



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2011

INFORME DE FISCALITZACIÓ
DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA



GENERALITAT
VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ
DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

ÍNDIX	Pàgina
I. INTRODUCCIÓ	
1. OBJECTIUS	9
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	10
2.1 Revisió financera	10
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	12
3. CONCLUSIONS GENERALS	14
3.1 Revisió financera	14
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	15
4. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES	16
4.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	16
4.2 Les universitats en el sector públic valencià	17
4.3 Naturalesa i règim jurídic	17
4.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern	19
5. COMPTES AGREGATS	22
5.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats	22
5.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats	24
5.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats	24
5.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat	26
5.5 Romanent de tresoreria agregat	27
5.6 Balanç agregat	27
5.7 Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat	30
5.8 Convenis de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	32
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	35

ÍNDEX	Pàgina
II. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA	
1. OBJECTIUS	37
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	38
2.1 Revisió financera	38
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	38
3. CONCLUSIONS GENERALS	39
3.1 Revisió financera	39
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	39
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	40
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	40
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	41
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	46
5. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS	51
5.1 Abast i procediments del treball	51
5.2 Concepte i tipus d'ens	51
5.3 Societats mercantils dependents de la Universitat	52
5.4 Fundacions dependents de la Universitat	53
6. RECOMANACIONS	58

ÍNDEX	Pàgina
III. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA	
1. OBJECTIUS	62
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	63
2.1 Revisió financera	63
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	63
3. CONCLUSIONS GENERALS	64
3.1 Revisió financera	64
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	64
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	65
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	65
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	66
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	71
5. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS	76
5.1 Abast i procediments del treball	76
5.2 Concepte i tipus d'ens	76
5.3 Societats mercantils dependents de la Universitat	77
5.4 Fundacions dependents de la Universitat	79
6. RECOMANACIONS	84

ÍNDEX	Pàgina
IV. UNIVERSITAT D'ALACANT	
1. OBJECTIUS	88
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	89
2.1 Revisió financera	89
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	89
3. CONCLUSIONS GENERALS	90
3.1 Revisió financera	90
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	90
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	91
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	91
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	92
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	98
5. REVISIÓ DELS CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	103
5.1 Normativa aplicable	103
5.2 Actuacions de control intern sobre els contractes d'investigació	103
5.3 Informació sobre els contractes d'investigació de la Universitat	104
5.4 Mostra de contractes d'investigació revisada	105
5.5 Gestió dels contractes d'investigació	107
5.6 Formalització i tramitació dels contractes d'investigació	108
5.7 Liquidació del contracte d'investigació	109
6. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS	110
6.1 Abast i procediments del treball	110
6.2 Concepte i tipus d'ens	110
6.3 Societats mercantils dependents de la Universitat	111
6.4 Fundacions dependents de la Universitat	112
7. RECOMANACIONS	115

ÍNDEX	Pàgina
V. UNIVERSITAT JAUME I	
1. OBJECTIUS	121
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	122
2.1 Revisió financera	122
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	122
3. CONCLUSIONS GENERALS	123
3.1 Revisió financera	123
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	123
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	124
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	124
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	124
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	130
5. REVISIÓ DELS CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	135
5.1 Normativa aplicable	135
5.2 Actuacions de control intern sobre els contractes d'investigació	135
5.3 Informació sobre els contractes d'investigació de la Universitat	136
5.4 Mostra de contractes d'investigació revisada	138
5.5 Gestió dels contractes d'investigació	139
5.6 Formalització dels contractes d'investigació	140
5.7 Tramitació dels expedients dels contractes d'investigació	142
5.8 Liquidació dels contractes d'investigació	142
6. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS	144
6.1 Abast i procediments del treball	144
6.2 Concepte i tipus d'ens	144
6.3 Societats mercantils dependents de la Universitat	145
6.4 Fundacions dependents de la Universitat	147
7. RECOMANACIONS	149

ÍNDIX	Pàgina
VI. UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ	
1. OBJECTIUS	153
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	154
2.1 Revisió financera	154
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	154
3. CONCLUSIONS GENERALS	155
3.1 Revisió financera	155
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	155
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	156
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	156
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	156
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	162
5. REVISIÓ DELS CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	167
5.1 Normativa aplicable	167
5.2 Actuacions de control intern sobre els contractes d'investigació	167
5.3 Informació sobre els contractes d'investigació de la Universitat	168
5.4 Mostra de contractes d'investigació revisada	170
5.5 Gestió dels contractes d'investigació	172
5.6 Formalització i tramitació dels contractes d'investigació	172
5.7 Liquidació dels contractes d'investigació	175
6. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS	177
6.1 Abast i procediments del treball	177
6.2 Concepte i tipus d'ens	177
6.3 Societats mercantils dependents de la Universitat	178
6.4 Fundacions dependents de la Universitat	179
7. RECOMANACIONS	181
ANNEX I Comptes de les universitats públiques	
ANNEX II Al·legacions dels comptedants i informes sobre les al·legacions	

Introducció

1. OBJECTIUS

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, es troben les universitats públiques.

En virtut del que disposa l'article 8.3 de l'esmentat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe per a realitzar tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2011 de les universitats públiques s'han presentat d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

D'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes de 2012, aprovat pel Consell de la Institució en sessió celebrada el dia 22 de desembre de 2011, s'ha previst l'elaboració de distints tipus d'informes, amb un abast divers, segons l'àrea o entitat que es tracte.

D'acord amb l'esmentat programa, pel que fa a les universitats públiques, s'ha realitzat un control formal dels comptes anuals retuts, un cens d'entitats dependents una fiscalització específica dels contractes d'investigació de la Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i la Universitat Miguel Hernández, així com un seguiment de les recomanacions recollides en informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.

En els informes de fiscalització de cadascuna de les universitats públiques es recullen les mesures que s'han d'adoptar a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que es ressenyen, en el seu cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que preveuen els articles 11 i 14.6 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'ha realitzat de tal manera que permeta que en els informes de fiscalització de cadascuna de les universitats s'oferisquen les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió econòmica i financera de les universitats públiques.

En aquesta introducció als informes de fiscalització de les universitats públiques s'inclou, a més a més, un apartat de comptes agregats i magnituds i indicadors financers a fi d'oferir una anàlisi de l'evolució de les magnituds econòmiques i financeres del conjunt d'universitats públiques, així com de la situació del seu finançament públic per la Generalitat.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de les universitats públiques estan formats per la liquidació del pressupost, el balanç a 31 de desembre de 2011, el compte del resultat econòmic i patrimonial i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, juntament amb els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat, que són el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011. Aquests documents s'adjunten íntegrament com a annex a l'Informe.

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de les universitats públiques, d'acord amb el que disposa el Programa Anual d'Actuació, s'orienta a la consecució dels objectius que detallem tot seguit per a totes les universitats fiscalitzades.

Hem realitzat una revisió formal dels comptes anuals de les universitats públiques en els quals hem analitzat els aspectes següents:

- Formulació dels comptes anuals de cadascuna de les universitats; la seua aprovació pels òrgans competents, dins dels terminis legalment establits, de conformitat amb la normativa d'aplicació; així com el tràmit de rendició dels comptes anuals dins del termini previst.
- Coherència interna dels comptes retuts; que aquests comptes continguen tots els documents establits per la normativa vigent i que s'hagen formalitzat d'acord amb el que disposa la normativa jurídica d'aplicació.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses.
- Revisió dels punts de major interès de les auditories de la Intervenció General de la Generalitat i el seu efecte en l'abast de la fiscalització.
- Seguiment de totes les fundacions i entitats participades majoritàriament per les universitats públiques valencianes a fi de comprovar si els comptes anuals presentats han inclòs les de les dites entitats.

La revisió formal no ha posat de manifest cap circumstància que haja determinat l'ampliació de l'abast previst per a la fiscalització en el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa a la fiscalització dels contractes d'investigació de la Universitat d'Alacant, de la Universitat Jaume I i de la Universitat Miguel Hernández, hem realitzat les següents actuacions:

- S'ha compilat la normativa jurídica aplicable als convenis i contractes d'investigació formalitzats i vigents en l'exercici de 2011 per les universitats públiques així com les normes específiques aprovades per les universitats fiscalitzades.
- S'ha obtingut una relació de convenis i contractes d'investigació vigents i formalitzats en 2011 agrupats per anys.
- S'ha elaborat un quadre resum dels contractes d'investigació i se n'ha seleccionat una mostra significativa per a la seua revisió.
- S'ha analitzat el grau de compliment de la normativa aplicable en la tramitació i formalització dels contractes d'investigació per les universitats.
- S'han redactat unes conclusions en les quals s'indica la normativa i grau d'aplicació, incompliments significatius de la normativa aplicable i uns altres incompliments que calga assenyalar, així com aspectes millorables de control intern que s'han posat de manifest.

Pel que fa a l'elaboració del cens d'entitats dependents de les cinc universitats públiques s'han realitzat les següents actuacions:

- S'ha sol·licitat a cadascuna de les universitats públiques informació sobre les entitats que en depenen i d'aquelles altres en les quals la universitat tinga participació majoritària del seu capital o fons patrimonial equivalent.
- En el mateix sentit es va sol·licitar informació sobre les entitats en els quals, tot i no tenir les universitats una participació majoritària en el seu capital social o fons patrimonial, els seus òrgans de govern van ser designats de forma majoritària per la pròpia universitat.
- S'ha sol·licitat informació sobre les entitats en les quals tinguen participació les universitats, encara que siga minoritària i no tinguen un influència rellevant en la designació dels seus òrgans de govern.
- S'ha comprovat l'exactitud de tota la informació facilitada per les cinc universitats.
- Amb la informació obtinguda, s'han elaborat unes conclusions en les quals es posa de manifest una informació general sobre les activitats a què es dedica cadascuna de les entitats dependents, grau i nivells de participació de les universitats en cadascuna, concreció de les entitats que han de remetre els seus comptes anuals a la Intervenció General, per a la seua posterior rendició a la Sindicatura de Comptes, així com un control formal, en el seu cas, dels comptes anuals de les citades entitats dependents.

En el marc de la fiscalització realitzada hem comprovat el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització de la

Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors. Hem analitzat també si les universitats han resolt en l'exercici de 2011 els incompliments dels principis comptables i de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

D'acord amb l'anterior, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents, de conformitat amb els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les *Directrius tècniques de fiscalització* aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem considerat els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de la introducció i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1 anterior, hem revisat el compliment, per part de les universitats públiques, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics, durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2011, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La revisió efectuada ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en les següents normes jurídiques:

- Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Llei 11/2007, de 22 de juny, d'Accés Electrònic dels Ciutadans als Serveis Públics (LAECSP).
- Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià (LCSUV).
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU).
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat, que aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV).
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (RLCSP).

- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RCAP).
- Ordre de 13 de desembre de 2002, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Entre les normes jurídiques que disciplinen la gestió econòmica i financera de les universitats públiques destaquen els estatuts de cadascuna, que són aprovats per decret del Consell de la Generalitat. En aquest sentit, durant l'exercici de 2011 han estat vigents els següents estatuts:

- Estatuts de la Universitat de València, aprovats mitjançant Decret 128/2004, de 30 de juny, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Politècnica de València, aprovats mitjançant Decret 253/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat. El 30 de novembre de 2011, va entrar en vigor el nou Estatut de la Universitat Politècnica de València, aprovat mitjançant Decret 182/2011, de 25 de novembre, del Consell.
- Estatuts de la Universitat d'Alacant, aprovats mitjançant Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats mitjançant Decret 116/2010, de 27 d'agost, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Miguel Hernández, aprovats mitjançant Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 d'aquesta introducció a l'Informe, s'han posat de manifest en les universitats públiques les següents circumstàncies que afecten o que podrien afectar de forma significativa l'adequació dels seus comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació:

- En l'exercici de 2008 les universitats públiques van subscriure sengles convenis de col·laboració, signats i impulsats per la Generalitat, que liquiden el Pla Plurianual de Finançament, que regulen un finançament singular corresponent al període de 2009-2022. En data 11 de maig de 2011 les universitats públiques, juntament amb la Conselleria d'Educació, van modificar l'esmentat conveni, conforme analitzem el l'apartat 5.8 d'aquesta introducció.

En aplicació dels citats convenis s'han vist ajornats i fraccionats, en anualitats, ingressos pressupostaris per una quantia total conjunta que, en data 31 de desembre de 2011, puja a 558.652.059 euros. Aquesta quantia, corresponent al finançament ordinari de la Generalitat a les universitats públiques, afecta significativament la seua situació financera, en convertir els citats convenis, drets de cobrament a curt termini en drets de cobrament a curt i llarg termini de caràcter no pressupostari.

La Universitat Jaume I i la Universitat Miguel Hernández van reclassificar en l'exercici de 2010 els citats drets de cobrament a drets a llarg termini de caràcter no pressupostari.

En el mateix sentit, en l'exercici de 2011 la Universitat de València ha reclassificat un total de 26.802.975 euros com a drets a llarg termini de caràcter no pressupostari, mentre que la Universitat Politècnica de València ha anul·lat l'anualitat corresponent a l'exercici de 2011.

L'import conjunt que mantenen com a drets pendents de cobrament d'exercicis tancats la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant, en la data de tancament de l'exercici 2011, s'eleva a la xifra de 424.124.245 euros.

- En la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant, el balanç no s'ha formulat tenint en compte el termini previst per al venciment a més d'un any de determinats béns, drets i obligacions, per la qual cosa el fons de maniobra positiu conjunt que es dedueix de l'actiu circulat menys els creditors a curt termini, per una xifra de 466.228.384 euros, es troba sobrevalorat en 568.751.907 euros, que resulta negatiu en 102.523.523 euros, segons indiquem en l'apartat 5.6 d'aquesta introducció i l'apartat 4.3 de l'informe de cadascuna de les tres universitats públiques indicades.

En aquest apartat s'han recollit, exclusivament, aquelles conclusions generals dels informes de les universitats públiques que presenten un origen i unes implicacions comunes pel que fa a l'ordenació i coordinació del sistema universitari valencià mitjançant els instruments del Pla Universitari Valencià prevists en l'article 30 de l'LCSUV.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 d'aquesta introducció no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en cap de les universitats públiques.

4. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES

4.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana ha esta format, en l'exercici de 2011, per les següents universitats: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández.

El primer antecedent històric de la Universitat de València es recull en la butla pontificia de l'any 1501 del papa Alexandre VI que, juntament amb el privilegi reial de Ferran II, concedit en l'any 1502, va tenir com a conseqüència la inauguració oficial de l'Estudi General de València el dia 13 d'octubre de 1502, i s'equiparava en prerrogatives i distincions a la Universitat de Roma.

La Universitat Politècnica de València té el seu origen en l'Institut Politècnic Superior de València, creat per Decret Llei 5/68, de 6 de juny. Amb posterioritat, en virtut del que disposa el Decret 2731/1968, de 24 d'octubre, es van crear en l'Institut les escoles tècniques superiors d'Arquitectura, Enginyers de Camins, Canals i Ports i Enginyers Industrials, que es van integrar en la ja existent Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms, creada l'any 1959. D'acord amb el que preveu la Llei General d'Educació de 4 d'agost de 1970, en virtut del Decret 495/1071, d'11 de març, l'Institut Politècnic Superior de València es va constituir en universitat, amb la denominació d'Universitat Politècnica de València.

La Universitat d'Alacant va ser creada en octubre de 1979 sobre l'estructura del Centre d'Estudis Universitaris, que havia començat a funcionar l'any 1968. La província d'Alacant recuperava així els estudis universitaris suspeses en 1834 quan va tancar, després de dos segles d'existència, la sua precursora, la Universitat d'Oriola. La Universitat d'Oriola va ser creada mitjançant butla papal l'any 1545 i va mantenir obertes les seues portes entre els anys 1610 i 1808.

La Universitat Jaume I, que té la seua seu a la ciutat de Castelló de la Plana, va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 3/1991, de 19 de febrer. La Universitat té el seu origen en l'antic Col·legi Universitari que hi havia en aquesta ciutat i en l'extensió de la Facultat de Dret de València, a fi d'impartir el segon cicle dels estudis cursats en aquest centre universitari.

La Universitat Miguel Hernández va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1996, de 27 de desembre. El Rectorat, els serveis generals i el principal campus de la Universitat es troben a la ciutat d'Elx, i compta amb uns altres campus a les ciutats de Sant Joan d'Alacant, Oriola i Altea.

També forma part del sector públic valencià la Universitat Internacional Valenciana que, en virtut del que disposa la Llei 7/2008, de 13 de juny, de la Generalitat, va ser reconeguda com a universitat privada i creada amb la finalitat d'impulsar l'ensenyament universitari no presencial a la Comunitat. Aquesta Universitat està integrada en el sector públic valencià, en la mesura que el seu titular és la Fundació de la Comunitat

Valenciana Universitat Internacional de València, el fons de dotació de la qual està participat al 100% per la Generalitat.

El 20 de maig de 2009 van quedar aprovades les Normes d'Organització i Funcionament de la Universitat Internacional Valenciana, mitjançant Decret 65/2009, de 15 de maig, del Consell, normes que prèviament, el 27 d'abril de 2009, van ser aprovades pel Patronat de la Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València, que n'és el titular i màxim òrgan col·legiat de govern i representació de la Universitat, segons disposa l'article 13.1 de l'esmentat Decret.

Cal indicar que la Sindicatura de Comptes, d'acord amb el seu Programa Anual d'actuació, en l'any 2012 ha realitzat un control formal sobre la rendició de comptes de la Fundació Universitat Internacional de València, en el marc de l'informe sobre les fundacions públiques que s'integra en l'Informe sobre el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2011.

