



**KPMG Auditores, S.L.**  
Torre Realia  
Plaça d'Europa, 41-43  
08908 L'Hospitalet de Llobregat  
Barcelona

Tel +34 93 253 29 00  
Fax +34 93 280 49 16  
Web www.kpmg.es

Universitat de Barcelona  
Gran Via de les Corts Catalanes, 588- 1ª Pta (Gerència)  
08007 Barcelona

A l'atenció del  
Sr. Jordi Codina i Sans - Gerent

Nuestra ref.: 2015s22jsm1.docx

23 de setembre de 2015

Senyors,

Com a auditors de la Universitat de Barcelona (en endavant "la UB"), per la present els confirmem que hem completat substancialment l'auditoria dels comptes anuals de la UB corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2014, si bé a la data d'emissió d'aquesta carta resten pendents els punts que s'esmenten a continuació:

- Recepció d'una resposta d'advocats, així com la conciliació de certes administracions públiques.
- Revisió dels fets posteriors fins a la data d'emissió del nostre informe d'auditoria
- Revisió de l'última versió rebuda dels comptes anuals, i obtenció dels comptes anuals formulats
- Carta de manifestacions i certificat d'actes
- Procés intern de revisió del treball previ a l'emissió de l'informe

Com vostès coneixen, les conclusions del nostre treball i la nostra opinió d'auditoria seran les contingudes en el corresponent informe d'auditoria que emetrem tan aviat haguem obtingut i analitzat la informació esmentada anteriorment.

Atenent a la seva sol·licitud, els informem que si des de la data d'aquesta carta fins la data efectiva d'emissió del nostre informe d'auditoria i com a conseqüència de la conclusió dels procediments abans descrits o per qualsevol altra raó, no es posa de manifest cap fet que pugui afectar de forma significativa als esmentats comptes anuals o fos necessari reflectir en el corresponent informe d'auditoria, el nostre informe final es redactarà en els termes que es detallen a continuació:

### *I. Introducció*

Hem auditat els comptes anuals de la Universitat de Barcelona (en endavant “la Universitat” o “la UB”) que comprenen, el balanç de situació a 31 de desembre de 2014, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en la data esmentada.

La Gerència de la UB és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que s'identifica a la nota “Bases de presentació” de la memòria adjunta i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables i pressupostaris aplicables continguts en el mateix. 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 als que es refereix el present informe foren formulats per la Gerència de la UB el xx d'xxxxx de 2015.

### *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 requereixen que planifiquem i realitzem l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable, que no absoluta, sobre si els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació continguda en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. Al realitzar aquestes valoracions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria apropiats en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i apropiada per emetre la nostra opinió d'auditoria favorable amb excepcions.

### *III. Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions*

A la data del present informe no disposem d'informació suficient que ens permeti concloure sobre la correcció dels saldos i transaccions amb la Fundació Privada Bosch i Gimpera, Fundació Institut de Formació Contínua (IL3-UB) i Fundació Parc Científic de Barcelona. En les notes de la memòria dels comptes anuals adjunts la UB presenta un detall dels saldos a 31 de desembre de 2014 amb aquestes entitats.

A 31 de desembre de 2014 els epígrafs “Subvencions de capital” i “Ajustaments per periodificació” del balanç de situació adjunt inclouen 4 i 2 milions d'euros, respectivament, corresponents a projectes d'investigació de la UB anteriors a 2011. Donat que els sistemes informàtics de la UB no permeten obtenir un detall individualitzat del finançament específic per aquests projectes, el reconeixement d'aquestes subvencions de capital (ingressos a distribuir en diversos exercicis) i dels esmentats ajustaments per periodificació, s'ha dut a terme per part de la UB mitjançant l'aplicació de percentatges globals, en lloc de calcular-se en base a la font de finançament específica de cadascun d'aquests projectes (veure nota 3 de la memòria dels comptes anuals adjunts). A la data del present informe no disposem d'informació suficient que ens permeti estimar la correcta periodificació dels esmentats projectes i, en conseqüència, no podem concloure sobre la raonabilitat dels esmentats imports a 31 de desembre de 2014, ni sobre l'efecte en el compte del resultat economicopatrimonial.

Quant a l'obtenció d'evidència d'auditoria en relació a l'adequada valoració i integritat de l'epígraf "Terrenys i construccions", s'han posat de manifest les següents limitacions a l'abast en el nostre treball:

