



FICHA EXPLICATIVA

-CUENTAS ANUALES 2024-

Liquidación

183 páginas vs. 457 mm€ de Obligaciones de Gasto Liquidadas

ÍNDICE DE LOS DOCUMENTOS QUE INTEGRAN LAS CCAA 2024: (Págs. 2 a 183)

1. **Balance General:** **i)** Activo: 961.728.203,05€; **ii)** Patrimonio Neto y Pasivo: 961.728.203,05€; (Págs. 5 a 8)
2. **Cuenta del Resultado Económico Patrimonial:** **i)** Resultado de la Gestión Ordinaria: 22.824.833,28€; **ii)** Resultado de las Operaciones No Financieras: 23.817.661,11€; **iii)** Resultado de las Operaciones Financieras: 5.313.469,23€; **iv)** Resultado Neto del Ejercicio: 29.131.130,34€. (Pág.9-11)
3. **Estado de cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos:** **i)** Estado de cambios en el Patrimonio Neto: 676.193.792,24€; **ii)** Estado de ingresos y gastos reconocidos: 29.131.130,34€. (Págs. 12 a 15)
4. **Estado de Flujos de Efectivo:** **i)** Flujos netos de efectivo por actividades de gestión: 87,5mm€; **ii)** Flujos netos de efectivo por actividades de inversión: -32,2mm€; **iii)** Flujos netos de efectivo por actividades de financiación: -16,9mm€; **iv)** Flujos de efectivo pendientes de clasificación: -1.4mm€; **v)** Flujo neto positivo: 36,9mm€; **vi)** Saldo Final Tesorería (efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio): 254,6mm€. (Págs. 16 a 18)
5. **Estado de Liquidación del Presupuesto: (Págs. 19 a 58)**
 - 5.1 Estado de liquidación del Presupuesto de Gastos: **Total:** **i)** Obligaciones reconocidas netas: 457mm€; **ii)** Pagos: 444mm€; **iii)** Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre: 12,5mm€. (Págs. 20 a 25)
 - 5.2 Liquidación del Presupuesto de Gastos: **i)** Obligaciones de gasto liquidadas: 457mm€; **ii)** incremento +10,1% año 2023. (Págs. 26 a 38)
 - 5.3 Estado de liquidación del Presupuesto de Ingresos: **Total:** **i)** Derechos reconocidos: 509,2mm€; **ii)** Derechos reconocidos Netos: 485,3mm€; **iii)** Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre: 103,4mm€. (Págs. 39 a 41)
 - 5.4 Liquidación del Presupuesto de Ingresos: **i)** Derechos reconocidos netos: ingresos de 485,3mm€; (incremento +3,5 %, +16,4mm€): **a)** Presupuesto Ordinario de la Universidad: 367mm€ (+7%); **b)** Actividades I+D+i y Formación No Reglada: 118,3mm€ (decrecimiento -6,1%); **i)** Planes Next Generation UE y Programas MMR finalización prevista en 2027; **ii)** contratos I+D+i con empresas retroceso del 14,8% respecto a valores de 2009: dificultad para trabajar con la actividad innovadora de las empresas. (Págs. 41 a 49) **Subvenciones del capital del MICIU con la finalidad de amortizar préstamos y anticipos reintegrables 17,6mm€ para financiar equipamientos e infraestructuras científicas, a partir de 2004 (Pág.42 y 43)**
 - 5.5 Estado de liquidación del Presupuesto. Resultado Presupuestario: **i)** Derechos Reconocidos Netos: 485,3mm€; **ii)** Obligaciones Reconocidas Netas: 457mm€; **iii)** Resultado



GERENCIA

Presupuestario del Ejercicio: **28,2mm€**; **iv**) Resultado Presupuestario Ajustado: **10,1mm€**.
(Pág. 50 a 52)