Hi ha unes altres dues universitats a la Comunitat Valenciana: la Universitat CEU Cardenal Herrera i la Universitat Catòlica de València "Sant Vicent Màrtir", que no es financen amb fons de la Generalitat, per la qual cosa no són objecte de fiscalització per aquesta Sindicatura de Comptes.

4.2 Les universitats en el sector públic valencià

La importància del sector públic universitari es pot apreciar en les xifres pressupostàries que recull l'apartat 5 d'aquesta introducció a l'Informe d'universitats públiques. en aquest sentit, els crèdits definitius recollits en el pressupost de despeses de les cinc universitats en l'exercici de 2011 van pujar a 1.729.018.354 euros. mentre que les obligacions reconegudes pujaven a 1.175.108.206 euros.

El finançament de les universitats públiques remet, fonamentalment, a les consignacions previstes en els pressuposts de la Generalitat, en la mesura que les transferències corrents i de capital rebudes de l'Administració autonòmica són la seua font principal d'ingressos, segons analitzem en l'apartat 5.3 aquesta introducció.

4.3 Naturalesa i règim jurídic

En virtut del que disposa l'article 1 de la LOU, les universitats realitzen el servei públic de l'educació superior mitjançant la investigació, la docència i l'estudi i estan dotades de personalitat jurídica i realitzen les seues funcions en règim d'autonomia i coordinació entre totes.

L'article 1.2 de la LOU estableix que són funcions de la universitat al servei de la societat les següents:

- La creació, desenvolupament, transmissió i crítica de la ciència, de la tècnica i de la cultura.

- La preparació per a l'exercici d'activitats professionals que exigisquen l'aplicació de coneixements i mètodes científics i per a la creació artística.
- La difusió, la valoració i la transferència del coneixement al servei de la cultura, de la qualitat de la vida i del desenvolupament econòmic.
- La difusió del coneixement i la cultura a través de l'extensió universitària i la formació al llarg de tota la vida.

L'autonomia de les universitats, d'acord amb el que expressa l'article 2.2 de la LOU, comprén, entre d'altres, les següents funcions:

- Elaborar, aprovar i gestionar els seus pressuposts i administrar els seus béns.
- Seleccionar, formar i promocionar el personal docent i investigador i d'administració i serveis, així com determinar les condicions en què han de desenvolupar les seues activitats.
- Establir i modificar les seues relacions de llocs de treball.

Segons indica l'article 3 de la LOU, són universitats públiques les institucions creades per les assemblees legislatives de les comunitats autònomes, en l'àmbit territorial de les quals hagen d'establir-se i que realitzen totes les funcions abans detallades.

Les competències en matèria d'universitats van ser assumides per la Generalitat mitjançant el Reial Decret 2633/1985, de 20 de novembre, i les funcions i serveis en aquesta matèria es troben assignades en l'exercici de 2011 a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació en virtut del que preveu el Decret 5/2011, de 21 de juny, del President de la Generalitat, que determinava les conselleries en què s'organitza l'Administració de la Generalitat. Amb posterioritat, el Decret 98/2011, de 26 d'agost, del Consell, va aprovar el Reglament Orgànic i Funcional de l'esmentada Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació.

D'acord amb l'article 4.1.a de la LOU, la competència per a la creació de les universitats públiques al territori de la Comunitat Valenciana s'atribueix a la Generalitat, competència que exerceix a través d'una llei aprovada per les Corts, al mateix temps que, segons l'article 2.5 del citat text legal, correspon a la Generalitat la coordinació de les universitats de la comunitat autònoma, precepte legal desenvolupat mitjançant l'LCSUV.

Pel que fa al règim jurídic, les universitats públiques es regeixen pel que disposa la LOU i la resta de normes legals dictades pel l'Estat o per les comunitats autònomes, així com pels estatuts que les mateixes comunitats elaboren i que, en el nostre cas, són aprovats per decret del Govern Valencià, d'acord amb el que preveu l'article 6.2 de la LOU.

L'article 6 de l'LCSUV estableix que a les universitats se'ls hi aplica, en el marc de la legislació bàsica de l'Estat, la legislació de la Generalitat sobre procediment

administratiu, règim patrimonial i financer, contractació administrativa i règim dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat, llevat del règim estatutari aplicable als funcionaris dels cossos docents universitaris.

L'article 79 de la LOU disposa que les universitats públiques tindran autonomia econòmica i financera, en els termes establits en aquest text legal. Quant a això es garantirà que les universitats disposen dels recursos necessaris per a un funcionament bàsic de qualitat.

En el mateix sentit, en l'article 79.2 de la LOU s'indica que, en l'exercici de la seua activitat econòmica i financera, les universitats públiques es regiran pel que preveu el seu títol XI i la legislació financera i pressupostària aplicable al sector públic.

El pressupost de les universitats públiques, d'acord amb el que disposa l'article 81 de la LOU, serà un document únic i equilibrat i comprendrà la totalitat dels seus ingressos i despeses.

L'estructura del pressupost, el seu sistema comptable i els documents que comprenen els seus comptes anuals haurien d'adaptar-se, en tot cas, a les normes que, amb caràcter general, s'establisquen per al sector públic. En aquest sentit, la LOU admet la possibilitat que les comunitats autònomes puguen establir un pla de comptabilitat per a les universitats de la seua competència.

4.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern

L'article 81.5 de la LOU disposa que les universitats remetran al consell del govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals en el termini establert per les normes aplicables de cada comunitat autònoma o, si no n'hi ha, en la legislació general. En aquest sentit, rebuts els comptes en la comunitat autònoma, es remetran a l'òrgan de fiscalització de comptes d'aquesta comunitat o, en el seu defecte, al Tribunal de Comptes.

En el context expressat, les universitats públiques de la Comunitat Valenciana estan obligades a retre els seus comptes, a través del Govern Valencià, davant la Sindicatura de Comptes, sense perjudici de les iniciatives de fiscalització que puga desenvolupar el Tribunal de Comptes.

La Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de 30 de novembre de 2001, d'altra banda, estableix que les universitats públiques de la Comunitat Valenciana hauran de retre els seus comptes conformement al que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Els comptes anuals de les universitats públiques, d'acord amb el que disposa l'esmentat Pla General de Comptabilitat Pública, estan formades pels següents documents: balanç, compte del resultat econòmic i patrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

D'altra banda, segons el que estableix l'apartat 3 de l'article 62.bis de l'LHPGV, els informes d'auditoria de comptes anuals realitzats per la Intervenció General, en el marc de l'exercici de la modalitat de control intern denominada auditoria pública, es retransmeten a la Sindicatura de Comptes, juntament amb els comptes anuals de cadascuna de les universitats.

En conseqüència amb el que hem expressat, els comptes anuals de les universitats públiques, juntament amb l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General, hauran de ser rebuts en la Sindicatura de Comptes, fins al dia 30 de juny de 2012.

Pel que fa a la gestió dels pressuposts universitaris i el control intern, podem indicar que en cada exercici pressupostari la Llei de Pressuposts de la Generalitat regula el règim de la subvenció per despesa corrent a les universitats públiques, així com el finançament dels seus plans d'inversions d'infraestructures docents i científicotecnològiques.

En l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011, es va establir que les universitats havien de remetre a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació, fins al 30 d'abril de 2011, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 2011, aprovats pel Consell Social, en la mesura que la citada Conselleria és la que té assignades les competències en matèria d'universitats.

Com a complement de l'anterior, l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011 va disposar que les universitats públiques han de remetre a la citada Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació, fins al 30 d'abril de 2012, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2011, aprovada com cal pels òrgans de la universitat que, en cada cas, pertoque.

D'altra banda, en virtut del que preveu l'article 82 de la LOU, i l'esmentat article 14.5 de la Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011, el control financer de les universitats públiques durant l'exercici de 2011 s'ha efectuat mitjançant auditories anuals sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat.

El control financer assignat a la Intervenció General es desenvolupa de forma habitual en totes les universitats públiques i es realitza utilitzant la col·laboració d'empreses d'auditoria, que elaboren un informe d'auditoria integral, i que són contractades d'acord amb el que preveu l'LCSP.

El control financer de les universitats no es limita a comprovar l'adequada aplicació de les subvencions rebudes de la Generalitat, sinó que s'emeten informes d'auditoria similars als que es realitzen en les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg de la Generalitat, o en les seues fundacions públiques, entitats de dret públic o societats mercantils; en tots aquests supòsits, en aplicació del que preveu l'article 64 de l'LHPGV.

El control que realitza la Intervenció General no pot ser qualificat com a control extern ja que aquest control és assignat, per l'article 81.5 de la LOU, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes i cal tenir en compte que aquest text legal s'ha dictat en exercici de la competència exclusiva que té l'Estat en la matèria.

5. COMPTES AGREGATS

5.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats

El següent quadre mostra, amb les xifres expressades en euros, els pressuposts inicials agregats de les cinc universitats públiques dels exercicis de 2011 i 2010, juntament amb la variació entre ambdós exercicis:

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2011	2010	11/10	
III Taxes i d'altres ingressos	171.559.132	161.664.841	9.894.291	6,1%
IV Transferències corrents	851.560.391	856.574.538	(5.014.147)	(0,6%)
V Ingressos patrimonials	2.264.165	2.070.090	194.075	9,4%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	117.341.891	122.510.905	(5.169.014)	(4,2%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	5.272.775	9.134.088	(3.861.313)	(42,3%)
Total ingressos	1.147.998.354	1.151.954.462	(3.956.108)	(0,3%)
I Despeses de personal	606.465.591	624.312.172	(17.846.581)	(2,9%)
II Despeses de funcionament	172.638.581	167.204.870	5.433.711	3,2%
III Despeses financeres	28.984.855	28.576.812	408.043	1,4%
IV Transferències corrents	27.009.763	27.735.781	(726.018)	(2,6%)
VI Inversions reals	284.418.605	277.415.547	7.003.058	2,5%
VII Transferències de capital	576.214	446.667	129.547	29,0%
VIII Actius financers	34.000	28.000	6.000	21,4%
IX Passius financers	27.870.745	26.234.613	1.636.132	6,2%
Total despeses	1.147.998.354	1.151.954.462	(3.956.108)	(0,3%)

Quadre 1

Com podem comprovar en el quadre anterior, el pressupost inicial agregat de les universitats públiques en l'exercici de 2011 es va reduir un 0,3% respecte a l'exercici anterior.

Les variacions positives més importants en l'estat d'ingressos s'han produït en taxes i d'altres ingressos, mentre que les variacions negatives de major transcendència s'han produït en les transferències corrents i transferències de capital.

En l'estat de despeses, les variacions positives més importants s'han produït en inversions reals i despeses de funcionament, mentre que les variacions negatives de major transcendència s'han produït en despeses de personal.

El quadre següent recull quant a l'agregat de les cinc universitats públiques les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressupost defin./inic.
III Taxes i d'altres ingressos	171.559.132	19.795.367	191.354.499	11,5%
IV Transferències corrents	851.560.391	24.759.607	876.319.998	2,9%
V Ingressos patrimonials	2.264.165	621.318	2.885.483	27,4%
VI Alienació inversions reals	0	9.264	9.264	100%
VII Transferències de capital	117.341.891	6.081.425	123.423.316	5,2%
VIII Actius financers	0	492.369.191	492.369.191	100%
IX Passius financers	5.272.775	44.628.822	49.901.597	846,4%
Total ingressos	1.147.998.354	588.264.994	1.736.263.348	51,2%
I Despeses de personal	606.465.591	13.586.912	620.052.503	2,2%
II Despeses de funcionament	172.638.581	43.746.600	216.385.181	25,3%
III Despeses financeres	28.984.855	9.031.078	38.015.933	31,2%
IV Transferències corrents	27.009.763	22.141.022	49.150.785	82,0%
VI Inversions reals	284.418.605	381.930.119	666.348.724	134,3%
VII Transferències de capital	576.214	2.723.696	3.299.910	472,7%
VIII Actius financers	34.000	99.626	133.626	293,0%
IX Passius financers	27.870.745	107.760.947	135.631.692	386,6%
Total despeses	1.147.998.354	581.020.000	1.729.018.354	50,6%

Quadre 2

El pressupost inicial agregat d'ingressos de les universitats públiques per a l'exercici de 2011, que pujava a la xifra de 1.147.998.354 euros, s'ha incrementat en 588.264.994 euros, que representa un percentatge del 51,2% i que ha determinat un pressupost definitiu de 1.736.263.348 euros. En el pressupost agregat de despeses, l'increment ha sigut menor, en la xifra de 581.020.000 euros, que representa un percentatge del 50,6%. Aquesta diferència entre el pressupost definitiu agregat de despeses i el pressupost definitiu agregat d'ingressos és conseqüència del pla de reequilibri de la Universitat Jaume I de Castelló, com comentem en l'apartat 4.2 de l'informe d'aquesta Universitat.

Les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en el capítol VIII d'ingressos "Actius financers" i en el capítol VI de despeses "Inversions reals".

La causa fonamental d'aquest significatiu increment és la incorporació de romanents de crèdit, finançats mitjançant romanents de tresoreria, que afecten especialment les inversions en infraestructures i els convenis d'investigació.

5.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats

La liquidació de l'estat de despeses agregada de l'exercici de 2011 de les cinc universitats, amb les xifres expressades en euros, és la que mostrem en el quadre següent:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau d'execució	Grau de realització
Despeses de personal	620.052.503	597.377.380	585.675.487	11.701.893	96,3%	98,0%
Despeses de funcionament	216.385.181	173.116.249	139.286.103	33.830.146	80,0%	80,5%
Despeses financeres	38.015.933	36.180.363	35.896.135	284.228	95,2%	99,2%
Transferències corrents	49.150.785	32.264.104	29.373.696	2.890.408	65,6%	91,0%
Inversions reals	666.348.724	298.624.723	250.340.530	48.284.193	44,8%	83,8%
Transferències de capital	3.299.910	2.545.424	2.513.884	31.540	77,1%	98,8%
Actius financers	133.626	106.035	106.035	0	79,4%	100,0%
Passius financers	135.631.692	34.893.928	34.876.990	16.938	25,7%	100,0%
Total	1.729.018.354	1.175.108.206	1.078.068.860	97.039.346	68,0%	91,7%

Quadre 3

El pressupost de despeses agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2011 presenta un grau d'execució del 68,0% que s'ha vist afectat pels baixos nivells del capítol VI "Inversions reals", que ha sigut del 44,8%, i del capítol IX "Passius financers", que ha sigut del 25,7%. El grau de realització ha arribat al 91,7%.

5.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats

La liquidació de l'estat d'ingressos agregada de l'exercici de 2011 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, la mostrem en el quadre següent:

INGRESOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	191.354.499	195.842.912	173.348.695	22.494.217	102,3%	88,5%
Transferències corrents	876.320.998	862.455.068	723.730.802	138.724.266	98,4%	83,9%
Ingressos patrimonials	2.885.483	4.392.556	3.631.385	761.171	152,2%	82,7%
Alienació inversions	9.264	11.406	5.601	5.805	123,1%	49,1%
Transferències de capital	123.423.316	121.103.391	97.668.651	23.434.740	98,1%	80,6%
Actius financers	492.369.191	50.000	50.000	0	0,0%	100,0%
Passius financers	49.901.597	100.410.042	99.577.801	832.241	167,9%	99,0%
TOTAL	1.736.263.348	1.284.265.375	1.098.012.935	186.252.440	74,0%	85,5%

Quadre 4

El pressupost d'ingressos agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2011 presenta un grau d'execució del 74% i un grau de realització del 85,5%. Si no considerem el capítol VIII "Actius financers", que recull l'aplicació del romanent de tresoreria per al finançament de modificacions pressupostàries i que no pot tenir drets reconeguts, el grau d'execució puja a un percentatge del 103,2%.

La principal font d'ingressos de les universitats públiques la constitueixen les transferències de la Generalitat, com podem observar en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

TRANSFERÈNCIES	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Corrents de la Generalitat	846.167.094	835.184.410	697.403.998	137.780.412	98,7%	83,5%
Corrents d'uns altres ens	30.153.904	27.270.658	26.326.804	943.854	90,4%	96,5%
Total capítol IV	876.320.998	862.455.068	723.730.802	138.724.266	98,4%	83,9%
De capital de la Generalitat	55.708.487	44.654.916	29.149.463	15.505.453	80,2%	65,3%
De capital d'uns altres ens	67.714.829	76.448.475	68.519.188	7.929.287	112,9%	89,6%
Total capítol VII	123.423.316	121.103.391	97.668.651	23.434.740	98,1%	80,6%

Quadre 5

En termes de drets reconeguts, les transferències corrents de la Generalitat representen el 96,8% del total de transferències corrents agregades, mentre que les transferències de capital suposen el 36,9% del total de transferències d'aquest tipus. En el seu conjunt, totes dues agrupen un 68,5% del total de drets reconeguts agregats del pressupost d'ingressos.

De l'import total dels drets reconeguts per les transferències de capital de la Generalitat, un total de 23.004.196 euros corresponen als plans d'inversions compresos en el període de 1995-2003, mentre que l'anualitat corresponent a l'exercici de 2011, pel conveni subscrit en maig de 2008 per al finançament de les despeses d'inversió, ha sigut ajornada, com posem de manifest en l'apartat 5.8 d'aquesta introducció.

Cal indicar que les universitats han comptabilitzat la totalitat de la subvenció ordinària de la Generalitat com un ingrés corresponent al capítol IV "Transferències corrents", sense tenir en compte el seu origen, com s'havia realitzat en exercicis anteriors, en els quals es rebien unes transferències, que en els pressuposts de la Generalitat se qualificaven com a subvenció corrent. En els exercicis anteriors a 2010, la Generalitat distribuïa la subvenció corrent entre les diferents universitats sense diferenciar entre transferències corrents i de capital.

