

Gerencia - Servicio de Gestión Presupuestaria y Patrimonial – Servicio de Información Contable, Gestión Económica y Financiera

F) Evolución Balance de Situación

CUENTA GENERAL
2022

EVOLUCIÓN BALANCE DE SITUACIÓN

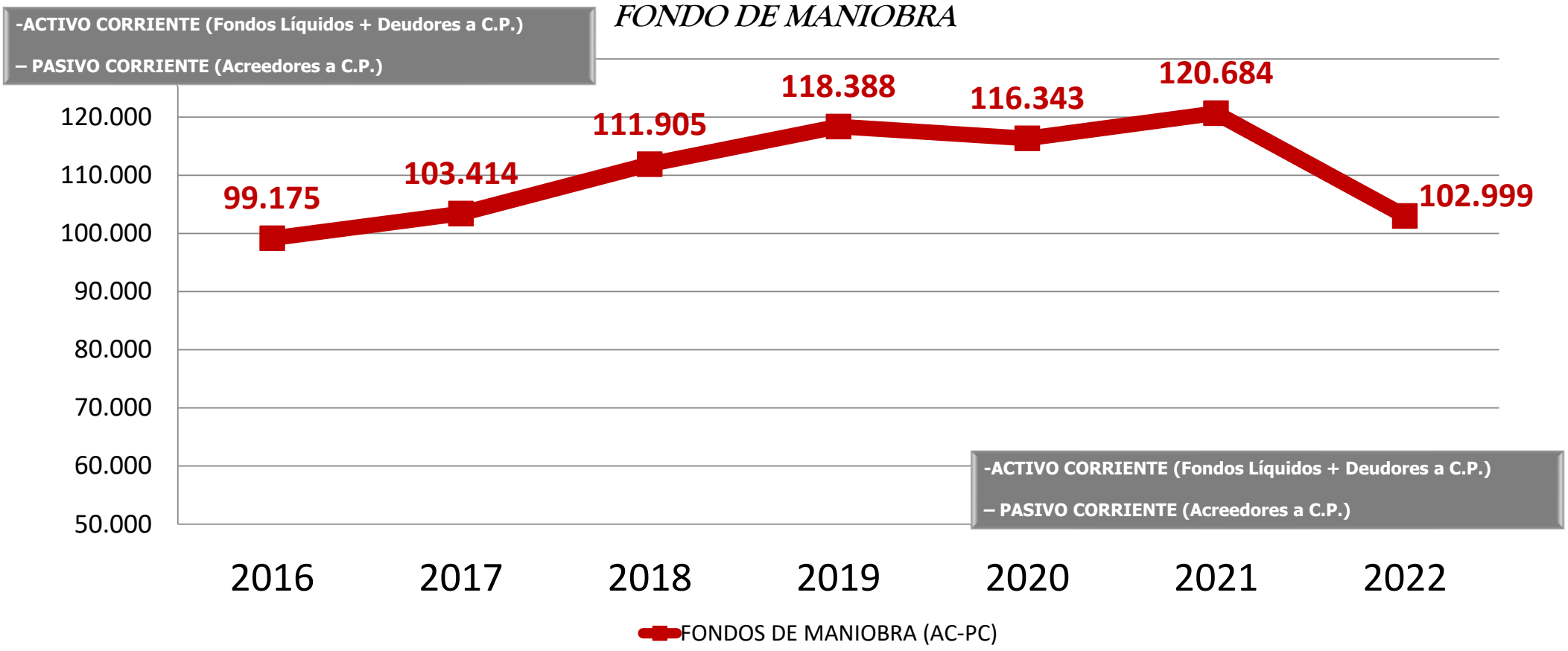
EVOLUCIÓN DATOS CONTABILIDAD: 2021-2022

	2021	2022	VARIACIÓN PERÍODO (2021-2022)
RESUMEN DEL BALANCE DE SITUACIÓN			
ACTIVO			
NO CORRIENTE	243.419	248.687	2,16%
CORRIENTE	151.023	139.139	-7,87%
TOTAL:	394.442	387.826	-1,68%
PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
PATRIMONIO NETO	357.906	345.483	-3,47%
PASIVO NO CORRIENTE	6.197	6.203	0,10%
PASIVO CORRIENTE	30.339	36.140	19,12%
TOTAL:	394.442	387.826	-1,68%
OTROS DATOS			
FONDO DE MANIOBRA (AC-PC)	120.684	102.999	-14,65%
TOTAL:	120.684	102.999	-14,65%