5.6 Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera: **i) Marco Normativo:** a) Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (Art.6); **b)** Ley 8/2023, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la GVA para el ejercicio 2024 (Art. 15): Liquidación antes del 30 de abril; **c)** GVA: Objetivo de estabilidad presupuestaria para las UUPP en 2024 “Lograr el equilibrio presupuestario o superávit en su liquidación”; **ii) Estabilidad Presupuestaria:** cumplimiento del principio: “La liquidación del ejercicio 2024 no registra necesidad de financiación, ni remanente de tesorería negativo”. Remanente de Tesorería No Afectado: **175,1 mm€**; **iii) Sostenibilidad Financiera:** a) las UUPP forman parte del Sector Público Autonómico; b) la UPV: ratio deuda sobre recursos no financieros 0,12%. Cumple con los objetivos de deuda pública. (Págs. 53 a 58)

6. Memoria: Consta de **28 epígrafes**. (Págs. 59 a 181)

7. Cuadro de Firmas: El **Gerente**, bajo la dirección del **Rector**, formula las cuentas anuales, de conformidad con el marco normativo aplicable. (Págs. 183)

INFORME EJECUTIVO: “LA LIQUIDACIÓN CCAA 2024 DE LA UPV EN CIFRAS”

1. LAS CCAA 2024:

Normativa GVA. Orden 8/2017, de 1 de septiembre, de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico: “Plan General de Contabilidad Pública”. (Pág. 2)

Estado de Gastos: **i)** Obligaciones de gasto liquidadas: **457mm€** (incremento 10,1%); **ii)** Liquidación por capítulos: **Total Presupuesto 2024:** **457mm€** (incremento +10,1%, +12,7mm€; Año 2023: 415mm€); **1. Gastos de Personal:** **244,5 mm€** (incremento 5,5%, +12,7mm año 2023); **2. Gastos de Funcionamiento:** **47,7mm€** (decremento -0,1%, -42k); **3. Gastos Financieros:** **340k** (incremento +14%, +41k); **4. Transferencias Corrientes:** **9,1mm€** (decremento -11,7%, -1,2mm€); **6. Inversiones Reales:** **23mm€** (incremento +8,2%, +1,7mm€); **8. Activos Financieros:** **754€** (decremento -76,9%, -2.517€); **9. Pasivos Financieros:** **18,4mm€** (incremento 2.085%, +17,6mm€); **Actividad I+D+i Financiada Externamente:** **113,6mm€** (incremento +10,8%, +11mm€) (Pág. 27) (Pág. 2 y 3)

Estado de Ingresos: **i)** Derechos reconocidos netos: ingresos de **485,3mm€**. Año 2023: 468,8mm€ (incremento +3,5%, +16,4mm€). Desglose **a)** Presupuesto Ordinario de la Universidad: **367mm€** (+7%; +24,1mm€); **b)** Actividades I+D+i y Formación No Reglada: **118,3mm€** (decremento -6,1%, -7,6mm€) **iii)** Liquidación por capítulos: **Total Presupuesto 2024:** **485,3mm€** (incremento +3,5%, +16,4mm€; Año 2023: 468,8mm€); **3. Tasas y otros ingresos:** **44,8mm€** (incremento 1,5%, +658k año 2023); **4. Transferencias Corrientes:** **296,3mm€** (incremento +2,9%, +8,4mm€); **5. Ingresos Patrimoniales:** 6,8mm€ (incremento +42,2%, +2mm€); **6. Enajenación de Inversiones:** **0€** (decremento -100% -40k); **7. Transferencias de capital:** **18,9mm€** (incremento +225,4%, +13,1mm€); **8. Activos Financieros:** **11k** (decremento -92,2%, -133k); **9. Pasivos Financieros:** **0€** (= Año 2023); **Actividad I+D+i:** **118,3mm€** (decremento -6,1%, -7,6mm€) (Pág. 44) (Pág. 3 y 4)

Estado de Flujos de Efectivo: **i) Saldo Final de Tesorería:** **254,6mm€**. Año 2023: 217,7mm€ (flujo neto positivo de tesorería de **36,9mm€**). (Págs. 16 a 18) (Págs. 4-5)