No coneixem les raons que han determinat el canvi de criteri utilitzat per la Generalitat, però el nou criteri no es correspon amb els capítols del pressupost de despeses que les universitats destinen a despesa corrent i a inversions, i podem afirmar que la tècnica que s'utilitzava amb anterioritat era més consistent amb l'estructura del pressupost de les universitats.

5.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat

El resultat agregat de les liquidacions dels pressuposts de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, és el que mostrem tot seguit:

CONCEPTE	2011	2010	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	1.183.805.333	1.247.060.160	(5,1%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	1.140.108.243	1.179.115.873	(3,3%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	50.000	0	100%
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	106.035	130.932	(19,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	43.641.055	67.813.355	(35,6%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	65.516.114	4.320.480	1416,4%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	109.157.169	72.133.835	51,3%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	3.895.230	678.347	474,2%
Desviacions de finançament positives	(80.495.358)	(43.772.770)	83,9%
Desviacions de finançament negatives	44.677.656	29.584.195	51,0%
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	77.234.697	58.623.607	31,7%

Quadre 6

El resultat pressupostari agregat ha passat de 67.813.355 euros en 2010 a 43.641.055 euros en 2011. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en ambdós exercicis, que corregit amb els ajusts corresponents

determina un superàvit de finançament de 77.234.697 euros, que s'ha incrementat un 31,7% respecte al de l'exercici de 2010.

5.5 Romanent de tresoreria agregat

El romanent de tresoreria agregat de les cinc universitats públiques le mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

CONCEPTE	2011	2010	Variació
1.- Drets pendents de cobrament	623.461.008	523.173.589	19,2%
2.- Obligacions pendents de pagament	(131.607.801)	(117.526.867)	(12,0%)
3.- Fons líquids	87.971.130	120.867.187	(27,2%)
I.- Romanent de tresoreria afectat	526.941.954	504.143.877	4,5%
II.-Romanent de tresoreria no afectat	52.882.382	22.370.032	136,4%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	579.824.336	526.513.910	10,1%

Quadre 7

Com podem apreciar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria agregat ha passat de 526.513.910 euros en l'exercici de 2010, a 579.824.336 euros en 2011, amb un increment del 10,1%.

Per a l'adequada interpretació del romanent de tresoreria cal considerar l'import de 424.124.245 euros de drets liquidats en exercicis anteriors relatiu al conveni de maig de 2008 per transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de les universitats públiques valencianes, segons indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 d'aquesta introducció.

5.6 Balanç agregat

A partir dels balanços retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el balanç agregat de l'exercici de 2011, que mostrem en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2010 i els percentatges de variació entre ambdós exercicis, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2011	2010	Variació
IMMOBILITZAT	2.416.664.987	2.359.900.610	2,4%
Inversions destinades a l'ús general.	17.000	8.500	100,0%
Immobilitzacions immaterials	16.655.934	16.064.460	3,7%
Immobilitzacions materials	2.011.937.313	1.968.969.587	2,2%
Inversions financeres permanents	388.054.740	374.858.063	3,5%
DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	4.004.076	4.303.492	(7,0%)
ACTIU CIRCULANT	932.958.837	848.619.997	9,9%
Existències	1.186.767	1.312.710	(9,6%)
Deutors	826.863.719	709.459.633	16,5%
Inversions financeres temporals	25.435.903	41.978.095	(39,4%)
Tresoreria	79.471.130	95.867.188	(17,1%)
Ajusts per periodificació	1.318	2.371	(44,4%)
Total actiu	3.353.627.900	3.212.824.099	4,4%

PASSIU	2011	2010	Variació
FONS PROPIS	2.040.564.063	2.011.485.136	1,4%
Patrimoni	1.795.807.751	1.704.446.065	5,4%
Resultats d'exercicis anteriors	211.769.636	192.222.704	10,2%
Resultats de l'exercici	32.986.676	114.816.367	(71,3%)
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	163.474.710	153.213.493	6,7%
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	54.068.909	50.830.260	6,4%
CREDITORS A LLARG TERMINI	628.789.765	653.249.972	(3,7%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	281.273.665	281.273.664	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	347.516.100	371.976.308	(6,6%)
CREDITORS A CURT TERMINI	466.730.453	344.045.238	35,7%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	574.011	821.397	(30,1%)
Deutes amb entitats de crèdit	158.047.552	84.044.920	88,1%
Creditors	195.042.681	161.913.419	20,5%
Ajusts per periodificació	113.066.209	97.265.502	16,2%
Total passiu	3.353.627.900	3.212.824.099	4,4%

Quadre 8

Com podem apreciar en el quadre anterior, el balanç agregat de les universitats públiques ha tingut un augment del 4,4% en l'exercici de 2011 respecte a l'exercici anterior.

En l'actiu les variacions en termes absoluts més importats s'han produït en els epígrafs de "Deutors", que s'ha incrementat un 16,5%, i en "Immobilitzat material" que ha augmentat un 2,2% i que representa el 60% del total de l'actiu.

Pel que fa a la composició del passiu, el 60,1% del total correspon als fons propis de les universitats públiques, Les agrupacions de creditors a llarg i curt termini representen sengles percentatges del 18,7% i 13,9% del total agregat, mentre que els ingressos per a distribuir en diversos exercicis suposen el 4,9% del total.

En últim lloc cal destacar que les universitats públiques presenten un fons de maniobra agregat positiu, tant en l'exercici de 2010 com en 2011, encara que s'ha reduït en un 7,6% en aquest últim període.

No obstant això, segons indiquem en l'apartat 3.1 d'aquesta introducció, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant menys els creditors a curt termini, per la xifra de 466.228.384 euros, es troba sobrevalorat en 568.751.907 euros, per la cosa resulta negatiu en 102.523.523 euros.

A data 31 de desembre de 2011, el deute pendent de pagament per la Generalitat a les universitats públiques valencianes, que figura registrat en l'actiu del balanç agregat, per transferències corrents i pel pla d'inversions de 1995-2003, puja a 1.148.494.330 euros.

De l'esmentada quantia, un total de 547.853.925 euros es correspon amb les transferències corrents meritades per aplicació dels criteris del programa plurianual del sistema públic universitari valencià, 418.876.058 euros es correspon amb el deute registrat per les obligacions assumides pel que fa a les emissions d'obligacions i als préstecs del Banc Europeu d'Inversions derivats dels plans d'inversions, mentre que 181.764.347 euros es correspon amb les dues últimes mensualitats pendents de pagament, corresponents a la subvenció ordinària de la Generalitat.

Cal observar que l'estructura i la mida del balanç agregat de les universitats públiques estan significativament afectats pels plans d'inversions, que van representar, entre els anys 1994 i 2004, un cost de 756.058.150 euros, que es va incrementar bàsicament l'immobilitzat material.

En una adequada comprensió del balanç agregat de les universitats públiques, cal destacar la falta de comptabilitat d'aquest import en l'actiu de la Universitat d'Alacant, segons indiquem en l'apartat 3.1 de l'informe d'aquesta Universitat.

Pel que fa a les universitats que han comptabilitzat el citat import interessa ressaltar que la Universitat de València, la Universitat Jaume I i la Universitat Miguel Hernández l'han comptabilitzat en "Inversions financeres" de l'immobilitzat, mentre que la Universitat Politècnica de València l'ha registrat en l'epígraf de "Deutors de l'actiu circulant", sense distingir entre la part a curt termini i la part a llarg termini.

En últim lloc cal ressaltar que la Universitat de València va imputar el dret a cobrar a l'agrupació del passiu "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", mentre que en

la Universitat Politècnica i la Universitat Jaume I va quedar imputat al compte del resultat econòmic i patrimonial, i per últim, la Universitat Miguel Hernández ho va comptabilitzar com a fons propis.

5.7 Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat

A partir dels comptes de resultats retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici de 2011, que el mostrem en el quadre següent, juntament amb les xifres de l'exercici de 2010 i els percentatges de variació entre ambdós exercicis, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2011	2010	Variació
REDUCCIÓ D'EXISTENC. PRESSUP. TERMINATS	125.944	163.730	(23,1%)
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	1.068.364.277	1.067.783.417	0,1%
Despeses de personal	672.278.284	683.284.196	(1,6%)
Prestacions socials	3.691.765	15.761.275	(76,6%)
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	112.760.662	89.316.931	26,2%
Variació de provisions de tràfic	1.097.143	1.618.325	(32,2%)
D'altres despeses de gestió	243.228.580	242.498.088	0,3%
Despeses financeres i assimilables	35.189.829	35.176.938	0,0%
Variació de les provisions d'inversions financeres	115.081	127.664	(9,9%)
Diferències negatives de canvi	2.933	0	100%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	44.320.586	46.456.393	(4,6%)
Transferències corrents	41.768.830	44.939.687	(7,1%)
Subvencions corrents	6.332	9.000	(29,6%)
Transferències de capital	2.545.424	1.507.706	68,8%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	39.996.395	19.141.750	108,9%
Pèrdues provinents d'immobilitzat	810.863	807.045	0,5%
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	9.546	(100,0%)
Despeses extraordinàries	6.366.886	6.981.939	(8,8%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	32.818.646	11.343.220	189,3%
Total despeses	1.152.807.202	1.133.545.290	1,7%
INGRESSOS	2011	2010	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	203.855.744	199.688.639	2,1%
Ingressos tributaris	34.440.187	39.659.705	(13,2%)
Prestacions de serveis i vendes	144.669.243	146.511.825	(1,3%)
Reintegraments	11.114.589	4.366.601	154,5%
D'altres ingressos de gestió	10.460.377	6.265.649	66,9%
Ingressos d'altres valors neg. i crèdits immob.	0	0	-
D'altres interessos i ingressos assimilats	3.171.348	2.884.859	9,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	971.974.316	1.043.747.942	(6,9%)
Transferències corrents	822.170.246	824.539.270	(0,3%)
Subvencions corrents	38.258.273	47.152.945	(18,9%)
Transferències de capital	55.168.471	150.209.020	(63,3%)
Subvencions de capital	56.377.326	21.846.707	158,1%
GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	9.963.816	4.925.074	102,3%
Beneficis provinents d'immobilitzat	577.875	274.697	110,4%
Ingressos extraordinaris	11.353	4.982	127,9%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	9.374.588	4.645.395	101,8%
Total ingressos	1.185.793.876	1.248.361.655	(5,0%)
ESTALVI OBTINGUT	32.986.674	114.816.365	(71,3%)

Quadre 9

Com podem apreciar en el quadre anterior, les despeses agregades s'han incrementat en un 1,7% en 2011 respecte a 2010, mentre que els ingressos agregats han disminuït en un 5,0% respecte al citat exercici. El resultat agregat és positiu, tant en l'exercici 2011 com en 2010, que ha disminuït en un 71,3%.

En l'apartat de despeses, interessa destacar que les despeses de gestió ordinària representen el 92,7% del total agregat, que són significatius el capítol "Despeses de personal", que suposa el 58,3% del total i el de "D'altres despeses de gestió", que representa un percentatge del 21,1%.

Pel que fa al ingressos, el concepte de major rellevància es el corresponent a "Transferències i subvencions", en la mesura que representa el 82,0% del total d'ingressos agregats, i destaquen dins d'aquest concepte les transferències corrents, que suposen el 69,3% del total. L'epígraf d'"Ingressos de gestió ordinària" ha augmentat un 2,1% respecte a 2010, que representa el 17,2% del total d'ingressos, que correspon a les prestacions de serveis el 12,2%.

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats públiques han passat de finançar en 2010 el 18,7% de les seues despeses de gestió ordinària, a finançar en 2011 el 19,1% de les seues despeses de gestió ordinària. En l'exercici de 2011, la font més important de finançament continua sent la de les transferències i subvencions rebudes.

5.8 Convenis de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió

En el mes de maig de 2008 la Conselleria d'Educació fa signar amb les cinc universitats públiques cinc convenis de col·laboració de caràcter plurianual, per al finançament de despeses corrents i d'inversió, la vigència dels quals es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022.

Pel que fa al finançament de les despeses corrents, el conveni va comportar donar per liquidat el programa plurianual del sistema públic universitari valencià, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008, que va finançar un import de 729.718.024 euros.

Quant al finançament de les despeses d'inversió, el conveni suposa el desenvolupament dels protocols subscrits en matèria d'infraestructures docents signats en l'any 2005 amb les universitats públiques, que va finançar un import de 161.353.390 euros.

Els convenis estableixen que el pagament es realitzarà durant 14 anys mitjançant les corresponents subvencions corrents nominatives anuals, independents de la subvenció ordinària anual, i indiquen que en el projecte de llei de pressuposts de la Generalitat de cada exercici econòmic s'inclouran les línies que continguen els dits imports.

El 10 d'octubre de 2011, es va signar entre la Conselleria d'Educació i cadascuna de les cinc universitats, una modificació del citat conveni que va tenir com a conseqüència l'ajornament del pagament de les anualitats de 2011 i 2012. Per tant, es va produir una

distribució dels imports corresponents a les dues anualitats anteriors entre les corresponents al període de 2013 a 2022, que va produir un ajust de les anualitats futures.

Un detall dels venciments anuals per cadascuna d'aquestes línies i del total finançat, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2013	38.197.790	32.270.678	70.468.468
2014	70.468.468	32.270.678	102.739.146
2015	70.468.468	32.270.678	102.739.146
2016	70.468.468	0	70.468.468
2017	70.468.468	0	70.468.468
2018	70.468.468	0	70.468.468
2019	70.468.468	0	70.468.468
2020	70.468.468	0	70.468.468
2021	70.468.468	0	70.468.468
2022	70.109.503	0	70.109.503
TOTAL	672.055.041	96.812.034	768.867.075

Quadre 10

Malgrat que en el contingut literal dels convenis no es fa menció expressa a l'existència de cap compensació financera, la falta de cobrament per les universitats públiques d'interessos pels retards en el programa plurianual i el fet de tractar-se d'un conveni per al finançament, així com el conjunt de proves obtingudes, posen de manifest que, la diferència entre ingressos meritats per aplicació dels criteris de finançament del programa plurianual, pendents de cobrament a 31 de desembre de 2011, i la despesa corrent pendent segons el conveni, pot ser considerada com una compensació financera implícita.

L'ajornament dels 558.652.059 euros suposa que el seu venciment es produirà en exercicis posteriors per la qual cosa, segons els principis comptables públics, implica l'anul·lació pressupostària, la reclassificació en el balanç segons el venciment i la consideració com a drets per a cobrar no pressupostaris, i s'ha d'aplicar al pressupost en vigor en l'exercici del seu venciment.

La Universitat Jaume I i la Universitat Miguel Hernández van anul·lar en l'exercici de 2010 els drets pressupostaris pel deute a llarg termini, encara que van mantenir el deute en comptes econòmiques i patrimonials, d'acord amb les recomanacions recollides en els informes de la Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors.

La Universitat de València ha anul·lat en 2011, 26.802.975 euros de drets pressupostaris, tot i que va mantenir el deute en comptes econòmiques i patrimonials com a deute a llarg termini. Cal significar, però, que continua mantenint en els seus comptes un total 151.883.528 euros com a drets pressupostaris per a cobrar en l'exercici de 2011.

La Universitat Politècnica de València ha anul·lat l'annualitat corresponent a l'exercici de 2011, tot i que manté en els seus comptes 171.263.700 euros com a drets pressupostaris per a cobrar en l'exercici de 2011.

La Universitat d'Alacant no ha anul·lat els drets pressupostaris de l'exercici i d'exercicis anteriors i els manté com a drets pressupostaris per a cobrar en l'exercici de 2011.

També continuen sense reclassificar a llarg termini, en l'epígraf d'"Inversions financeres permanents" de la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant de l'actiu del balanç, aquells drets amb venciment superior a un any, per les respectives quanties de 151.883.528 euros, 171.263.700 euros i 90.178.883 euros.

En aplicació dels principis comptables públics, el romanent de tresoreria constitueix un recurs per al finançament de l'entitat en el qual no s'inclouen els drets pressupostaris per a cobrar a llarg termini i els drets pressupostaris per a cobrar, que ho seran al seu venciment. Per tant, el romanent de tresoreria no afectat de cadascuna de les universitats públiques hauria de disminuir-se en l'import que figura en l'apartat 4.2 dels seus respectius informes, la quantia conjunta dels quals és de 427.171.757 euros, dels quals 424.124.245 euros són conseqüència directe de la inadequada comptabilitat del conveni de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió.

La Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant han seguit el criteri de mantenir els tals drets com a component positiu del romanent de tresoreria, per estimar que comptaran amb la conformitat de la Generalitat per a la cessió plena de l'import corresponent a l'ingrés meritat a 31 de desembre de 2011.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb caràcter general, les conclusions, recomanacions i incidències provisionals incloses en els projectes d'informes de fiscalització s'han comentat amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp, prèviament a la formulació de l'esborrany d'informe.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pels quals va tenir coneixement dels esborranys dels informes individuals de fiscalització corresponents a l'any 2011, que també es van remetre als comptedants perquè, en els terminis concedits, formularan al·legacions.

En la relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següents:

1. Les entitats fiscalitzades han formulat, en el seu cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.
2. Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
3. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.
4. El text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que s'hi han emés, que han servit d'antecedents per a la seua estimació o desestimació per aquesta Sindicatura, s'incorporen com a annex II.

Universitat de València

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el dia 22 de desembre de 2011, la fiscalització efectuada de la Universitat de València (Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2011, així com l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de la Universitat.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en marxa de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2011 els incompliments de la normativa vigent que vam posar de manifest en aquests informes.