- Existeixen una sèrie d'immobles rebuts i entregats en cessió pels quals la UB no disposa de valoracions que permetin conèixer el valor venal pel qual haurien de figurar comptabilitzades aquestes cessions a 31 de desembre de 2014. En aquest sentit, tal i com es descriu a la memòria dels comptes anuals adjunts, la Universitat ha enregistrat durant l'exercici 2014 amb càrrec a "Ingressos i beneficis d'altres exercicis" un import de 12.703 milers d'euros, en concepte de regularització del registre de dos immobles rebuts en exercicis anteriors, sense que disposem d'informació suficient per tal de concloure sobre la correcció de l'esmentada regularització.
- Figuren immobles utilitzats per fundacions vinculades a la UB pels que no consta documentació formal que reguli aquesta utilització i, en conseqüència, no és possible conèixer la seva naturalesa jurídica, aspecte necessari per determinar el seu adequat tractament comptable.
- Existeix un immoble adquirit en exercicis anteriors mitjançant cens emfitèutic en què el seu valor net comptable a 31 de desembre de 2014 ascendeix a 13,6 milions d'euros. La distribució del cost d'aquest immoble entre terrenys (10,1 milions d'euros a 31 de desembre de 2014) i construccions (3,5 milions d'euros a 31 de desembre de 2014), es va realitzar en base al seu valor cadastral, en lloc d'haver-se determinat en funció del seu valor de mercat, degut a que la UB no disposava d'aquesta informació. No disposem d'informació suficient per poder concloure sobre l'adequació de l'esmentada distribució.
- Tal i com s'esmenta a la memòria dels comptes anuals adjunts, durant l'exercici 2014 s'han enregistrat canvis en l'estimació de la vida útil de determinats elements enregistrats en l'epígraf "Construccions". No disposem d'informació suficient per poder concloure sobre la correcció dels canvis en les vides útils esmentats.

En conseqüència, no hem pogut avaluar la raonabilitat de l'epígraf "Terrenys i construccions" a 31 de desembre de 2014, ni el seu efecte en el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2014, ni en l'epígraf "Patrimoni" a 31 de desembre de 2014.

La UB presenta com a Romanent de Tresoreria Afectat, un import de 35,8 milions d'euros corresponent a romanents que no compleixen amb els criteris de presentació com a romanents de tresoreria afectats al no disposar de finançament afectat. En conseqüència, en aplicació del marc normatiu comptable, aquest import hauria d'haver-se presentat com a Romanent de Tresoreria no Afectat.

L'Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2014 presenta un excés de reconeixement de "Drets pendents de cobrament", i un defecte en reconeixement d'"Operacions no pressupostàries" pendents de pagament i de "Fons líquids", per un import net de 4,3 milions d'euros, en relació amb la integració dels Col·legis Majors indicats en la nota 1.3 de la memòria dels comptes anuals adjunts. En conseqüència, l'Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2014 es troba sobrevalorat en l'esmentat import.

Durant l'exercici 2014 la UB ha contret obligacions amb tercers per un import de 2,7 milions d'euros, sense disposar de consignació pressupostària suficient i adequada, fet que comporta un incompliment de la normativa pressupostària aplicable a la UB. En aquest sentit, tal i com s'explica en les notes als comptes anuals adjunts, la UB ha incorporat correccions en l'Estat de Romanent de Tresoreria i en el Resultat Pressupostari per import de 2,7 i 2,1 milions d'euros, respectivament. Atès que aquestes correccions no estan previstes per la normativa vigent, ambdós estats estarien infravalorats en els esmentats imports.

#### IV. Opinió

En la nostra opinió, tret dels possibles efectes i dels efectes dels fets descrits en l'apartat "Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat de Barcelona a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en la data esmentada, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

#### V. Assumptes que no afecten a l'opinió

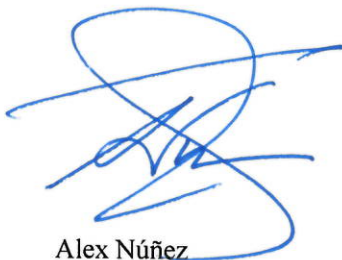
##### *Paràgrafs d'èmfasis*

Tal i com s'esmenta en la nota 2 de la memòria dels comptes anuals adjunts, la UB manté a 31 de desembre de 2014 un romanent de tresoreria no afectat de signe negatiu per import de 56,8 milions d'euros. Addicionalment, en el balanç de situació a 31 de desembre de 2014 figuren imports significatius pendents de cobrament de l'exercici 2014 i anteriors. Aquests factors, juntament amb altres aspectes que es descriuen en l'esmentada nota, estan ocasionant importants tensions de tresoreria, i limiten la capacitat de la UB per fer front a les seves obligacions de pagament en el curt termini. Aquest assumpte no modifica la nostra opinió.

Tal i com es descriu en la memòria dels comptes anuals adjunts, la Fundació Parc Científic de Barcelona presenta a 31 de desembre de 2014 una difícil situació financera, mantenint importants venciments amb entitats de crèdit i amb tercers en el curt termini, així com uns fons propis negatius. La capacitat financera de la Fundació Parc Científic de Barcelona no permet assegurar que les obligacions de pagament puguin ésser ateses en la data del seu venciment, alguna de les quals es troben impagades per l'esmentada fundació, si bé estan sent objecte de negociació amb les entitats creditors. Donat que la UB ha presentat garanties en favor d'aquesta entitat, davant d'entitats financeres i tercers, es podrien derivar obligacions per a la UB com a conseqüència de la difícil situació financera de la Fundació Parc Científic de Barcelona. El balanç de situació adjunt a 31 de desembre de 2014 no presenta cap provisió en relació a aquest aspecte degut a que les obligacions que puguin derivar-se no són susceptibles de quantificació. Aquest assumpte no modifica la nostra opinió."

Aquesta carta s'emet pel coneixement i ús de la Gerència i Consell Social de la Universitat i, per consegüent, no s'ha d'utilitzar per cap altra finalitat ni ser distribuïda a tercers persones alienes.

Molt atentament,



Alex Núñez  
Soci