Datos en miles de Euros

EVOLUCIÓN BALANCE DE SITUACIÓN

EVOLUCIÓN DATOS CONTABILIDAD: 2021-2022



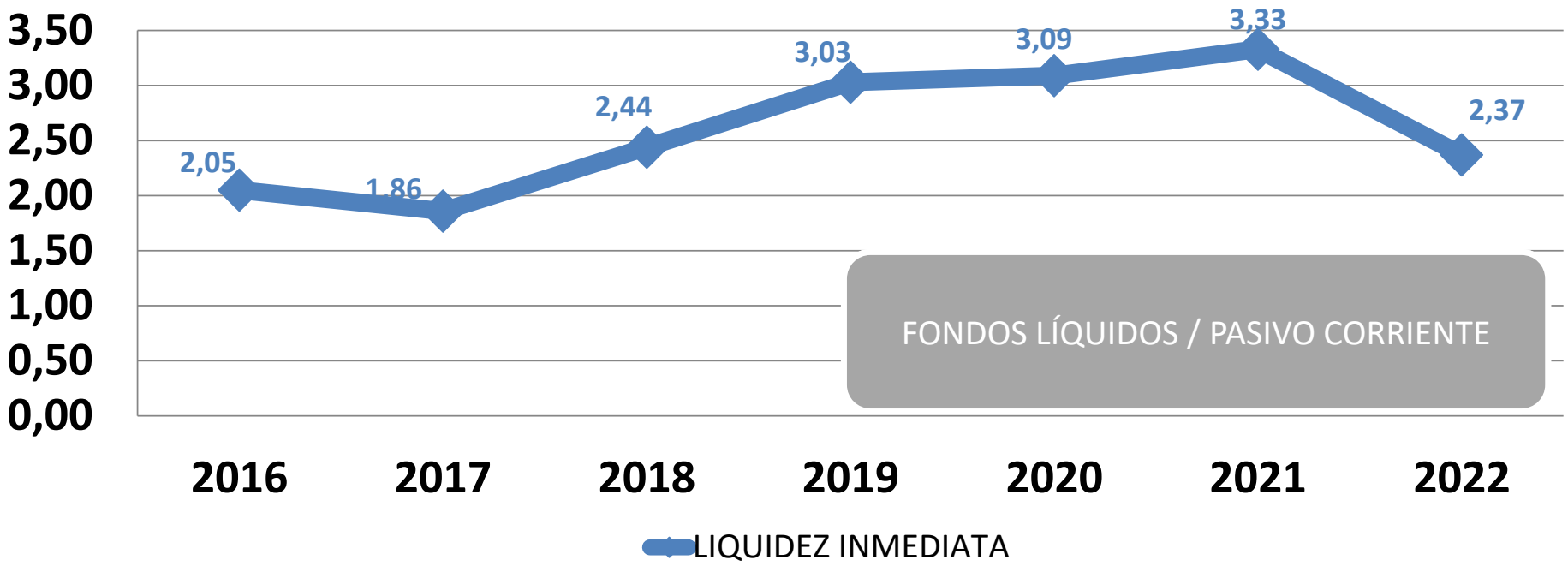
(*) Datos en miles de Euros

G) Ratios Financieros

Ratios Financieros

EVOLUCIÓN PRINCIPALES RATIOS

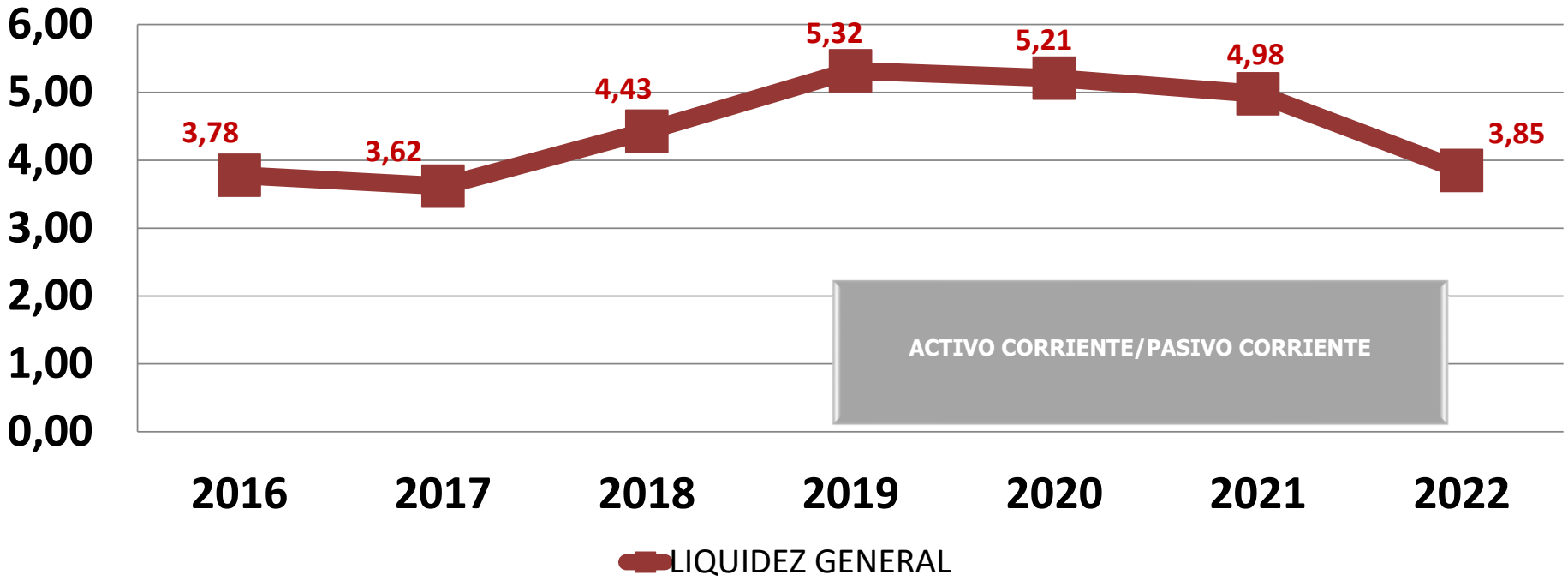
	VALOR RECOMENDADO MÍNIMO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
LIQUIDEZ INMEDIATA	0,75	2,05	1,86	2,44	3,03	3,09	3,33	2,37



Ratios Financieros

EVOLUCIÓN PRINCIPALES RATIOS

	VALOR RECOMENDADO MÍNIMO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
LIQUIDEZ GENERAL	1,50	3,78	3,62	4,43	5,32	5,21	4,98	3,85