En els informes de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció d'aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització, durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2011, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió Financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 de l'Informe, excepte pels fets que indiquem en l'apartat 3.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4, 5 i 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En l'apartat 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2011, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2011 van ser aprovats pel Consell Social en data 26 d'abril de 2012, previ Acord del Consell de Govern de la Universitat, i van ser remesos el 30 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació i a la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2012, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

Els comptes anuals de l'entitat Centre d'Idiomes de la Universitat de València, SL i la Fundació Lluís Alcanyís, entitats en les quals la Universitat té participació majoritària, que analitzem en els apartats 5.3 i 5.4 de l'Informe, van ser remesos a la Intervenció General en data 30 d'abril de 2012, per a la seua posterior rendició a la Sindicatura de Comptes, que s'ha formalitzat en data 13 de setembre, com estableix l'article 84 de la LOU.

La Universitat no ha remés a la Sindicatura de Comptes, a través de la Intervenció General, els comptes anuals de la Fundació General de la Universitat de València i de la Fundació Universitat-Empresa de València, que tenen la consideració d'entitats dependents de la Universitat, d'acord amb el que indica l'apartat 5.4 de l'Informe. Cal fer notar, però, que els comptes anuals de la primera de les fundacions citades s'han remés a la Sindicatura de Comptes en el tràmit d'al·legacions a l'esborrany de l'informe.

Els comptes anuals de l'exercici de 2011 de la Universitat i de les entitats Centre d'Idiomes de la Universitat de València, SL i la Fundació Lluís Alcanyís, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General, es troben publicats en la pàgina d'Internet de la Universitat.

Hem comprovat que la memòria dels comptes anuals de la Universitat no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. Per la seua importància, cal destacar l'omissió de la informació relativa als romanents de crèdit, despeses amb finançament afectat i aplicació del romanent de tresoreria.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

El quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recull els pressuposts inicials dels exercicis de 2011 i 2010, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2011/10	
	2011	2010	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	55.905.858	55.033.802	872.056	1,6%
IV Transferències corrents	281.848.668	284.769.376	(2.920.708)	(1,0%)
V Ingressos patrimonials	445.852	430.000	15.852	3,7%
VII Transferències de capital	26.105.135	30.161.251	(4.056.116)	(13,4%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	272.775	0	272.775	-
Total ingressos	364.578.288	370.394.429	(5.816.141)	(1,6%)
I Despeses de personal	208.153.594	213.206.132	(5.052.538)	(2,4%)
II Despeses de funcionament	53.540.300	51.375.942	2.164.358	4,2%
III Despeses financeres	5.480.200	5.118.283	361.917	7,1%
IV Transferències corrents	9.791.284	9.393.133	398.151	4,2%
VI Inversions reals	80.825.971	84.656.333	(3.830.362)	(4,5%)
VII Transferències de capital	518.000	446.667	71.333	16%
VIII Actius financers	0	6.197.939	(6.197.939)	(100%)
IX Passius financers	6.268.939	0	6.268.939	100%
Total despeses	364.578.288	370.394.429	(5.816.141)	(1,6%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat de l'exercici de 2011 ha disminuït un 1,6% respecte al pressupost inicial de l'exercici de 2010, on les variacions més importants han tingut lloc en el capítol VII "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos; mentre que pel que fa al pressupost de despeses, les variacions de major transcendència s'han produït en els capítols VIII "Actius financers", IX "Passius financers" i I "Despeses de personal".

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2011 per Acord de 21 de desembre de 2010, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana en data 28 de febrer de 2011.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2011 és el que recollim tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	55.905.858	13.544.073	69.449.931	24,2%
IV Transferències corrents	281.848.668	11.505.081	293.353.749	4,1%
V Ingressos patrimonials	445.852	119.547	565.399	26,8%
VI Alienació inversions	0	7.203	7.203	-
VII Transferències de capital	26.105.135	10.825.115	36.930.250	41,5%
VIII Actius financers	0	122.148.932	122.148.932	-
IX Passius financers	272.775	5.604.190	5.876.965	2054,5%
Total ingressos	364.578.288	163.754.141	528.332.429	44,9%
I Despeses de personal	208.153.594	3.759.072	211.912.666	1,8%
II Despeses de funcionament	53.540.300	16.830.394	70.370.694	31,4%
III Despeses financeres	5.480.200	4.849.948	10.330.148	88,5%
IV Transferències corrents	9.791.284	11.195.721	20.987.005	114,3%
VI Inversions reals	80.825.971	124.806.609	205.632.580	154,4%
VII Transferències capital	518.000	2.312.397	2.830.397	446,4%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	6.268.939	0	6.268.939	0%
Total despeses	364.578.288	163.754.141	528.332.429	44,9%

Quadre 2

Com podem comprovar en el quadre anterior, les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2011 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 163.754.141 euros, xifra que representa un increment del 44,9% respecte al pressupost inicial aprovat, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 528.332.429 euros. El 74,6% de les modificacions pressupostàries han sigut finançades amb el romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	69.449.931	65.237.217	57.669.394	7.567.823	93,9%	88,4%
Transferències corrents	293.353.749	292.975.190	244.466.683	48.508.507	99,9%	83,4%
Ingressos patrimonials	565.399	835.398	712.734	122.664	147,8%	85,3%
Alienació d'inversions	7.203	7.203	1.525	5.678	100%	21,2%
Transferències de capital	36.930.250	44.013.992	32.305.159	11.708.833	119,2%	73,4%
Actius financers	122.148.932	0	0	0	0%	0%
Passius financers	5.876.965	31.371.740	30.539.499	832.242	533,8%	97,3%
TOTAL	528.332.429	434.440.740	365.694.994	68.745.746	82,2%	84,2%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2011 puja a 528.332.429 euros, amb uns drets reconeguts de 434.440.740 euros i uns cobraments per la xifra de 365.694.994 euros, i s'han determinat sengles graus d'execució i compliment del 82,2% i 84,2%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre on es recull la liquidació del pressupost d'ingressos permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 107% sense considerar el capítol VIII "Actius financers" que, en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau execuc.	Grau realitz.
Despeses de personal	211.912.666	207.366.704	202.246.275	5.120.429	97,9%	97,5%
Despeses de funcionament	70.370.694	58.127.254	40.402.555	17.724.700	82,6%	69,5%
Despeses financeres	10.330.148	10.328.090	10.123.972	204.118	100%	98,0%
Transferències corrents	20.987.004	13.097.946	10.561.641	2.536.304	62,4%	80,6%
Inversions reals	205.632.580	89.010.352	60.881.420	28.128.932	43,3%	68,4%
Transferències de capital	2.830.397	2.420.773	2.419.440	1.333	85,5%	99,9%
Passius financers	6.268.939	6.248.008	6.248.007	1	99,7%	100%
TOTAL	528.332.429	386.599.127	332.883.310	53.715.817	73,2%	86,1%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2011 puja a 528.332.429 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 386.599.127 euros i s'han realitzat pagaments per 332.883.310 euros, cosa que ha determinat sengles graus d'execució i de compliment del 73,2% i del 86,1%.

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de 2010 i la variació entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2011	2010	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	403.069.000	421.632.885	(4,4%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	380.351.119	405.162.421	(6,1%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPUESTARI DE L'EXERCICI	22.717.881	16.470.464	37,9%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	25.123.732	2.448.475	926,1%
SALDO PRESSUPUESTARI DE L'EXERCICI	47.841.613	18.918.939	152,9%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	-51.316.281	-20.961.000	144,8%
Desviacions de finançament negatives	22.536.208	16.140.000	39,6%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	19.061.540	14.097.939	35,2%

Quadre 5

En l'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior podem ressaltar que el resultat pressupostari de l'exercici de 2011 ha sigut un 37,9% superior a de l'exercici anterior i que el saldo pressupostari s'ha incrementat en un 152,9%. Cal significar que, realitzats els ajustos oportuns per al càlcul del superàvit i dèficit de finançament, observem que en l'exercici de 2011 s'obté un superàvit de finançament, que puja a la xifra de 19.061.540 euros.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, l'indiquem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

	2011	2010	Variació
1. (+)DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	211.720.750	184.162.183	15%
(+) Del pressupost corrent	68.745.746	13.240.475	419,2%
(+) De pressuposts tancats	157.617.492	184.090.166	(14,4%)
(+) D'operacions no pressupostàries	3.832.971	1.967.932	94,8%
(-) Cobraments de cobrament dubtós	1.990.373	1.778.593	11,9%
(-) Cobraments realitzats pend. d'aplicació definitiva	16.485.086	13.357.797	23,4%
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	63.363.390	57.102.611	11%
(+) Del pressupost corrent	53.715.817	44.406.834	21%
(+) De pressuposts tancats	28.412	3.174.080	(99,1%)
(+) D'operacions no pressupostàries	10.003.355	9.727.619	2,8%
(-) Pagaments realitzats pend. d'aplicació definitiva	384.195	205.922	86,6%
3. (+) FONS LÍQUIDS	1.383.355	2.881.971	(52%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	149.740.716	129.941.543	15,2%
I Romanent de tresoreria afectat	149.740.716	129.941.543	15,2%
II Romanent de tresoreria no afectat	0	0	-

Quadre 6

Com podem apreciar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria s'ha incrementat en un 15,2% respecte a l'exercici de 2010, encara que hem d'assenyalar que la totalitat del romanent de l'exercici de 2011 es troba afectat.

L'adequada interpretació del romanent de tresoreria exigeix considerar l'anul·lació pressupostària de drets, per un import de 151.883.528 euros, derivada del conveni de col·laboració per al finançament de despeses corrents i d'inversió, signat per la Conselleria d'Educació i les universitats públiques, en data 28 de maig de 2008.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2011, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
197.330.640	(27.885.053)	169.445.587	11.828.095	157.617.492
Obligacions pendents de pagament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
47.529.133	(54.393)	47.474.740	47.446.327	28.413

Quadre 7

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, un total de 151.883.528 euros corresponent a transferències corrents de la Generalitat, el cobrament de les quals ha quedat ajornat, mitjançant un conveni subscrit en data 28 de maig de 2008.

Quant al saldo inicial de 197.330.640 euros de drets pendents de cobrament, cal ressaltar que la Universitat ha reclassificat un total de 26.802.975 euros, que en l'exercici de 2010 tenia comptabilitzat com un dret de cobrament i que han passat a estar comptabilitzats com a deute a llarg termini, que representa un 96,1% dels ajusts realitzats durant l'exercici.

La Universitat també hauria d'haver reclassificat com a deute a llarg termini la xifra de 151.883.528 euros, que es corresponen amb les transferències corrents de la Generalitat, el cobrament de les quals ha quedat ajornat, com indiquem en els apartats 3.1 i 5.5 de la introducció d'aquest Informe d'universitats públiques.

Com a conseqüència de la modificació del citat conveni, es va acordar posposar el cobrament de les anualitats de 2011 i 2012, alhora que es van distribuir en els deu anys següents.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2011	2010	Variació
IMMOBILITZAT	826.056.104	775.788.954	6,5%
Immobilitzacions immaterials	11.713.236	11.173.864	4,8%
Immobilitzacions materials	647.328.727	619.069.135	4,6%
Inversions financeres	167.014.141	145.545.955	14,8%
DESPESES DISTRIBUIR EN DIVERS. EXERC.	3.322.841	3.508.718	(5,3%)
ACTIU CIRCULANT	242.715.549	213.329.144	13,8%
Deutors	235.972.859	205.095.648	15,1%
Inversions financeres temporals	5.359.335	5.351.525	0,1%
Tresoreria	1.383.355	2.881.971	(52%)
Total actiu	1.072.094.494	992.626.816	8%

PASSIU	2011	2010	Variació
FONS PROPIS	527.703.225	493.196.196	7%
Patrimoni	493.335.182	454.806.527	8,5%
Resultats de l'exercici	34.368.043	38.389.669	(10,5%)
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. DE FINANÇ.	158.255.786	149.373.028	5,9%
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	35.655.502	35.907.242	(0,7%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	181.455.536	196.009.342	(7,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	93.156.876	93.156.876	0%
D'altres deutes a llarg termini	88.298.660	102.852.466	(14,2%)
CREDITORS A CURT TERMINI	169.024.445	118.141.009	43,1%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	247.386	494.773	(50%)
Deutes amb entitats de crèdit	32.090.404	7.632.256	320,5%
Creditors	97.629.725	74.080.734	31,8%
Ajusts per periodificació	39.056.930	35.933.246	8,7%
Total passiu	1.072.094.494	992.626.816	8%

Quadre 8

Com podem apreciar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat en un 8% respecte a l'exercici de 2010. En l'actiu destaquen, en termes absoluts, l'increment registrat en els epígrafs "Inversions financeres" i "Deutors". Pel que fa al passiu, cal ressenyar l'augment dels epígrafs "Deutes amb entitats de crèdit", "Patrimoni" i "Creditors".

Segons indiquem en els apartats 3.1 i 5.6 de la introducció d'aquest Informe d'universitats públiques, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant,

menys els creditors a curt termini, per un import de 73.691.104 euros, es troba sobrevalorat en la xifra de 151.883.528 euros, en la mesura que hauria de ser negatiu en la xifra de 78.192.424 euros.

A la data de tancament de l'exercici de 2011, el deute total de la Generalitat amb la Universitat pujava a 227.219.282 euros, import equivalent al 21,2% del total de l'actiu. L'11,8% d'aquest import figura com un deute a llarg termini, en virtut de la reclassificació comentada en l'apartat 4.2 de l'Informe.

En qualsevol cas, si es consideren els fets indicats en el citat apartat 4.2 de l'Informe, en el sentit que la Universitat hauria d'haver reclassificat com a deute a llarg termini la xifra de 151.883.528 euros, que es correspon amb les transferències corrents de la Generalitat, el cobrament de les quals ha quedat ajornat mitjançant el conveni subscrit en data 28 de maig de 2008, el deute a llarg termini suposaria un percentatge del 78,4% del deute total de la Generalitat.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2011	2010	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	347.037.883	356.675.290	(2,7%)
Despeses de personal	230.639.099	231.325.533	(0,3%)
Prestacions socials	494	12.156.582	(100%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	25.100.825	23.456.062	7%
Variació de provisions de tràfic	211.780	801.138	(73,6%)
D'altres despeses de gestió	80.358.649	77.538.038	3,6%
Despeses financeres i assimilables	10.727.036	11.397.937	(5,9%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	15.510.890	18.184.881	(14,7%)
Transferències corrents	13.090.116	16.680.025	(21,5%)
Transferències de capital	2.420.774	1.504.856	60,9%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	8.160.617	16.494.298	(50,5%)
Pèrdues provinents d'immobilitzat	711.653	633.350	12,4%
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	9.546	(100%)
Despeses extraordinàries	6.366.886	6.981.939	(8,8%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	1.082.078	8.869.463	(87,8%)
Total despeses	370.709.390	391.354.469	(5,3%)

INGRESSOS	2011	2010	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	66.365.678	72.280.554	(8,2%)
Ingressos tributaris	34.409.844	39.624.636	(13,2%)
Prestacions de serveis	18.173.482	28.564.171	(36,4%)
Reintegraments	9.841.750	2.975.649	230,7%
D'altres ingressos de gestió	3.888.749	1.044.660	272,3%
Ingressos financers i assimilats	51.853	71.438	(27,4%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	336.189.072	356.941.459	(5,8%)
Transferències corrents	270.978.797	274.193.880	(1,2%)
Subvencions corrents	20.776.651	28.181.824	(26,3%)
Subvencions de capital	44.433.624	54.565.755	(18,6%)
GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	2.522.683	522.124	383,2%
Beneficis provinents d'immobilitzat	556.673	231.298	140,7%
Ingressos extraordinaris	7.203	1.132	536,5%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	1.958.807	289.694	576,2%
Total ingressos	405.077.433	429.744.137	(5,7%)

ESTALVI (DESESTALVI)	34.368.043	38.389.669	(10,5%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Quadre 9

Les dades recollides en el quadre anterior permeten ressaltar que les despeses s'han reduït en un 5,3% respecte a les de l'exercici de 2010, mentre que els ingressos ho han fet en un 5,7%. L'estalvi obtingut en l'exercici de 2011 ha sigut un 10,5%, inferior al que es va obtenir l'any anterior.

Pel que fa a les despeses, podem assenyalar que els de gestió ordinària han disminuït en un 2,7%, i destaquem l'estalvi en prestacions socials en un 100%.

Quant als ingressos, els de gestió ordinària han disminuït en un 8,2%, que destaca la disminució d'ingressos per prestació de serveis en un 36,4%, mentre que els ingressos per transferències i subvencions s'han reduït en un 5,8%.

5. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS

5.1 Abast i procediments del treball

En virtut de les competències que la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, assigna a la Institució, respecte a la fiscalització de l'activitat financera del sector públic valencià, el Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2011 l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de les universitats públiques valencianes.

En l'elaboració d'aquest treball hem efectuat una anàlisi de la normativa aplicable, amb la finalitat de determinar les entitats que han de considerar-se integrants del sector públic universitari valencià i precisar quines són les que han de retre els seus comptes anuals a aquesta Sindicatura de Comptes.

En segon lloc ha calgut realitzar una classificació i quantificació, en una primera aproximació, dels ens participats per les universitats valencianes. Aquesta classificació s'ha obtingut a través de la informació facilitada per les pròpies universitats, la informació que figura en l'inventari d'ens públics del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, així com del Registre de Fundacions de la Generalitat.

Les principals normes que hem utilitzat en el treball d'elaboració del cens de les entitats dependents de la Universitat que han de retre els seus comptes anuals a la Sindicatura de Comptes són les següents:

- Llei de la Generalitat 14/2008, de 18 de novembre, d'Associacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.
- Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació.
- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei de la Generalitat Valenciana 8/1998, de 9 de desembre, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de comptes.