GERENCIA

Resultado Presupuestario: Superávit financiación: 10,1mm€ (frente a los 15,8mm€ del 2023). Debe tenerse en cuenta: **a) Resultado presupuestario del ejercicio:** 28,2mm€; **b) Ajustes:** -18mm€; **c) Resultado presupuestario Ajustado:** 10,1mm€ (**Pág. 50**) (**Págs. 5-6**)

Principio de Estabilidad Presupuestaria: **i) GVA:** objetivo no incurrir en remanente de tesorería negativo; **ii) Remanente No Afectado:** 175,1mm€ (frente a los 159,7 mm€ año 2023). (**Págs. 53-55**) (**Pág. 6**)

Principio de Sostenibilidad Financiera: **i) Deuda Pública:** a) UPV endeudamiento total sobre recursos no financieros: 13,2% (Año 2023: 17,4%); b) Atendidos con recursos propios: 0,12% (Año 2023: 0,31%); c) Deuda a amortizar con recursos propios 600k (Año 2023: 1,4mm€); **ii) Pago a Proveedores:** a) periodo medio de pago 8,50 días reales (frente a los 8,61 año 2023), b) total pagos realizados a terceros de 97,3mm€ (frente a los 94,5 año 2023). (**Págs. 56-58**) (**Pág. 7-8**)

Remanente de Tesorería: A nivel teórico podemos distinguir:

i) RT positivo = es un recurso para la financiación de gastos presupuestarios) o RT negativo = déficit a financiar.
ii) RT afectado = sólo puede destinarse a una finalidad de gasto concreta que está derivada de la finalista que se ha recibido; Año 2024 UPV: 152,7mm€) o RT no afectado = debe atender los compromisos de gasto (Fase A y AD) adquiridos en el ejercicio liquidado (2024) que NO han llegado a fase de obligación y que se incorporan el ejercicio posterior (2025); Año 2024 UPV: 40,6mm€.
iii) La diferencia entre el RT no afectado y los compromisos de gasto (Ay AD) incorporados al ejercicio siguiente da como resultado el RT no comprometido = que tampoco es un recurso de libre disposición porque debe atender a una serie de compromisos ineludibles para el funcionamiento de la actividad I+D+i de la UPV como los fondos de Contingencia o de Sostenibilidad.
iv) RT enteramente disponible (y no comprometido) = 100% de libre disposición.

Remanente de Tesorería No afectado: 175,1mm€ (frente a los 159,7 año 2023):

- i) Total compromisos con cargo a RT disponible:** 100,8mm€. Desglose: 40,6mm€ A/AD al ejercicio siguiente + 1,1mm€ Fondo Contingencia + 59mm€ Fondo Sostenibilidad;
- ii) Total remanente disponible y no comprometido:** 74,2 mm€ (= Deuda Histórica). (**Pág. 58 y 161-163**) (**Pág. 8-10**)

Remanente de Tesorería Disponible (NO comprometido): 100,8mm€ =175,1mm€ no afectado - 40,6mm€ compromisos de gasto (Fases A y AD) **PERO hay compromisos ineludibles:** **i) Fondo Contingencia** de las actividades I+D+i: 1,1mm€; **ii) Fondos de Sostenibilidad** de las actividades I+D+i: 59mm€.

Remanente de Tesorería 100% Disponible: 74,2mm€ (**de libre disposición por la UPV**): **i) Origen:** Ingresos Deuda Histórica no gastados por la UPV; **ii) Propuesta “de compromiso de gasto” en necesidades de financiación en Programación de infraestructuras UPV 2025-2031:** a) Elaboración de un Plan de Inversiones por el Vicerrectorado con competencias en la materia; b) Aprobación por el CG/CS; c) Ventaja ante la GVA: Ya no figuraría RT 100% Disponible alguno en la liquidación de CCAA.

2. ENTIDADES DEPENDIENTES: (**Pág. 12**)

CPI (Patronato 03.03.25) / **ServiPoli** (Patronato 21.02.25) / **Agromuseo** (Patronato 17.02.25) / **CEDAT** (Patronato 26.02.25) / **Cedat AG** (Patronato 26.02.25)