Ratios Financieros

EVOLUCIÓN PRINCIPALES RATIOS

ENDEUDAMIENTO

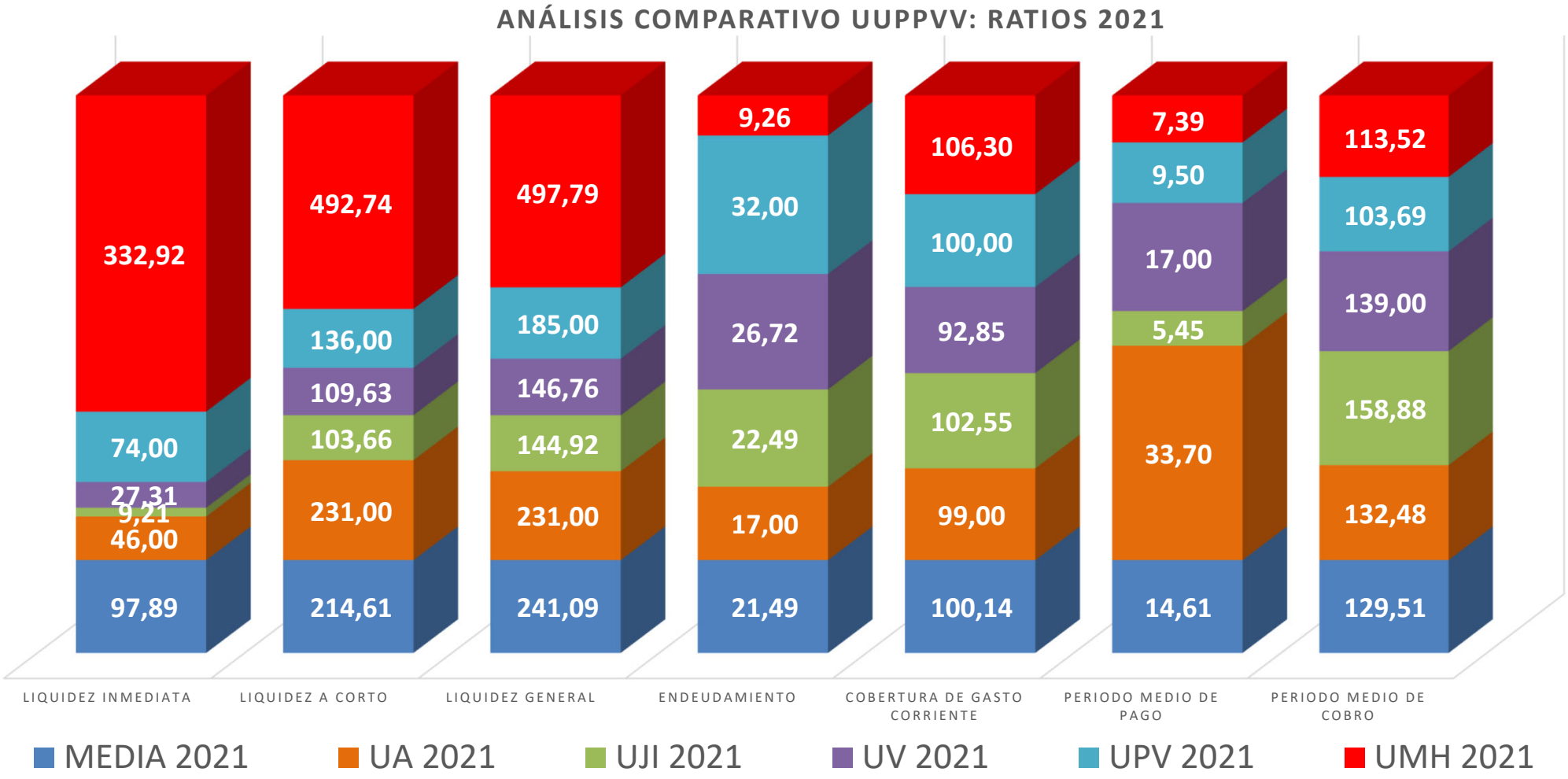
$$\frac{\text{Pasivo corriente + Pasivo no corriente}}{\text{Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto}} = \frac{42.342.999,95}{387.826.355,77} \times 100 = 10,92\%$$

CASH-FLOW

$$\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Flujos netos de gestión}} + \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Flujos netos de gestión}} = \frac{6.202.663,57}{1.624.890,04} + \frac{36.140.336,38}{1.624.890,04} \times 100 = 2606\%$$