5.2 Concepte i tipus d'entitats

L'article 84 de la LOU disposa que per a la promoció i desenvolupament de les seues finalitats, les universitats, per elles mateixes, o en col·laboració amb unes altres entitats

públiques o privades, i amb l'aprovació del Consell Social, podran crear empreses, fundacions o d'altres persones jurídiques d'acord amb la legislació general aplicable.

Pel que fa al règim jurídic aplicable a les entitats dependents de les universitats públiques, el citat precepte legal disposa el següent:

- Serà d'aplicació el que disposa la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, així com en la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació.
- La dotació fundacional o l'aportació al capital social i qualsevol altra aportació a les entitats dependents que es faça amb càrrec als pressuposts de la Universitat quedarà sotmesa a la normativa vigent en aquesta matèria.
- Les entitats, en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals tinguen participació majoritària les universitats, queden sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats.

En el context expressat, les entitats que formen part del sector públic i que estan sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats, són les següents:

- Les societats mercantils, el capital social de les quals pertanya a la Universitat en un percentatge superior al 50%.
- Les fundacions que tenen afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de finalitats d'interés general, en les quals existisca una aportació majoritària, directa i indirecta de la Universitat o d'alguna de les seues entitats dependents; o que el seu patrimoni fundacional, amb caràcter de permanència, estiga format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per les referides entitats.
- D'altres entitats participades majoritàriament per la Universitat o en què hi tinga un control efectiu i que no es troben en les categories anteriors.

5.3 Societats mercantils dependents de la Universitat

La Universitat només participa de forma majoritària en la societat mercantil Centre d'Idiomes de la Universitat de València, SL, que es va constituir en data 20 d'abril de 1999, amb un capital social de 3.606 euros, que va ser subscrit íntegrament per la Universitat.

Posteriorment, en l'esmentada societat mercantil s'han produït dues ampliacions de capital social, la primera per Acord del Consell de Govern de la Universitat de 4 de setembre de 2008, per una quantia de 86.546 euros, mentre que la segona es va realitzar per Acord del Consell de Govern de 27 d'abril de 2009, i va ser realitzada mitjançant una aportació no dinerària consistent en el lliurament d'una parcel·la de terreny de sòl

urbà destinat a solar edificable integrada en els terrenys del Campus dels Tarongers i valorada en 1.345.064 euros.

L'import total del capital social de la societat mercantil, en data 31 de desembre de 2011, pujava a la xifra d'1.435.216 euros, que pertanyia en la seua integritat a la Universitat.

Quant a l'objecte social de la societat mercantil, cal assenyalar que segons que indica l'article 3 del seus estatuts, la societat té per objecte servir de suport instrumental a la Universitat per a impartir cursos de llengües modernes i d'altres ensenyaments no reglats, organitzar els exàmens per a obtenir els títols i certificacions corresponents, organitzar l'edició de materials destinats a l'ensenyament de llengües, així com l'organització de cursos especialitzats i monogràfics relacionats amb aquestes activitats.

La Universitat informa sobre aquesta societat mercantil en la memòria dels seus comptes anuals de l'exercici de 2011, en l'epígraf 4.6.3 "Inversions financeres permanents", i la seua inversió figura comptabilitzada, per un valor d'1.435.216 euros, sense provisions addicionals, quantia que es correspon amb el capital social vigent d'aquesta mercantil a 31 de desembre de 2011, com hem indicat anteriorment.

Hem comprovat que la Universitat no ha concedit en l'exercici de 2011 cap subvenció o transferència a la citada societat mercantil.

Hem comprovat, d'altra banda, que hi ha unes altres dues societats mercantils en què participa la Universitat, encara que no hi té una participació majoritària, i que són les següents:

Ord.	Denominació	% participació
1	UNINVEST, Societat Gestora d'Entitats de Capital Risc, SA	3,1%
2	Portal Univèrsia, SA	<0,1%

Quadre 10

Hem comprovat que la Universitat no ha concedit en l'exercici de 2011 cap subvenció o transferència a les esmentades societats mercantils, en les quals no té una participació majoritària.

5.4 Fundacions dependents de la Universitat

La Universitat té una participació majoritària en la Fundació Lluís Alcanyís, que es va constituir en data 15 de juliol de 2005, de caràcter sociosanitària, a la qual aporta la Universitat, com a soci únic fundador, una dotació fundacional de 30.000 euros.

En virtut del que disposa l'article 2 dels estatuts de la Fundació, l'Entitat té com a objecte promoure, coadjuvar i fomentar, principalment en l'àmbit de la Comunitat

Valenciana, el desenvolupament d'activitats docents teòriques i pràctiques dels ensenyaments que imparteix la Universitat de València, a fi d'obtenir una completa formació del seu alumnat, adequada a les necessitats socials de cada moment, i col·laborar amb la Universitat en la gestió d'activitats relacionades amb la prestació de serveis socio-sanitaris.

Per tant, s'estableix com un dels objectius específics, establir, organitzar i gestionar centres de prestació de serveis socio-sanitaris en els quals l'alumnat de la Universitat de València pugui adquirir l'experiència i coneixements pràctics necessaris i inherents a les ensenyances impartides en la Universitat.

Hem comprovat que la Universitat no ha concedit en l'exercici de 2011 cap subvenció o transferència a la citada Fundació.

La Universitat informa sobre la Fundació en la memòria dels seus comptes anuals de l'exercici de 2011, en l'epígraf 4.6.3 "Inversions financeres permanents", i consigna la participació del 100% de la Universitat i la valora en l'import que es va abonar per a la seua constitució, que com hem mencionat anteriorment va ser de 30.000 euros.

En aquest sentit hem de fer notar que la participació de la Universitat en la Fundació no ha d'aparèixer comptabilitzada en el balanç, sinó que es va haver de comptabilitzar com a despesa en el compte de "Pèrdues i guanys", en l'exercici de la seua aportació, amb independència que la memòria dels comptes anuals incloga informació detallada de la seua participació en la Fundació. En conseqüència, la Universitat ha de realitzar un ajust en el balanç per l'esmentat import comptabilitzat de 30.000 euros.

La Universitat participa, a més a més, en unes altres tres fundacions que la Universitat no considera que tinguen la consideració d'entitats dependents, i que tot seguit destaquem les dades de cadascuna:

- La Fundació General de la Universitat de València es va constituir en escriptura pública en data 15 de juny de 1983, amb una dotació fundacional de 6.010 euros, provinent d'una donació particular realitzada a la Universitat per a la constitució de la fundació.

Els estatuts de la Fundació han experimentat nombroses modificacions, la més recent de les quals és la que recull l'escriptura de 26 de juliol de 2012. D'acord amb els vigents estatuts, la Fundació té la consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic de la Universitat de València i pot assumir comandes de gestió per a la realització d'actes de qualsevol mena.

El seu objecte és col·laborar en el compliment de les finalitats de la Universitat, entre els quals es troba la cooperació al desenvolupament. Com a objectiu principal, hem d'esmentar l'ajuda a la docència, a la investigació, a la difusió cultural i a la formació humana integral dels possibles beneficiaris, per a la qual cosa la seua actuació es desenvoluparà, entre d'altres formes, mitjançant la promoció i creació de biblioteques, arxius i centres de documentació, la

promoció de l'edició de llibres i d'altres publicacions, o la col·laboració en l'organització de congressos, cursos o seminaris acadèmics i científics.

La Fundació ha rebut de la Universitat durant l'any 2011 diverses subvencions per a despeses corrents per una quantia de 4.529.597 euros, xifra que representa un 34,6% del total de les obligacions reconegudes en el capítol 4 del pressupost de despeses "Transferències corrents" de la Universitat.

En el mateix sentit, se li ha concedit en concepte de subvencions de capital un import de 703.443 euros, que representa el 29,1% del total de les obligacions reconegudes en el capítol 7 de despeses "Transferències de capital" del pressupost de la Universitat.

En virtut del que disposen els estatuts de la Fundació, el seu Patronat, que és l'òrgan suprem de govern de la Fundació, es troba integrat per una majoria de membres que pertanyen al Consell de Govern o al Consell Social de la Universitat o han sigut nomenats a proposta del Consell Executiu que, al seu torn, en depèn, o ostenten el seu càrrec per haver sigut rectors de la Universitat o presidents del Consell Social.

En atenció a les circumstàncies ressenyades i d'acord amb el criteri recollit en l'apartat 5.2 de l'Informe, es considera que la Fundació General de la Universitat de València té la consideració d'entitat dependent de la Universitat i els seus comptes haurien d'haver sigut retuts a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb el que estableix l'article 84 de la LOU.

En el citat precepte legal s'estableix que les entitats en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals tinguen participació majoritària les universitats, queden sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats.

En aquest sentit hem de ressenyar que l'article 3 de l'LCSP assenyala que les fundacions, el patrimoni fundacional de les quals, amb un caràcter de permanència, estiga format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedit per l'Administració pública, queden obligades al règim de contractació pública disposat en la pròpia LCSP.

- La Fundació Universitat-Empresa de València (ADEIT) va ser constituïda en data 13 de juny de 1989 per l'Associació per al Desenvolupament Empresarial i la Innovació Tecnològica (ADEIT), també anomenada Associació Universitat-Empresa de València, com a fundador únic, amb una dotació inicial total de 210.354 euros aportada en béns i drets de distinta classe.

Entre les seues finalitats fundacionals es troba el foment i desenvolupament de totes les vies que permeten el diàleg i la col·laboració entre la Universitat de València i les empreses, institucions i entitats en general, alhora que fer que la Universitat s'interesse en les seues finalitats i necessitats, i recíprocament. En el

mateix sentit, busca de promoure l'especialització i reciclatge d'acord amb les necessitats socioeconòmiques mitjançant la realització d'activitats formatives, intercanvi d'estudiants i professionals, i l'elaboració de materials i sistemes de formació educativa.

Hem comprovat que la Universitat li ha concedit a la citada Fundació en l'exercici de 2011 un total de 665.092 euros en concepte de subvencions per despeses corrents, cosa que representa el 4,7% de les obligacions reconegudes en el capítol 4 del pressuposts de despeses "Transferències corrents" de la Universitat.

En virtut del que disposen els estatuts de la Fundació, el seu Patronat, que és òrgan suprem de govern de la fundació, es troba integrat per una majoria de membres que pertanyen al Consell de Govern o al Consell Social de la Universitat.

En atenció a les circumstàncies ressenyades i d'acord amb el criteri recollit en l'apartat 5.2 de l'Informe, considerem que la Fundació Universitat-Empresa de València (ADEIT) té la consideració d'entitat dependent de la Universitat i els seus comptes haurien d'haver sigut retuts a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb el que estableix l'article 84 de la LOU.

- La Fundació Parc Científic Universitat de València va ser constituïda en data 9 de març de 2009 per la Universitat de València, juntament amb unes altres entitats públiques i privades, entre elles el Banc de Santander, la Fundació Bancaixa i la Confederació Empresarial Valenciana. La Universitat va aportar 30.000 euros en l'acte fundacional, sobre un total de 150.000 euros que va constituir la dotació inicial de la Fundació.

La Fundació té com a finalitats principals les de promoure el desenvolupament tecnològic, la transferència de coneixements i la innovació industrial, així com establir la cooperació entre grups d'investigació de la Universitat i les empreses, alhora que promoure la creació de noves empreses innovadores i formar al seu entorn aliances amb unes altres universitats, amb empreses i amb entitats oficials.

Hem comprovat que la Universitat li ha concedit a la citada Fundació durant l'exercici de 2011 un total de 79.776 euros en concepte de subvencions corrents, cosa que suposa el 0,6% de les obligacions reconegudes en el capítol 4 del pressupost de despeses "Transferències corrents" de la Universitat.

La Universitat informa sobre la Fundació en la memòria dels seus comptes anuals de l'exercici de 2011, en l'epígraf 4.6.3 "Inversions financeres permanents", i consigna la participació del 20% de la Universitat i la valora en l'import que va abonar per a la seua constitució que, com hem mencionat anteriorment, va ser de 30.000 euros.

La participació de la Universitat en la Fundació no ha d'aparèixer comptabilitzada en el balanç, sinó que es va haver de comptabilitzar com a despesa en el compte de pèrdues i guanys, en l'exercici de la seua aportació, amb independència que en la memòria dels comptes anuals s'incloga informació detallada de la seua participació en la Fundació. En conseqüència, la Universitat ha de realitzar un ajust en el balanç per l'esmentat import comptabilitzat de 30.000 euros.

Pel que fa a les tres fundacions participades per la Universitat i que no ha considerat entitats dependents, i amb la finalitat de precisar el grau de vinculació de cadascuna, resulta imprescindible que la Universitat analitze el grau de participació que hi posseeix, i considerar les aportacions al patrimoni a través de subvencions de capital o d'altres que s'hagen efectuat a les fundacions, a fi d'aplicar la normativa legal que hi pertoque.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe fem referència a les circumstàncies que afecten o poden afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació, alhora que es fa referència a aquelles altres que representen un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

Amb independència de les circumstàncies expressades, tot seguit recollim una sèrie de recomanacions entre les quals destaquem aquelles que vam efectuar en informes corresponents a exercicis anteriors, que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant l'escrit del síndic major de comptes, de data 10 de maig de 2012, es va sol·licitar al rector de la Universitat i al Consell Social de la Universitat que comunicaren a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst d'adoptar o en curs d'adopció en el futur, quant als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

En aquest context hem rebut sengles escrits del president del Consell Social i del gerent de la Universitat, de data 22 de juny i 11 d'octubre, en els quals recullen les mesures adoptades o en curs d'adopció quant a les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització realitzada.

Pel que fa a les recomanacions efectuades en l'informe de l'exercici de 2010 sobre la contractació administrativa de la Universitat, en no formar part del Programa Anual d'Actuació de 2012 de la Sindicatura de Comptes, no es va poder comprovar si la Universitat ha atès les recomanacions sobre contractació efectuades en l'informe de l'exercici de 2010. En aquest sentit, el compliment d'aquestes recomanacions serà revisat quan l'abast de la revisió incloga la revisió de la contractació administrativa.

- a) La Universitat ha implementat les següents recomanacions recollides en els informes corresponents a exercicis anteriors:
- a.1) Consideràvem convenient que la Universitat adoptara les mesures necessàries per a evitar que s'incomplisquen els terminis prevists per la normativa per a la formulació, aprovació i rendició dels comptes anuals de les entitats en les quals la Universitat tinga un participació majoritària.
 - a.2) L'oficina de control intern havia de desenvolupar les seues funcions amb independència respecte als òrgans gestors de la Universitat, objectiu per al qual era imprescindible que el Consell Social exercira, de forma efectiva, la funció de supervisió del servei que té assignada.
 - a.3) La Universitat havia d'establir mecanismes que permeteren que els informes que realitza l'oficina de control intern foren coneguts per la comunitat universitària, a fi d'aconseguir de forma efectiva els objectius prevists.

- a.4) La Universitat havia d'incrementar la informació que facilita el Consell Social sobre les actuacions que realitza l'oficina de control intern, a fi que el Consell pugui exercir de forma adequada la supervisió de les citades funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de la Universitat.
- a.5) Els expedients administratius en què es formalitza un informe de disconformitat de l'oficina de control intern haurien de quedar en suspens fins al moment que el rector resolguera sobre les observacions realitzades per l'oficina.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Cal que la Universitat classifique en el balanç la totalitat dels actius entre curt i llarg termini, tot atenent el termini previst per al venciment.
 - b.2) Recomanem que s'analitzi la implantació d'una eina informàtica integrada en la comptabilitat que permeta un adequat portament de les despeses amb finançament afectat i del corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria.
 - b.3) La Universitat ha de procurar la informació que siga necessària amb la finalitat de reclassificar en el balanç, com a deutes amb entitats de crèdit, l'import de les obligacions confirmades cobrades pels creditors de la Universitat amb anterioritat al seu venciment.
 - b.4) La Universitat ha de concedir un paper més rellevant a la funció interventora que realitza l'oficina de control intern, que ha de realitzar una revisió específica de les modificacions de crèdit i dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.
 - b.5) Les actuacions que realitza de forma permanent l'oficina de control intern, en especial les actuacions de fiscalització prèvia, han d'estar establides en el reglament de l'oficina aprovat pel Consell de Govern de la Universitat.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2011:
 - c.1) En la memòria dels comptes anuals de la Universitat s'ha de recollir tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, en especial la relativa als romanents de crèdit, despeses amb finançament afectat i aplicació del romanent de tresoreria, d'acord amb el que expressa l'apartat 4.1 de l'Informe.

- c.2) La Universitat ha de remetre a la Intervenció General, per a la seua posterior rendició en la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals de tots les entitats dependents, entre les quals els comptes de la Fundació General de la Universitat de València i la Fundació Universitat-Empresa de València, en compliment del que disposa l'article 84 de la LOU, com indiquem en l'apartat 5.4 de l'Informe.
- c.3) La Universitat ha de comptabilitzar com a despesa de l'exercici, i no comptabilitzar com una inversió permanent, les aportacions a les fundacions en les quals té participació, d'acord amb el que indica l'apartat 5.4 de l'informe.
- c.4) Pel que fa a les fundacions en què participa la Universitat, aquesta ha d'analitzar el grau de participació que hi posseeix i considerar les aportacions al patrimoni a través de subvencions de capital o d'altres que s'efectuen a les fundacions, a fi d'aplicar la normativa legal que hi corresponga, en la línia que indiquem en l'apartat 5.4 de l'Informe

Universitat Politècnica de València

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el dia 22 de desembre de 2011, la fiscalització efectuada de la Universitat Politècnica de València (Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2011, així com l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de la Universitat.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2011 els incompliments de la normativa vigents que vam posar de manifest en aquests informes.

