

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES DE LA
UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

I. Introducció

Hem auditat els comptes anuals de la **Universitat Rovira i Virgili** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic-patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Llei 1/2003 de 19 de febrer d'Universitats de Catalunya, la qual estipula que les auditories de les Universitats Públiques de Catalunya es sotmetran a una auditoria de comptes anuals actuant sota les directrius de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El Rector i el Gerent són els responsables de la formulació dels comptes anuals de la Universitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 3.a) de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe van ser formulats per la Gerència en data 20 d'abril de 2017.

II. Objectiu i abast del treball: responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.



III. Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la **Universitat Rovira i Virgili** a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

IV. Assumptes que no afecten l'opinió

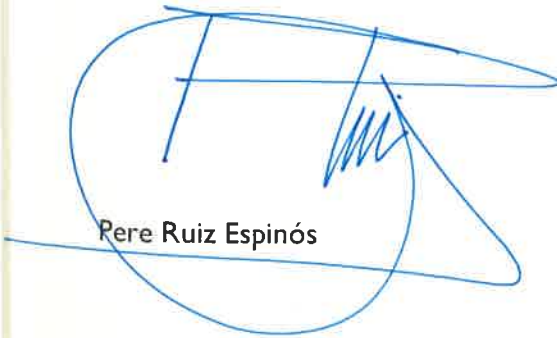
Consten registrats en l'epígraf C.II.1) Deutors Pressupostaris del Balanç de Situació i en el Romanent de Tresoreria els drets de cobrament corresponents al deute històric de la Generalitat de Catalunya anterior al 31 de desembre de 2005 per un import de 1.061 milers d'euros, tal i com consta a l'escrit de data 11 d'abril de 2017 del Director General d'Universitats. La realització d'aquest import restarà condicionada a les disponibilitats pressupostàries de la Generalitat de Catalunya.

Cal emfatitzar així mateix, allò que s'assenyala a les notes 5.m) i 5.w) de la memòria adjunta on s'indica que en aplicació del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, la Universitat no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, quantificada en, aproximadament, 3.532 milers d'euros, la qual ha estat parcialment retornada en un 44,81% i provisionada a 31 de desembre de 2016 en un 34,42%; retorn que ha estat compensat per la Generalitat de Catalunya. Igualment, com a conseqüència dels imports suprimits, la Universitat ha rebut diferents demandes dels col·lectius afectats, al igual que per les retribucions suprimides corresponents als exercicis 2013 i 2014.

La direcció de la Universitat ha considerat que, en el moment que s'acordi la liquidació dels imports restants de exercici 2012, així com en el cas que s'acordi o es dicti sentència desfavorable pels imports suprimits dels exercicis 2013 i 2014, tenint en consideració que la Generalitat de Catalunya va ser rescabada al 2012 per l'estalvi que va suposar aquest fet i que es va descomptar directament del model de finançament de la Universitat dels exercicis 2013 i 2014, les obligacions futures que es puguin derivar seran assumides de forma directa o indirecta per aquesta, motiu pel qual no ha estat registrat cap passiu en relació a aquest fet.

Barcelona, 21 d'abril de 2017

Faura-Casas Auditors-Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