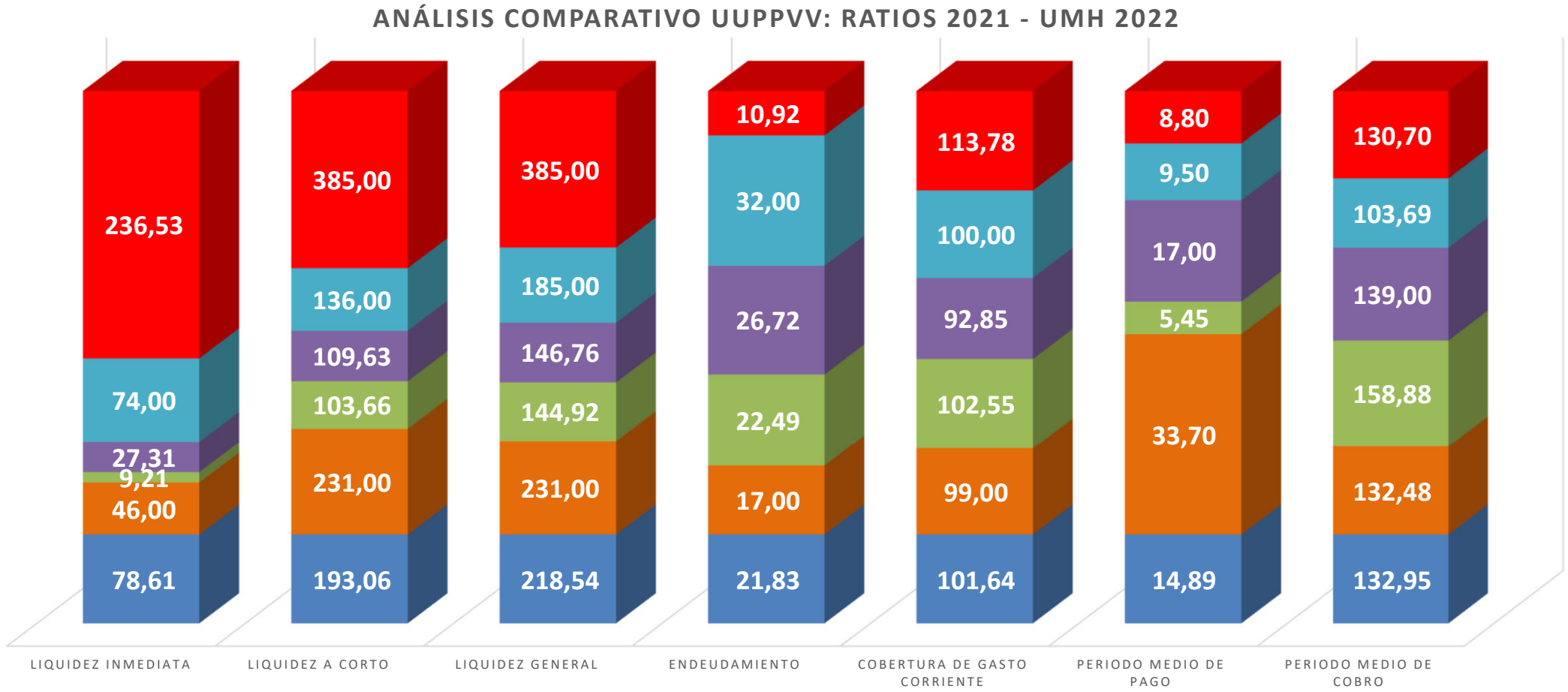
Ratios Financieros

COMPARATIVA UUPPVV: 2021



Ratios Financieros

COMPARATIVA UUPPVV: 2021-UMH 2022



H) Comparativa Cuenta de Resultados 2021-2022

COMPARATIVA CUENTA DE RESULTADOS 2021-22

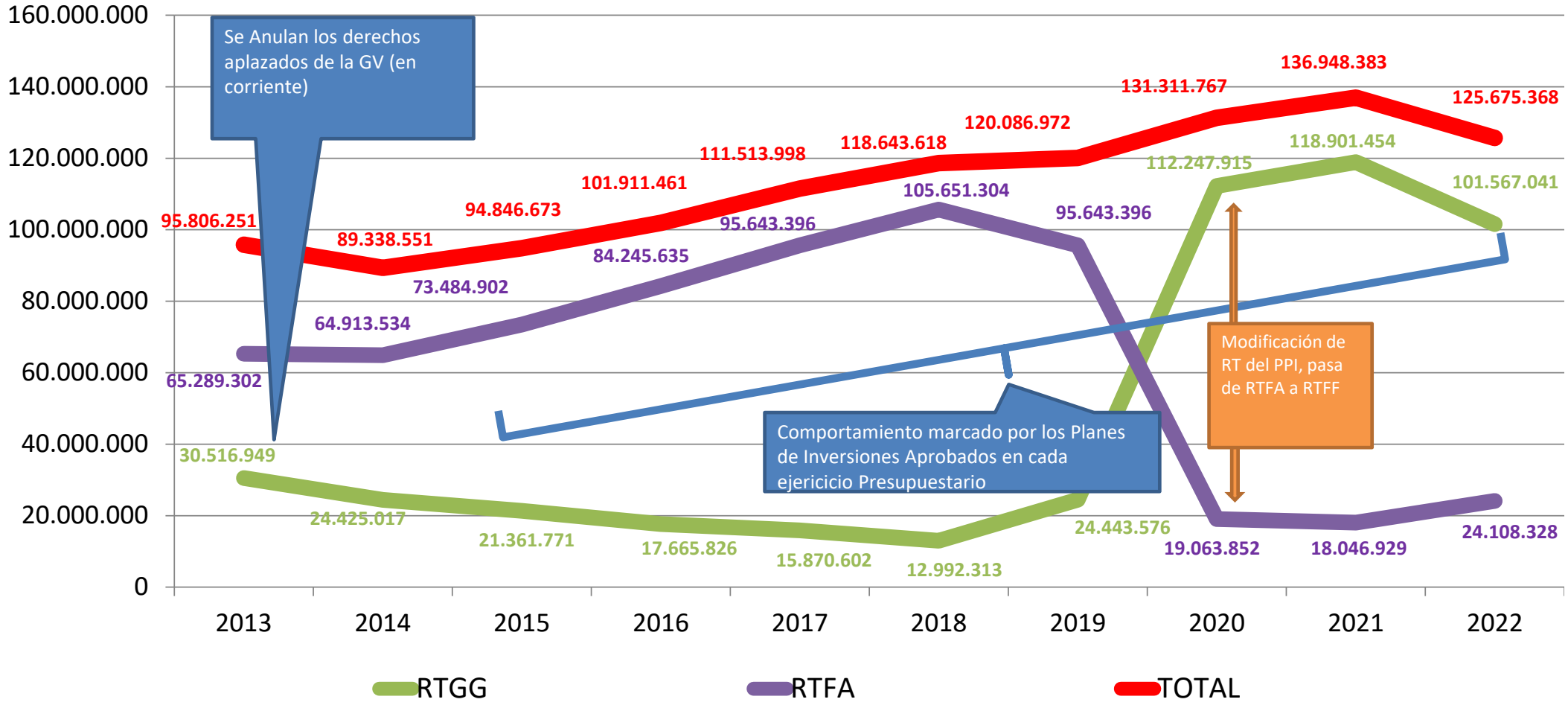
CUENTA DE RESULTADO EC-PATRIMONIAL: 2021-2022

	2021	2022
INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	*109.544.819*	*118.192.334*
GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	*-116.450.450*	*-134.478.631*
I. RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	**-6.905.631**	**-16.286.297**
Deterioro de valor de resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	62.829,60	69.595,42
Otras partidas no ordinarias	*141.898,96*	*41.727,00*
II. RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS	**-6.700.902**	**-16.174.975**
Ingresos financieros	*10.827.417*	*3.256.103*
Gastos financieros	*-146.019*	*-68.689*
Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	*0*	*-629.653*
Diferencias de cambio	*9.736*	*15.378*
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	*470.750*	*89.225*
III RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS	**11.161.884**	**2.662.364**
IV RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (II+III)	**4.460.982**	**-13.512.611**