En l'informe de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció d'aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització, durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2011, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió Financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 de l'Informe, excepte pels fets que indiquem en l'apartat 3.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4, i 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en comptes i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En els apartats 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són aplicació, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2011, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2011 van ser aprovats pel Consell Social en data 27 d'abril de 2011, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 25 d'abril de 2011. Els comptes anuals van ser remesos a la Intervenció General de la Generalitat el dia 3 de maig de 2011 i a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació el 2 de maig de 2012.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2012, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

Els comptes anuals de les entitats Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana i de la Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació, entitats en les quals la Universitat té participació majoritària, que analitzem en els apartats 5.3 i 5.4 de l'Informe, van ser remesos a la Intervenció General en data 3 de maig de 2012, per a la seua posterior rendició a la Sindicatura de Comptes, que s'ha formalitzat en data 13 de setembre, com estableix l'article 84 de la LOU.

No obstant això, que la Universitat no ha remés a la Sindicatura de Comptes, a través de la Intervenció General, els comptes anuals de la Corporació Universitat Politècnica de València SLU i de la Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana, que tenen la consideració d'entitats dependents de la Universitat, d'acord amb el que indica l'apartat 5.4 de l'Informe.

Els comptes anuals de la Universitat i de les entitats Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana i la Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació, estan publicats en la pàgina d'Internet de la Universitat, a diferència dels comptes anuals de les entitats Corporació Universitat Politècnica de València SLU i la Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana, que no han sigut publicats en l'esmentat lloc d'Internet.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, s'ha posat de manifest que en l'aprovació i presentació del pressupost, així com en la formulació i aprovació dels seus comptes anuals, la Universitat ha complit, en els aspectes significatius, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

Pel que afecta el contingut dels comptes anuals de la Universitat, interessa ressaltar que la memòria dels comptes anuals de la Universitat no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, i destaca la falta d'informació sobre l'execució dels projectes d'inversió, despeses amb finançament afectat i compromisos de despeses i ingressos amb càrrec a exercicis futurs.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

El quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recollim els pressuposts inicials dels exercicis de 2011 i 2010, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2011/10	
	2011	2010	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	65.657.965	59.094.997	6.562.968	11,1%
IV Transferències corrents	255.195.128	260.678.607	(5.483.479)	(2,1%)
V Ingressos patrimonials	884.346	797.122	87.224	10,9%
VII Transferències de capital	46.884.529	49.290.044	(2.405.515)	(4,9%)
IX Passius financers	5.000.000	9.134.088	(4.134.088)	(45,3%)
Total ingressos	373.621.968	378.994.858	(5.372.890)	(1,4%)
I Despeses de personal	178.781.639	186.095.260	(7.313.621)	(3,9%)
II Despeses de funcionament	46.425.382	44.871.967	1.553.415	3,5%
III Despeses financers	10.403.896	10.329.600	74.296	0,7%
IV Transferències corrents	8.951.851	8.890.575	61.276	0,7%
VI Inversions reals	121.618.552	121.556.327	62.225	0,1%
IX Passius financers	7.440.648	7.251.129	189.519	2,6%
Total despeses	373.621.968	378.994.858	(5.372.890)	(1,4%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat va disminuir un 1,4% en l'exercici de 2011 respecte al de l'exercici de 2010, i han tingut lloc les variacions més significatives, en valors absoluts, en els capítols IV "Transferències corrents" i VII "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos; i en el capítol I "Despeses de personal" del pressupost de despeses.

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2011 va ser aprovat pel Consell Social i pel Consell de Govern en data 16 de desembre de 2010, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana en data 16 de març de 2011.

El quadre següent recull les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2011, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	65.657.965	3.834.391	69.492.356	5,8%
IV Transferències corrents	255.195.128	871.359	256.066.487	0,3%
V Ingressos patrimonials	884.346	1.771	886.117	0,2%
VII Transferències de capital	46.884.529	0	46.884.529	0%
VIII Actius financers	0	208.686.856	208.686.856	100%
IX Passius financers	5.000.000	37.533.489	42.533.489	750,7%
Total ingressos	373.621.968	250.927.866	624.549.834	67,2%
I Despeses de personal	178.781.639	(3.061.732)	175.719.907	(1,7%)
II Despeses de funcionament	46.425.382	6.342.810	52.768.192	13,7%
III Despeses financeres	10.403.896	3.119.363	13.523.259	30,0%
IV Transferències corrents	8.951.851	3.616.521	12.568.372	40,4%
VI Inversions reals	121.618.552	133.047.891	254.666.443	109,4%
VIII Actius financers	0	106.036	106.036	100%
IX Passius financers	7.440.648	107.756.977	115.197.625	1.448,2%
Total despeses	373.621.968	250.927.866	624.549.834	67,2%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2011 han determinat que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 67,2% respecte a l'aprovat inicialment, per la qual cosa el pressupost definitiu va pujar a la xifra de 624.549.834 euros. La causa fonamental d'aquest increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria, que afecten especialment convenis d'investigació i inversions en infraestructures.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	69.492.356	71.889.379	63.245.229	8.644.150	103,4%	88%
Transferències corrents	256.066.488	255.104.417	215.071.713	40.032.704	99,6%	84,3%
Ingressos patrimonials	886.116	1.103.242	672.302	430.940	124,5%	60,9%
Transferències de capital	46.884.529	40.038.161	32.400.208	7.637.953	85,4%	80,9%
Actius financers	208.686.856	0	0	0	0%	0%
Passius financers	42.533.489	45.649.698	45.649.698	0	107,3%	100%
TOTAL	624.549.834	413.784.898	357.039.150	56.745.747	66,3%	86,3%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2011 puja a 624.549.834 euros, amb uns drets reconeguts per import de 413.784.898 euros i cobraments per 357.039.150 euros, i s'ha produït un grau d'execució del 66,3% i un grau de realització del 86,3%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 99,5%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers" que, en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses de la Universitat és la que mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pag.	Grau execuc.	Grau realitz.
Despeses de personal	175.719.908	173.503.352	168.631.147	4.872.205	98,7%	97,2%
Despeses de funcionament	52.768.191	45.102.550	41.037.117	4.065.433	85,5%	91%
Despeses financeres	13.523.259	13.076.302	12.996.202	80.100	96,7%	99,4%
Transferències corrents	12.568.372	8.831.972	8.811.733	20.239	70,3%	99,8%
Inversions reals	254.666.443	118.145.475	108.020.914	10.124.561	46,4%	91,4%
Actius financers	106.036	106.035	106.035	0	100%	100%
Passius financers	115.197.625	14.480.796	14.463.859	16.937	12,6%	99,9%
TOTAL	624.549.834	373.246.482	354.067.007	19.179.475	59,8%	94,9%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2011 puja a 624.549.834 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 373.246.482 euros i s'han realitzat

pagaments per 354.067.007 euros, i s'han determinat graus d'execució i de realització del 59,8% i del 94,9%.

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de 2010 i les variacions entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2011	2010	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	368.135.200	383.185.463	(3,9%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	358.659.652	376.725.783	(4,8%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	106.035	0	100%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	9.369.513	6.459.680	45%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	31.168.902	(1.175.070)	2.752,5%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	40.538.415	5.284.610	667,1%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	0	0	-
Desviacions de finançament negatives	0	0	-
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	40.538.415	5.284.610	667,1%

Quadre 5

En l'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior podem ressaltar que el resultat pressupostari de l'exercici de 2011 s'ha incrementat en un 45% respecte a l'exercici de 2010, mentre que el saldo pressupostari ho ha fet en un 667,1% respecte a aquest mateix exercici.

Com hem comentat en l'apartat 4.1 de l'Informe, i podem observar en el quadre on recollim en resultat pressupostari, la Universitat no ha calculat les ajusts al resultat pressupostari, cosa que incompleix el que disposa la normativa comptable d'aplicació.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici de 2010 i el càlcul de les variacions, el mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

	2011	2010	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	252.840.463	229.506.218	10,2%
(+ Del pressupost corrent	56.745.747	24.419.336	210,7%
(+ De pressuposts tancats	196.050.698	205.910.424	(14,1%)
(+ D'operacions no pressupostàries	4.491.380	5.338.631	(15,9%)
(-) Cobraments realitzats pend. d'aplicació definitiva	3.449.049	6.162.174	(44,0%)
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	33.588.501	34.227.754	(1,9%)
(+ Del pressupost corrent	19.179.475	14.881.058	28,9%
(+ D'operacions no pressupostàries	14.482.680	19.377.723	(25,3%)
(-) Pagaments realitzats pend. d'aplicació definitiva	73.654	31.027	137,4%
3. (+) FONS LÍQUIDS	3.707.103	13.408.392	(72,4%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	222.959.065	208.686.856	6,8%
I Romanent de tresoreria afectat	222.959.065	208.663.825	6,9%
II Romanent de tresoreria no afectat	0	23.030	(100%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria s'ha incrementat un 6,8% respecte a l'exercici anterior, encara que cal precisar que la totalitat del romanent de l'exercici de 2011 es troba afectat.

En el quadre del càlcul del romanent de tresoreria dels comptes anuals de la Universitat apareixen els drets pendents de cobrament de pressupost corrent sobrevalorats en 19.130.066 euros, mentre que els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats apareixen menysvalorats pel mateix import.

Hem comprovat que es tracta d'un error material que no afecta l'import del romanent de tresoreria total i que ha sigut corregit en l'informe, en el quadre anterior, on recollim el romanent de tresoreria.

Per a l'adequada interpretació del romanent de tresoreria cal considerar l'import de 182.061.834 euros, que es refereix a drets liquidats en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni subscrit en maig de 2008, conformement indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques. Cal tenir en compte, també, l'import de 3.047.512 euros per transferències de capital que estan pendents de cobrament, relatives al citat conveni.

Pel que fa a la forma en què s'ha calculat el romanent de tresoreria, interessa ressaltar que el romanent de tresoreria afectat no ha sigut calculat d'acord amb el que estableixen els principis comptables públics, que indiquen que aquest romanent estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives.

Quant a la confecció de l'estat del romanent de tresoreria, cal assenyalar que la Universitat ha inclòs, en l'epígraf "Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries", l'import corresponent als cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva, per un import de 3.041.178 euros. Cal dir que, tot i que l'import total del romanent de tresoreria no es veu alterat, s'ha d'incorporar a cada epígraf el concepte corresponent, segons indica el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2011, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
230.329.761	(25.267.893)	205.061.868	9.011.170	196.050.698
Obligacions pendents de pagament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
14.881.058	0	14.881.058	14.881.058	0

Quadre 7

La Universitat ha anul·lat l'anualitat corresponent a l'exercici de 2011 dels drets pendents de cobrament que es corresponen amb les transferències corrents de la Generalitat, per un import de 10.798.134 euros, i transferències de capital de 7.052.774 euros provinents del conveni de data 26 de maig de 2008.

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, que s'eleva a un import de 196.050.698 euros, un total de 182.071.834 euros es corresponen amb transferències corrents de la Generalitat, el cobrament de les quals ha quedat ajornat, segons el conveni de data 26 de maig de 2008.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2011	2010	Variació
IMMOBILTIZAT	701.173.141	708.154.611	(1,0%)
Immobilitzacions immaterials	2.844.770	2.869.841	(0,9%)
Immobilitzacions materials	698.206.293	705.268.726	(1,0%)
Inversions financeres	122.078	16.043	660,9%
DESPESES DISTRIBUIR EN DIVERS. EXERC.	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	425.196.064	399.738.763	6,4%
Existències	1.186.767	1.312.710	(9,6%)
Deutors	420.296.876	385.012.343	9,2%
Inversions financeres temporals	5.319	5.319	0,0%
Tresoreria	3.707.103	13.408.392	(72,4%)
Total actiu	1.126.369.205	1.107.893.374	1,7%

PASSIU	2011	2010	Variació
FONS PROPIS	729.410.440	758.671.560	(3,9%)
Patrimoni	758.671.560	726.808.156	4,4%
Resultats de l'exercici	-29.261.120	31.863.404	(191,8%)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	9.266.132	6.717.140	37,9%
CREDITORS A LLARG TERMINI	213.694.151	214.499.339	(0,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	99.166.997	99.166.997	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	114.527.153	115.332.341	(0,7%)
CREDITORS A CURT TERMINI	173.998.483	128.005.335	35,9%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	252.989	252.989	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	99.475.299	67.973.990	46,3%
Creditors	48.861.313	51.732.359	(5,5%)
Ajusts por periodificació	25.408.882	8.045.998	215,8%
Total passiu	1.126.369.205	1.107.893.374	1,7%

Quadre 8

Com podem apreciar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat un 1,7% en l'exercici de 2011 respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu podem destacar l'increment del 9,2% que s'ha produït en l'epígraf "Deutors" i la disminució del 72,5% que s'ha registrat en l'epígraf "Tresoreria".

Pel que fa al passiu del balanç, cal ressenyar la disminució en l'epígraf "Resultats de l'exercici", que representa un 191,8%, mentre que "Ajusts per periodificació" s'ha incrementat en un 215,8% i "Deutes amb entitats de crèdit" s'ha incrementat un 46,3%.

Segons indica l'apartat 3.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini, per un total de 251.197.581 euros, es troba sobrevalorat en 327.251.409 euros, que resulta negatiu en la xifra de 76.053.828 euros.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2011	2010	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	345.761.123	326.036.826	6%
Reducció d'existències	125.944	163.730	(23,1%)
Despeses de personal	205.688.952	209.142.775	(1,7%)
Prestacions socials	3.487.825	3.183.221	9,6%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	55.215.218	32.723.622	68,7%
Variació de provisions de tràfic	998.313	0	-
D'altres despeses de gestió	68.501.006	70.128.468	(2,3%)
Despeses financeres i assimilables	11.743.865	10.695.010	9,8%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	18.211.344	19.031.119	(4,3%)
Transferències corrents	18.211.344	19.031.119	(4,3%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	27.163.709	1.276.441	2.028,1%
Pèrdues provinents d'immobilitzat	41.231	47.119	(12,5%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	27.122.478	1.229.322	2.106,3%
Total despeses	391.136.176	346.344.386	12,9%

INGRESSOS	2011	2010	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	70.159.022	65.503.509	7,1%
Vendes	855.036	930.468	(8,1%)
Prestacions de serveis	66.089.063	59.240.679	11,6%
Reintegraments	1.152.102	1.267.275	(9,1%)
D'altres ingressos de gestió	2.020.221	4.031.912	(49,9%)
Ingressos financers i assimilats	42.600	33.174	28,4%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	290.529.749	311.700.481	(6,8%)
Transferències corrents	255.000.868	255.362.991	(0,1%)
Transferències de capital	35.528.881	56.337.490	(36,9%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.186.285	1.003.801	18,2%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	1.186.285	1.003.801	18,2%
Total ingressos	361.875.056	378.207.791	(4,3%)

ESTALVI (DESESTALVI)	(29.261.120)	31.863.404	(191,8%)
-----------------------------	---------------------	-------------------	-----------------

Quadre 9

La Universitat utilitza el model de compte del resultat econòmic patrimonial, que el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat preveu per a ens que realitzen operacions de

caràcter industrial o comercial, quan haguera sigut més adequat utilitzar el model aplicable als ens administratius.

En l'exercici de 2011 les despeses s'han incrementat en un 12,9% respecte a l'exercici anterior, mentre que els ingressos han disminuït un 4,3%, cosa que ha produït un desestalvi de 29.261.120 euros. En aquest context interessa ressaltar les següents dades d'interés:

- Les despeses de gestió ordinària s'han incrementat en un 6% i en destaquem l'increment que s'ha produït en les dotacions per a amortització de l'immobilitzat, que ha experimentat un increment del 68,7%, que es refereixen en la seua pràctica totalitat a l'immobilitzat material.
- Quant als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat un 7,1%, degut fonamentalment a l'increment de l'11,6% que s'ha produït en la partida "Prestacions de serveis", mentre que els ingressos corresponents a transferències i subvencions han disminuït un 6,8%.

5. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS

5.1 Abast i procediments del treball

En virtut de les competències que la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, assigna a aquesta Institució, respecte a la fiscalització de l'activitat financera del sector públic valencià, el Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2011 l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de les universitats públiques valencianes.

En l'elaboració d'aquest treball hem efectuat una anàlisi de la normativa aplicable, amb la finalitat de determinar les entitats que han de considerar-se integrants del sector públic universitari valencià i precisar quines són les que han de retre els seus comptes anuals a aquesta Sindicatura de Comptes.

En segon lloc ha calgut realitzar una classificació i quantificació, en una primera aproximació, dels ens participats per les universitats valencianes. Aquesta classificació s'ha obtingut a través de la informació facilitada per les pròpies universitats, la informació que figura en l'inventari d'ens públics del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, així com del Registre de Fundacions de la Generalitat.

Les principals normes que hem utilitzat en el treball d'elaboració del cens de les entitats dependents de la Universitat que han de retre els seus comptes anuals a la Sindicatura de Comptes són les següents:

- Llei de la Generalitat 14/2008, de 18 de novembre, d'Associacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.
- Llei Orgànica 1/2003, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació.
- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei de la Generalitat 8/1998, de 9 de desembre, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de comptes.

5.2 Concepte i tipus d'entitats

L'article 84 de la LOU disposa que per a la promoció i desenvolupament de les seues finalitats, les universitats, per elles mateixes, o en col·laboració amb unes altres entitats

públiques o privades, i amb l'aprovació del Consell Social, podran crear empreses, fundacions o d'altres persones jurídiques d'acord amb la legislació general aplicable.

Pel que fa al règim jurídic aplicable a les entitats dependents de les universitats públiques, el citat precepte legal disposa el següent:

- Serà d'aplicació el que disposa la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, així com en la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació.
- La dotació fundacional o l'aportació al capital social i qualsevol altra aportació a les entitats dependents que es faça amb càrrec als pressuposts de la Universitat quedarà sotmesa a la normativa vigent en aquesta matèria.
- Les entitats, en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals tinguen participació majoritària les universitats, queden sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats.

En el context expressat, les entitats que formen part del sector públic i que estan sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats, són les següents:

- Les societats mercantils, el capital social de les quals pertanya a la Universitat en un percentatge superior al 50%.
- Les fundacions que tenen afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de finalitats d'interés general, en les quals existisca una aportació majoritària, directa o indirecta de la Universitat o d'alguna de les seues entitats dependents; o que el seu patrimoni fundacional, amb caràcter de permanència, estiga format en més d'un 50% per béns o drets aprovats o cedits per les referides entitats.
- D'altres entitats participades majoritàriament per la Universitat en què hi tinga un control efectiu i que no es troben en les categories anteriors.

5.3 Societats mercantils dependents de la Universitat

La Universitat participa de forma majoritària en la societat mercantil, Corporació Universitat Politècnica de València SLU, que es va constituir en data 16 de novembre de 2011 i que té naturalesa d'empresa instrumental al servei de la Universitat i es configura com un mitjà propi per al compliment de les seues finalitats pròpies, a l'empara de l'article 84 de la LOU.

El capital social de la citada societat de capital és de 100.000 euros, aportats i desemborsats íntegrament per la Universitat, la qual ostenta, en conseqüència, la condició de soci únic amb una participació del 100% en el seu capital social.

Com comentem en l'apartat 4.1 de l'Informe, la Universitat no ha remés a la Intervenció General, per a la seua posterior rendició en la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals d'aquesta societat mercantil en la qual té una participació majoritària, en compliment del que preveu l'article 84 de la LOU.

La Universitat informa sobre la participació en aquesta societat en la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2011 dins de l'epígraf "Inversions financeres" i hem comprovat que la Universitat no ha concedit en l'exercici de 2011 cap subvenció o transferència a l'esmentada societat mercantil.

Hem comprovat que no es troben publicades en la pàgina d'Internet institucional els comptes anuals de la Corporació Universitat Politècnica de València SLU, conformement indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.

Amb independència de la societat mercantil en què la Universitat té una participació majoritària, la Universitat participa de forma minoritària en el capital social de les següents societats de capital, amb les percentatges concrets de participació que indiquem tot seguit:

Denominació	% particip.
Principiatech València, SL	25%
Portal Univèrsia, SA	7,8%
Das Photonics, SL	7,1%
Enginyeria de Preses, SL	6%
VLC Photonics, SL	6%
Balmart Sistemes Electrònics i de Comunicacions, SL	6%
Demanda Activa d'Energia, SL	6%
Titània Serveis Tecnològics, SL	5%
Uninvest Societat Gestora d'Entitats de Capital Risc, SA	3,1%

Quadre 10

En l'apartat "Inversions financeres" de la memòria dels comptes anuals de 2011 no s'ofereix informació quant la participació de la Universitat en les societats de capital Portal Univèrsia, SA i Das Photonics, SL.

Hem comprovat, altrament, que la Universitat no ha concedit en l'exercici de 2011 cap subvenció o transferència a cap de les societats mercantil en els quals té una participació minoritària.

5.4 **Fundacions dependents de la Universitat**

Les fundacions en les quals la Universitat té una participació majoritària i que per tant tenen la consideració d'entitats dependents, són les següents:

Denominació
Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana
Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana
Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat Politècnica de la Innovació

Quadre 11

Les dades de major interès de les tres fundacions en les quals la Universitat té una participació majoritària són els següents:

- La Universitat va constituir la Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana en data 5 de novembre de 2007, amb una dotació fundacional de 30.000 euros, realitzada íntegrament per la Universitat.

La Fundació té un caràcter essencialment tècnic i especialitzat i la seua finalitat bàsica, d'acord amb el que disposa l'article 4.1 dels seus estatuts, és la de complementar la formació de l'alumnat mitjançant l'experiència laboral per a enfortir la seua possibilitat d'ocupació.

Hem comprovat que la Universitat ha concedit a la Fundació durant l'any 2011 una subvenció de 67.236 euros per al finançament de les despeses d'explotació i funcionament ordinari.

La Universitat no ofereix informació en la memòria dels comptes anuals sobre l'esmentada subvenció, circumstància que no s'ajusta al que disposa el punt 4.6 del model de memòria del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que diu que ha de recollir aquesta informació.

- La Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana es va constituir en data 7 de juny de 2011, amb una aportació de la Universitat de 30.000 euros i la informació facilitada per la Universitat manifesta que té la consideració d'entitat dependent.

La Fundació té caràcter educatiu, cultural, científic i de foment a la investigació, les finalitats i activitats de la qual queden establides en l'article 6 dels seus estatuts, on disposa que té per objecte l'estudi i investigació de fons bibliogràfics, culturals, etnogràfics, tècnics i científics relacionats amb l'agronomia i les seues ciències afins.

Com indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe, la Universitat no ha remés a la Intervenció General, per a la seua posterior rendició a la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals d'aquesta Fundació, contràriament al que disposa l'article 84 de la LOU.

Hem comprovat que la Universitat no ha concedit en l'exercici de 2011 cap subvenció o transferència a la citada Fundació.

- La Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat Politècnica de la Innovació es va constituir en data 6 de març de 2008, amb una aportació fundacional de 30.000 euros, realitzada íntegrament per la Universitat.

L'objecte o finalitat principal de la Fundació, d'acord amb el que disposa l'article 6 dels seus estatuts, és la realització, de forma directa o concertada, d'actuacions de suport a la investigació aplicada i a la transferència de coneixement i tecnologia, i destacar les tasques de promoció, orientació, gestió i finançament de la investigació i de les seues infraestructures, la difusió i explotació de les seues capacitats i resultats així com la promoció de la innovació empresarial, l'atracció de recursos i la gestió de les relacions amb empreses i institucions.

Hem comprovat que la Universitat ha concedit a aquesta Fundació, durant l'exercici de 2011, una subvenció per una quantia de 505.081 euros, destinada a sufragar el seu funcionament general.

La Universitat no ofereix informació en la memòria dels comptes anuals sobre la citada subvenció, en la qual hauria de mostrar un detall de les subvencions i transferències concedides durant l'exercici, d'acord amb el que disposa el punt 4.6 del model de memòria del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

Hem comprovat que es troben publicades en la pàgina d'Internet institucional els comptes anuals de la Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana i de la Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació, i no s'han publicat els corresponents a la Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana, segons indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.

La Universitat té participació en unes altres fundacions que no tenen la consideració d'entitats dependents, respecte a les quals podem formular les següents consideracions:

- En el document lliurat per la Universitat, on es recullen aquestes fundacions, hi ha diversos errors quant a les aportacions o subvencions que s'han realitzat durant l'exercici de 2011 a aquestes entitats.
- La Universitat no ha facilitat en aquesta relació la informació requerida per la Sindicatura de Comptes quant al seu grau de participació en el fons patrimonial d'aquestes entitats.

En aquest sentit resulta imprescindible que la Universitat obtinga el seu grau de participació en les fundacions amb les quals es relaciona, ja que resulta una dada essencial per a establir les obligacions legals corresponents.

L'article 3.1.f de l'LCSP indica que es consideren sector públic a efectes d'aquesta Llei, les fundacions que es constituïsquen amb una aportació majoritària, directa o indirecta, d'una o de diverses entitats integrades en el sector públic, o que el patrimoni fundacional de les quals, amb un caràcter de permanència, estiga format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per aquestes entitats.

Pel que fa a les fundacions en les quals la Universitat no té participació majoritària, que han rebut subvencions durant l'exercici de 2011, interessa posar de manifest les següents circumstàncies:

- La Fundació per al Desenvolupament del Con Sud es va constituir en data 30 de gener de 1997, amb una aportació de la Universitat de 70.318 euros i entre les seues finalitats es troba la d'enfortir les relacions culturals, científiques, universitàries i empresarials, així com els intercanvis comercials, entre els països del Con Sud i la Unió Europea, tot i que el seu àmbit d'actuació serà principalment a la Comunitat Valenciana i a l'Uruguai.

Aquesta Fundació va rebre en l'exercici de 2011 una subvenció de la Universitat per una quantia de 38.624 euros, destinada a la contractació del director del Centre Politècnic del Con Sud de l'Uruguai.

- La Fundació Globalitat i Microeconomia, constituïda per la Universitat conjuntament amb unes altres entitats públiques i privades en data 9 d'abril de 2008, amb un patrimoni fundacional de 30.000 euros abonats pels fundadors, sense distingir en l'escriptura de constitució la quantitat aportada per cadascun dels participants.

Els objectius de la Fundació són l'estudi, divulgació, reflexió i investigació sobre la innovació empresarial en l'àmbit de la microeconomia i de l'empresa.

Hem comprovat que la Fundació ha rebut de la Universitat, durant l'exercici de 2011, una subvenció de 30.000 euros en concepte d'ajudes per al seu funcionament ordinari.

- La Fundació CEDAT va ser constituïda en data 22 de novembre de 1994, amb una aportació fundacional de la Universitat de 601 euros i la cessió d'ús de locals de la seua propietat.

Les finalitats de la Fundació, d'acord amb els seus estatuts, són l'estudi i desenvolupament de tot tipus d'ajudes tècniques encaminades a facilitar la integració sociolaboral de les persones que sofrisquen algun tipus de discapacitat i l'estudi de tots els processos psicosocials implicats en el procés d'integració sociolaboral.

Hem comprovat que la Fundació ha rebut de la Universitat, en l'exercici de 2011, una subvenció per una quantia de 89.903 euros.

- La Fundació INNOVA per al desenvolupament de la ciència i la tecnologia de la Comunitat Valenciana va ser constituïda en data 15 de febrer de 2002 per la Universitat i la Confederació Empresarial Valenciana, i hem comprovat que la Universitat va aportar un total de 15.025 euros a la dotació fundacional, cosa que en va representar un 50%, i que la Confederació Empresarial Valenciana en va aportar la meitat restant.

No obstant això, el certificat facilitat per la Universitat, pel que fa a les entitats dependents, indica que la Universitat no havia aportat cap quantitat al patrimoni fundacional d'aquesta Fundació.

La Fundació té per finalitat, d'acord amb els seus estatuts, l'impuls i coordinació de les actuacions de les empreses i la Universitat en matèria de ciència i tecnologia, a fi de millorar, per la via de la transferència d'investigació, desenvolupament i innovació, la competitivitat de les empreses de la Comunitat Valenciana.

Hem comprovat que la Fundació ha rebut de la Universitat, en l'exercici de 2011, una subvenció per una quantia de 65.450 euros.

- La Fundació Luis Giménez Lorente va ser constituïda en data 1 d'abril de 2004 per la Universitat i el senyor Luis Giménez Lorente, i hem comprovat que la Universitat va realitzar una aportació de 30.000 euros, mentre l'altra part fundadora va aportar els fons cartogràfics i bibliogràfics que es mencionen en una modificació de l'escriptura inicial de constitució, de data 9 de novembre de 2004.

La Fundació té per objecte l'estudi i investigació dels fons cartogràfics i bibliogràfics i hem comprovat que, en l'exercici de 2011, ha rebut de la Universitat una subvenció per una quantia de 30.600 euros en concepte d'ajuda per al funcionament ordinari de la Fundació.

Les fundacions en les quals la Universitat no té una participació majoritària, que no han rebut subvencions amb càrrec al pressupost de la Universitat durant l'exercici de 2011, són les que recollim tot seguit:

Denominació
Fundació València Club de Futbol
Fundació per a la Innovació Urbana i l'Economia del Coneixement
Fundació Cavanilles d'Alts Estudis Turístics
Fundació Centre Internacional per a la Conservació del Patrimoni (CICOP)
Fundació Grup Eresa per al Desenvolupament i la Investigació Mèdica
Fundació Llevant Unió Esportiva Cent Anys
Fundació per al Desenvolupament i Foment de l'Alimentació i Producció Ecològica (FUNDEPROECO)
Fundació d'Investigació, Promoció i Estudis Comercials, Valenciaport
Fundació per a la Restauració de la Basílica de la Mare de Déu dels Desemparats
Fundació Biennal de les Arts
Fundació per a la Investigació Agroalimentària, Agroalimed
Fundació Hospital General per a la Investigació Biomèdica, Docència i Desenvolupament de les Ciències de la Salut
Palau Ducal dels Borja.
Fundació per al Foment de l'Enginyeria de l'Aigua
Fundació per a la Investigació Hospital la Fe

Quadre 12

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores a fi que no es tornen a produir en exercicis futurs.

Amb independència de la circumstància expressada, tot seguit recollim una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquem aquelles que vam efectuar en informes corresponents a exercicis anteriors, que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant l'escrit del síndic major de comptes, de data 10 de maig de 2012, es va sol·licitar al rector de la Universitat i al Consell Social de la Universitat que comunicaren a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst d'adoptar en el futur, respecte als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

En aquest context hem rebut sengles escrits del gerent i del president del Consell Social de la Universitat, de data 4 de juny i 29 de juny, en els quals recullen les mesures adoptades o en curs d'adopció quant a les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització realitzada.

Pel que fa a les recomanacions efectuades en l'informe de l'exercici de 2010 sobre la contractació administrativa de la Universitat, en no formar part del Programa Anual d'Actuació de 2012 de la Sindicatura de Comptes, no es va poder comprovar si la Universitat ha atès les recomanacions sobre contractació efectuades en l'informe de l'exercici de 2010. En aquest sentit, el compliment d'aquestes recomanacions serà revisat quan l'abast de la revisió incloga la revisió de la contractació administrativa.

- a) En el marc dels treballs de fiscalització realitzats s'ha posat de manifest que la Universitat ha implementat les següents recomanacions recollides en els informes corresponents a exercicis anteriors:
- a.1) La Universitat havia d'aprovar una norma en la qual es regularen els procediments d'anul·lació de drets, alhora que es detallaren les circumstàncies que determinaren que aquests drets foren considerats com a saldos de cobrament dubtós, amb caràcter previ a la seua anul·lació.
 - a.2) Recomanàvem que en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat s'establiren controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a una gestió adequada, que atenguera la capacitat financera real que es deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es limitara el recurs a l'endeutament.
 - a.3) Entre les actuacions de fiscalització prèvia del servei de fiscalització recomanàvem que la Universitat havia de valorar la conveniència de

realitzar-les en les àrees de modificacions de crèdit i contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.

- a.4) La Universitat havia d'incrementar la informació al Consell Social sobre les actuacions que realitza el servei de fiscalització, a fi que el Consell poguera exercir de forma adequada la supervisió de les citades funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de la Universitat.
 - a.5) El servei de fiscalització havia de desenvolupar les seues funcions amb independència respecte als òrgans gestors de la Universitat, objectiu per al qual calia que el Consell Social exercira, de forma efectiva, la funció de supervisió del servei que té assignada.
 - a.6) El servei de fiscalització havia de facilitar que els informes que realitza siguen coneguts pels diferents òrgans de la Universitat, a fi d'aconseguir de forma efectiva els objectius prevists.
 - a.7) Les actuacions que realitzava de forma permanent el servei de fiscalització, en especial les actuacions de fiscalització prèvia, havien d'estar establides en el reglament del servei.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
- b.1) La Universitat ha d'incorporar en la memòria dels comptes anuals informació sobre l'execució dels projectes d'inversió i l'aplicació del romanent de tresoreria, així com millorar aquells que es presenten de forma incompleta, a fi que els comptes anuals expressen de manera més adequada la seua imatge fidel.
 - b.2) La Universitat ha de fer constar en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Educació formalitzat en maig de 2008 i atendre el termini previst per al seu venciment.
 - b.3) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria s'han d'incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors, que es deriven dels plans d'inversions, i atendre el seu venciment, alhora que s'han d'incloure els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis posteriors.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2011:
- c.1) La Universitat ha de presentar en la Intervenció General, per a la seua rendició a la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals de totes les seues entitats dependents, com estableix l'article 84 de la LOU, en el sentit exposat en els apartats 4.1, 5.3 i 5.4 de l'Informe.

- c.2) Els comptes anuals de les entitats dependents de la Universitat haurien de publicar-se en el seu lloc d'Internet, amb la finalitat d'assegurar el principi de transparència i oferir una informació completa de l'activitat econòmica i financera de la Universitat, a fi que no es produïsquen les circumstàncies ressenyades en els apartats 4.1, 5.3 i 5.4 de l'Informe.
- c.3) En l'elaboració del resultat pressupostari del romanent de tresoreria, la Universitat ha d'ajustar-se al que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, amb la finalitat que aquests estats dels comptes anuals indiquen fidelment la situació financera de la Universitat, i resolguen les circumstàncies que recullen els apartats 4.1 i 4.2 de l'Informe.
- c.4) En l'elaboració del compte del resultat econòmic patrimonial, la Universitat ha d'utilitzar el model previst per als ens administratius en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, com indica l'apartat 4.3 de l'Informe.
- c.5) En la memòria dels comptes anuals, la Universitat ha d'oferir informació sobre les diferents participacions que tinga en el capital de societats mercantils i sobre les subvencions concedides a les fundacions en les quals tinga una participació majoritària, i ha de procurar que no es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en els apartats 5.3 i 5.4 de l'Informe.
- c.6) La Universitat ha d'estimar el grau de participació real que posseeix en les diverses fundacions en les quals té participació, i considerar les aportacions al patrimoni a través de subvencions de capital o d'altres que s'hagen efectuat, amb la finalitat d'aplicar la normativa legal que li pertoque, en la línia que indiquem en l'apartat 5.4 de l'Informe.