I) Evolución Remanente de Tesorería 2013-2022

CUENTA GENERAL
2022

EVOLUCIÓN REMANENTE DE TESORERÍA 2013-22



REMANENTE DE TESORERÍA 2022

Plan de Uso Remanente General 2022

	Aplicación de Remanentes según Cuenta General 2022
Remanente Tesorería No Afectado	101.567.040,54
Remanente dispuesto en presupuesto del ejercicio posterior	96.910,97
Créditos iniciales financiados con Remanente General	96.910,97
Modificaciones de crédito realizadas	22.484.480,61
Incorporaciones capítulo II	2.301.457,39
Incorporaciones capítulo VI	19.281.461,79
Resto incorporaciones	91.561,43
Otras Modificaciones Financiadas con Remanente General	810.000,00
Plan Plurianual de Inversiones	65.455.479,26
Ejercicio 2023 (1)	-
Ejercicio 2024	24.840.222,45
Ejercicio 2025	22.942.447,62
Ejercicio 2026	17.672.809,19
Saldo Final	13.530.169,70

(1) La anualidad del Plan Plurianual de Inversiones correspondiente al ejercicio indicado se encuentra ya presupuestada y financiada con recursos del propio ejercicio.

J) APLICACIÓN LEGISLACIÓN PRESUPUESTARIA

¿Qué dice la Legislación Presupuestaria?

La LOEPSF determina un marco riguroso para garantizar la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera en las AAPP: **Estado, CCAA, y Entidades Locales :**

- las **Universidades Públicas :**
  - **no** están en el ámbito de aplicación directa (el comportamiento de las Universidades Públicas afectaría al sector de la C.V. en la que estamos incluidos en su consolidación), no resultando de aplicación plena la ley.
  - No obstante, **SÍ** que establece **determinadas obligaciones expresas**:
    - **Déficit Estructural** (Diferente al Déficit Presupuestario)
    - Publicación: **Capacidad/Necesidad de Financiación** en términos SEC-2010
    - Publicación **Periodo Medio de Pago** a Proveedores (y reducirlo para no superar límites)

Además de lo recogido en la **LOEPSF**, resultarán de aplicación a las Universidades Públicas:

- **LOSU**
- **Leyes Autonómicas Valencianas** que se dicten para garantizar el cumplimiento del *Objetivo de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.*

RESULTADO PRESUPUESTARIO UMH

Del estudio de la legislación actual, se concluye que el cumplimiento de la LOEPSF obliga a las Universidades Públicas al cumplimiento de los **objetivos de estabilidad presupuestaria**, que se concretan:

❖ En Liquidación Presupuestaria:

- ❑ No Obligaciones de realizar actuaciones específicas en situaciones de ***Déficit Presupuestario***.
- ❑ **Sí** Recomendaciones: Analizar factores que expliquen el déficit

❖ En Cuenta General:

- ❑ Será con la aprobación de la *Cuenta General*, en la que deberá contemplarse el posible **Déficit estructural** (indicador de cumplimiento de la *Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*):

Remanente de Tesorería General Negativo

A) Deberán adoptarse Plan de Ajuste:

❖ Acuerdo de Reducción del Gasto:

- ✓ Consejo Social deberá acordar la Reducción del gasto por cuantía igual al déficit (que deberá aprobarse conjuntamente con la Cuenta General antes del 30/04).

❖ Presentar Plan Económico-Financiero

B) NO será necesario Plan de Ajuste:

- ❖ De producirse el RT-Negativo por **Situaciones Excepcionales**
  - ✓ Justificación de las causas, y garantizar que se cumplen objetivos de estabilidad y sostenibilidad en Presupuesto último aprobado + ultima liquidación (antes del 30/04).

K) Fundación *Universitas* Miguel Hernández de la CV

FUMH de la CV

A) BALANCE ABREVIADO 2022 FUMH

ACTIVO	2022	2021
A) ACTIVO NO CORRIENTE	328.232,96	342.482,92
I. Inmovilizado intangible	47.264,92	78.642,81
III. Inmovilizado material	242.365,51	213.182,09
VI. Inversiones financieras a largo plazo	38.437,29	50.491,09
VII. Activos por impuesto diferido	165,24	166,93
B) ACTIVO CORRIENTE	1.009.223,47	811.602,49
I. Existencias	626,94	17.420,02
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	140.229,03	296.356,78
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	206.010,65	71.019,66
V. Inversiones financieras a corto plazo	1.346,86	1.335,07
VI. Periodificaciones a corto plazo	17.077,87	9.283,62
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	643.932,12	416.187,34
TOTAL ACTIVO (A + B)	1.337.456,43	1.154.085,41

FUMH de la CV

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2022	2021
A) PATRIMONIO NETO	**648.239,44**	**487.728,15**
A-1) Fondos propios	**609.042,72**	**460.004,96**
I. Dotación fundacional/Fondo Social	**130.000,00**	**30.000,00**
1. Dotación fundacional/Fondo social	130.000,00	30.000,00
II. Reservas	**430.004,96**	**429.173,64**
IV. Excedente del ejercicio	**49.037,76**	**831,32**
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**39.196,72**	**27.723,19**
B) PASIVO NO CORRIENTE	**82.125,03**	**132.969,77**
II. Deudas a largo plazo	**82.125,03**	**132.969,77**
3. Otras deudas a largo plazo	82.125,03	132.969,77
C) PASIVO CORRIENTE	**607.091,96**	**533.387,49**
II. Deudas a corto plazo	**168.698,00**	**148.434,30**
1. Deudas con entidades de crédito	95.164,42	93.453,37
3. Otras deudas a corto plazo	73.533,58	54.980,93
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**427.759,42**	**372.302,79**
2. Otros acreedores	427.759,42	372.302,79
VI. Periodificaciones a corto plazo	**10.634,54**	**12.650,40**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	**1.337.456,43**	**1.154.085,41**

FUMH de la CV

CUENTA DE RESULTADOS 2022

	2022	2021
A) Excedente del ejercicio	**49.037,76**	**831,32**
1. Ingresos de la actividad propia	2.184.883,29	2.040.728,65
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	*1.733.437,05*	*1.586.888,75*
d) Subvenciones donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	*451.446,24*	*453.839,90*
3. Gastos por ayudas y otros	- 22.250,00	- 5.800,00
a) Ayudas monetarias	*- 22.250,00*	*- 5.800,00*
6. Aprovisionamientos	- 31.392,82	- 24.439,12
7. Otros ingresos de la actividad	20,70	58,97
8. Gastos de personal	- 1.664.593,94	- 1.561.654,38
9. Otros gastos de la actividad	- 322.501,93	- 339.025,40
10. Amortización del inmovilizado	- 95.304,65	- 104.769,00
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	6.651,60	6.591,66
14. Otros resultados	203,49	65,28

FUMH de la CV

CUENTA DE RESULTADOS 2022

	2022	2021
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	**55.715,74**	**11.756,66**
16. Ingresos financieros:	327,70	989,42
17. Gastos financieros	- 7.000,85	- 10.850,46
19. Diferencias de cambio	-	- 555,87
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (15+16+17+18+19)	**- 6.673,15**	**- 10.416,91**
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	**49.042,59**	**1.339,75**
21. Impuestos sobre beneficios	- 4,83	- 508,43
A.4) Variación del patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3. + 21)	**49.037,76**	**831,32**
B) Ingresos y gastos imputados directament al Patrimonio Neto **	**29.950,00**	**3.412,30**
1. Subvenciones recibidas	6.700,00	12,30
2. Donaciones y legados recibidos	23.250,00	3.400,00
3. Otros ingresos y gastos		
6. Efecto impositivo		
B.1) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4+5+6)	**29.950,00**	**3.412,30**

FUMH de la CV

CUENTA DE RESULTADOS 2022

	2022	2021
C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio	**- 18.476,47**	**- 13.177,80**
1. Subvenciones recibidas	- 6.579,91	- 7.467,90
2. Donaciones y legados recibidos	- 11.896,56	- 5.709,90
3. Otros ingresos y gastos		
4. Efecto impositivo		
C.1) Variación del patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)	**- 18.476,47**	**- 13.177,80**
D) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (B1+C1) **	**11.473,53**	**- 9.765,50**
E) Ajustes por cambio de criterio		
F) Ajustes por errores		
G) Variaciones en la dotación fundacional o en el fondo social	**100.000,00**	
H) Otras variaciones		**- 4.826,13**
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A4+D+E+F+G+H)	**160.511,29**	**- 13.760,31**

UNIVERSITAS
Miguel Hernández