Universitat d'Alacant

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 22 de desembre de 2011, la fiscalització efectuada de la Universitat d'Alacant (Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2011, l'elaboració d'un cens d'entitats dependents, així com una fiscalització específica dels contractes d'investigació de la Universitat.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.

En l'informe de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització, durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2011, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió Financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 de l'Informe, i amb independència dels fets que indiquem en l'apartat 3.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, s'ha posat de manifest la circumstància que expressem tot seguit que afecta o pot afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació:

La Universitat no ha comptabilitzat en l'actiu del balanç el dret de cobrament que té enfront de la Generalitat per les quantitats que aquesta va assumir de transferir a la Universitat per a fer front als venciments dels préstecs i obligacions emeses per la Universitat, derivats dels plans d'inversions, l'import dels quals pujava, en la data de tancament de l'exercici de 2011, a la xifra de 81.751.659 euros, segons que indiquem en l'apartat 4.3 de l'Informe.

En els apartats 4, 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en comptes i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, pel que fa a les àrees fiscalitzades.

Amb independència de la conclusió anterior, interessa ressaltar que cal que l'oficina de control pressupostari incremente les funcions de control intern d'ingressos i despeses que té assignades, de conformitat amb el que estableix l'article 220 de l'Estatut de la Universitat, en especial les de fiscalització prèvia de l'activitat econòmica i financera de la Institució.

En els apartats 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2011, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2011 van ser aprovats pel Consell Social en data 24 d'abril de 2012, previ Acord del Consell de Govern de la Universitat de 28 de març de 2011 i van ser remesos posteriorment a la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2012, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

En l'anàlisi dels diversos documents que s'integren en els comptes anuals de la Universitat s'han posat de manifest les següents circumstàncies que cal ressaltar:

- La memòria dels comptes anuals no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, i en destaca la relativa a l'aplicació del romanent de tresoreria, despeses amb finançament afectat i compromisos de despeses i ingressos amb càrrec a exercicis futurs.
- En el resultat pressupostari de l'estat de liquidació del pressupost no figuren els ajusts per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria, ni per desviacions de finançament. El romanent de tresoreria inclòs en la memòria dels comptes anuals, d'altra banda, no distingeix entre el romanent de tresoreria afectat i no afectat. Cal observar que aquesta informació es troba en un annex dels comptes anuals, per la qual cosa recomanem que hi haja un únic document amb aquesta informació, circumstància que en facilitaria una adequada interpretació.

Els comptes anuals de les entitats en les quals la Universitat té participació majoritària, que analitzem en els apartats 6.3 i 6.4 de l'Informe, van ser remesos a la Intervenció General en data 1 de setembre de 2012, per a la seua posterior rendició en la Sindicatura de Comptes, que s'ha formalitzat en data 13 de setembre, com estableix l'article 84 de la LOU.

Hem comprovat que la Universitat ha publicat en la seua pàgina d'Internet els seus comptes anuals i els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

El quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recull els pressuposts inicials dels exercicis de 2011 i 2010, així com la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2011	2010	2011/10	
III Taxes i d'altres ingressos	28.590.000	27.815.811	774.189	2,8%
IV Transferències corrents	149.682.981	151.983.477	(2.300.496)	(1,5%)
V Ingressos patrimonials	360.000	290.000	70.000	24,1%
VII Transferències de capital	21.065.148	20.186.576	878.572	4,4%
Total ingressos	199.698.129	200.275.864	(577.735)	(0,3%)
I Despeses de personal	117.465.539	120.400.463	(2.934.924)	(2,4%)
II Despeses de funcionament	26.831.696	25.543.975	1.287.721	5,0%
III Despeses financeres	6.011.313	6.096.203	(84.890)	(1,4%)
IV Transferències corrents	1.519.740	1.577.954	(58.214)	(3,7%)
VI Inversions reals	46.030.752	46.313.717	(282.965)	(0,6%)
VII Transferències de capital	58.214	0	58.214	-
IX Passius financers	1.780.875	343.552	1.437.323	418,4%
Total despeses	199.698.129	200.275.864	(577.735)	(0,3%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat es va reduir en l'exercici de 2011 un 0,3% respecte al de l'exercici de 2010, i han tingut lloc les variacions més importants, en valors absoluts, en el capítol I "Despeses de personal" del pressupost de despeses, i en el capítol IV "Transferències corrents" del pressupost d'ingressos.

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2011 va ser aprovat pel Consell Social el dia 20 de desembre de 2010, previ informe favorable del Consell de Govern de la Universitat de data 15 de desembre de 2010. El pressupost va ser publicat en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana de data 2 de febrer de 2011.

El quadre següent recull les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2011, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros:

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i d'altres ingressos	28.590.000	(3.918.878)	24.671.122	(13,7%)
IV	Transferències corrents	149.682.981	2.124.117	151.807.098	1,4%
V	Ingressos patrimonials	360.000	0	360.000	0,0%
VII	Transferències de capital	21.065.148	(11.090.013)	9.975.135	(52,6%)
VIII	Actius financers	0	95.433.622	95.433.622	-
IX	Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos		199.698.129	82.548.848	282.246.977	41,3%
I	Despeses de personal	117.465.539	3.022.646	120.488.185	2,6%
II	Despeses de funcionament	26.831.696	1.190.270	28.021.966	4,4%
III	Despeses financeres	6.011.313	0	6.011.313	0,0%
IV	Transferències corrents	1.519.740	2.923.010	4.442.750	192,3%
VI	Inversions reals	46.030.752	75.085.143	121.115.895	163,1%
VII	Transferències de capital	58.214	327.779	385.993	563,1%
IX	Passius financers	1.780.875	0	1.780.875	0,0%
Total despeses		199.698.129	82.548.848	282.246.977	41,3%

Quadre 2

Com podem observar en el quadre anterior, el total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2011 ha determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 82.548.848 euros, cosa que representa un 41,3% respecte a l'aprovat inicialment, per la qual cosa el pressupost definitiu va pujar a la xifra de 282.246.977 euros.

El major increment del pressupost de despeses s'ha produït en el capítol VI "Inversions reals", per un import de 75.085.142 euros, que representa un percentatge del 163,1% sobre el pressupost inicial d'aquest capítol, a causa fonamentalment de la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria.

La liquidació de l'estat d'ingressos la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	24.671.122	26.846.980	25.673.995	1.172.985	108,8%	95,6%
Transferències corrents	151.807.098	151.844.937	127.749.675	24.095.262	100,0%	84,1%
Ingressos patrimonials	360.000	542.708	405.993	136.715	150,8%	74,8%
Transferències de capital	9.975.135	12.948.058	12.948.058	0	129,8%	100%
Actius financers	95.433.622	0	0	0	17,4%	--
Passius financers	0	16.621.584	16.621.584	0	--	100%
TOTAL	282.246.977	208.804.267	183.399.305	25.404.962	74,0%	87,8%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2011 va pujar a 282.246.977 euros, i s'han reconegut drets per import de 208.804.267 euros i cobraments per import de 183.399.305 euros, cosa que ha determinat sengles graus d'execució i realització del 74,0% i 87,8%. Cal observar que, sense considerar la part del capítol d'Actius financers", que recull l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, el grau d'execució puja a un percentatge del 111,8%.

La liquidació de l'estat de despeses la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pag.	Grau execuc.	Grau realitz.
Despeses de personal	120.488.185	113.593.484	112.596.114	997.370	94,3%	99,1%
Despeses de funcionament	28.021.966	24.203.298	18.966.626	5.236.672	86,4%	78,4%
Despeses financeres	6.011.313	5.662.990	5.662.990	0	94,2%	100,0%
Transferències corrents	4.442.750	2.581.883	2.581.883	0	58,1%	100,0%
Inversions reals	121.115.895	50.224.955	45.684.285	4.540.670	41,5%	91,0%
Transferències de capital	385.993	58.214	58.214	0	15,1%	100,0%
Passius financers	1.780.875	1.780.875	1.780.875	0	100,0%	100,0%
TOTAL	282.246.977	198.105.699	187.330.987	10.774.712	70,2%	94,6%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2011 va pujar a 282.246.977 euros i s'han reconegut obligacions per import de 198.105.701 euros, cosa que ha determinat un grau d'execució del 70,2%, mentre que els pagaments realitzats han sigut de 187.330.987 euros, cosa que ha determinat un grau de realització del 94,6%.

No obstant això, d'acord amb la documentació facilitada per la Universitat, hi ha despeses de l'exercici de 2010 que han sigut reconegudes en l'exercici de 2011, per un import de 2.031.554 euros.

La comptabilitat de les despeses de l'exercici de 2010 es va portar a terme en l'exercici de 2011 d'acord amb la circular de la Gerència número 7/2010 on s'indica que les factures corresponents a despeses directes de les dates compreses entre l'1 de novembre i el 31 de desembre de 2010, que no hagen pogut tramitar-se en l'exercici, es realitzarien amb càrrec a l'exercici de 2011.

La circumstància anterior, que s'ha produït en els últimes exercicis fiscalitzats, ha sigut esmenada en l'exercici de 2011, mitjançant la circular de la Gerència 7/2011 en la qual s'ha suprimit la possibilitat de comptabilitzar factures de 2011 en 2012, per la qual cosa no es produirà la citada situació en aquest exercici.

El quadre següent recull, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici de 2010 i les variacions entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2011	2010	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	192.182.683	211.588.649	(9,2%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	196.324.824	200.148.490	(1,9%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	--
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	30.000	(100%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(4.142.141)	11.410.159	(136,3%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	14.840.708	829.984	1.688,1%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	10.698.568	12.240.143	(12,6%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	3.895.230	3.603.853	8,1%
Desviacions de finançament positives	(11.159.311)	(5.959.257)	87,3%
Desviacions de finançament negatives	3.719.770	1.986.419	87,3%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	7.154.257	11.871.158	(39,7%)

Quadre 5

La Universitat presenta en l'estat de liquidació del pressupost, el resultat pressupostari sense incloure els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria, ni informació sobre les desviacions de finançament, encara que amb posterioritat s'ofereix aquesta informació en un annex al compte general.

El resultat pressupostari ha disminuït en 15.552.299 euros en l'exercici de 2011, respecte al resultat pressupostari de 2010, que va passar a ser un resultat pressupostari negatiu de 4.142.141 euros. Una vegada realitzats els oportuns ajusts observem un superàvit de finançament de l'exercici per import de 7.154.257 euros.

Les desviacions de finançament no han sigut calculades d'acord amb les normes de comptabilitat pública a causa que la Universitat no realitza un seguiment individualitzat de les despeses amb finançament afectat.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici de 2010 i el càlcul de les variacions, el recollim tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

CONCEPTES	2011	2010	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	117.737.202	96.360.726	22,2%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	25.404.962	2.362.429	975,4%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	92.453.598	91.775.950	0,7%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	2.313.917	2.678.445	(13,6%)
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.435.275	456.098	433,9%
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	15.277.691	7.516.331	103,3%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	10.774.712	2.827.347	281,1%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	0	0	-
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	4.502.979	4.688.984	(4,0%)
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	3.484.419	6.588.479	(47,1%)
I.-ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	105.943.930	95.432.874	11,0%
II.-Excés de finançament afectat	0	0	
III.-Saldos de cobrament dubtós	0	0	
IV.-ROMANENT DE TRESORERIA (I-II-III)	105.943.930	95.432.874	11,0%

Quadre 6

Com podem observar en el quadre anterior, el model de romanent de tresoreria presentat en la memòria dels comptes anuals de la Universitat no s'ajusta en tots els seus aspectes al model establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

Per a l'adequada interpretació del romanent de tresoreria cal considerar l'import de 90.178.883 euros de drets liquidats en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni subscrit en maig de 2008, segons indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la introducció d'aquest Informe.

En l'estat del romanent de tresoreria recollit en la memòria dels comptes anuals no s'ha diferenciat entre el romanent de tresoreria afectat i el de lliure disposició, tot i que hem comprovat que en el seu annex s'ha inclòs un detall dels romanents afectats.

El quadre següent mostra el desglossament del romanent que apareix en l'annex dels comptes anuals, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	2011	2010	Variació
Romanent afectat	74.132.321	89.720.706	(17,4%)
Romanent de lliure disposició	15.190.774	5.712.916	165,9%
Romanent financer	16.621.584	0	-
ROMANENT TOTAL	105.944.679	95.433.622	11,0%

Quadre 7

Pel que fa al càlcul del romanent de tresoreria afectat i el de lliure disposició cal ressenyar que la Universitat no s'ha ajustat a les normes de comptabilitat pública en la mesura que no realitza un seguiment de les despeses amb finançament afectat. En l'exercici de 2011 ha incorporat el concepte de romanent financer que tampoc no es correspon amb els conceptes del Pla General de Comptabilitat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2011, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Obligacions pendents de pagament				
Situació a 1 de gener 2011	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
2.827.349		2.827.349	2.827.349	0

Obligacions pendents de pagament				
Situació a 1 de gener 2011	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
2.827.349		2.827.349	2.827.349	0

Quadre 8

Cal significar que l'estat de drets per a cobrar de pressuposts tancats, que s'incorpora en la memòria dels comptes anuals, no s'ajusta al que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, que indica que la informació ha de presentar-se en la memòria desglossada per exercicis, circumstància aquesta última que no es produeix.

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, un total de 90.178.883 euros corresponen a transferències corrents de la Generalitat, el cobrament de les quals ha quedat ajornat com a conseqüència del conveni formalitzat en maig de 2008. En aquest sentit, el 10 d'octubre de 2011 es va signar una modificació del citat conveni, pel qual s'ajorna el pagament de les anualitats de 2011 i 2012, i es distribueix l'import

corresponent a les dues anualitats entre les corresponents als exercicis de 2013 a 2022. La Universitat no ha facilitat una explicació suficient d'aquesta circumstància en la seua memòria.

En data 31 de desembre de 2011 estaven pendents de cobrament d'exercicis tancats, drets per import d'1.081.306 euros, corresponents a una subvenció convocada pel Ministeri de Ciència i Tecnologia, per a projectes d'infraestructura científica per al període de 2000-2006 i finançada amb recursos FEDER.

Els citats drets es van reconèixer en el pressupost d'ingressos de l'exercici de 2003 i quant a aquesta subvenció, que s'abona segons la Universitat justifica les inversions realitzades, es van presentar dues certificacions d'obra en els mesos de febrer i juny de l'exercici de 2008, que es troben pendents de cobrament.

La Universitat no hauria d'haver reconegut en el pressupost d'ingressos la totalitat de la citada subvenció en el moment de la seua concessió, sinó una vegada que s'haguera rebut l'ingrés o s'haguera tingut constància que l'ens concedent havia dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació pressupostària, en aplicació del que estableixen els principis comptables públics.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadres següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2011	2010	Variació
IMMOBILITZAT	219.358.325	214.535.567	2,2%
Immobilitzacions immaterials	98.382	98.382	0,0%
Immobilitzacions materials	218.493.339	212.770.784	2,7%
Inversions financeres permanents	766.604	1.666.401	(54,0%)
DESP. DIST. EN DIVERSOS EXERCICIS	681.235	794.774	(14,3)
ACTIU CIRCULANT	123.656.896	103.405.303	19,6%
Deutors	120.172.477	96.816.824	24,1%
Tresoreria	3.484.419	6.588.479	(47,1%)
TOTAL ACTIU	343.696.456	318.735.644	7,8%

PASSIU	2011	2010	Variació
FONS PROPIS	214.427.672	213.044.047	0,6%
Patrimoni	213.044.047	201.576.520	5,7%
Resultats de l'exercici	1.383.625	11.467.527	(87,9)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	1.697.641	0	-
CREDITORS A LLARG TERMINI	84.062.731	86.072.882	(2,3%)
Emiss. d'oblig. i d'altres valors negociables	63.106.271	63.106.271	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	20.956.460	22.966.611	(8,8%)
CREDITORS A CURT TERMINI	43.508.412	19.618.715	121,8%
Deutes amb entitats de crèdit	18.264.802	1.643.219	1.011,5%
Creditors a curt termini	18.079.898	8.110.085	122,9%
Ajusts por periodificació	7.163.712	9.865.411	(27,4%)
TOTAL PASSIU	343.696.456	318.735.644	7,8%

Quadre 9

Com podem comprovar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat un 7,8% en l'exercici de 2011 respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu destaca la disminució en un 54,0% de l'epígraf d'"Inversions financeres permanents" i l'augment en un 24,1% de "Deutors". Quant al passiu, hem de ressenyar l'augment de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" en un percentatge del 1.011,5%.

Segons que indiquem en els apartats 3.1 i 5.6 de la introducció d'aquest Informe, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant menys els creditors a curt termini, per 80.148.484 euros, es troba sobrevalorat en 89.616.970 euros, que resulta negatiu en 9.468.486 euros.

Cal observar, d'altra banda, que l'actiu del balanç no recull un deute de la Generalitat pels plans d'inversió 1995-2003, l'import del qual a 31 de desembre de 2011 puja a 81.751.659 euros, dels quals un total de 80.108.440 euros corresponen a llarg termini, i 1.643.219 euros a curt termini, segons indica l'apartat 3.1 de l'Informe.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici 2011, juntament amb el de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2011	2010	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	189.700.827	197.727.467	(4,1%)
a) Despeses de personal	128.387.216	135.683.317	(5,4%)
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	10.913.801	10.860.391	0,5%
e) D'altres despeses de gestió	44.514.198	45.155.637	(1,4%)
f) Despeses financeres i assimilables	5.776.530	5.904.583	(2,2%)
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	109.082	123.539	(11,7)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.790.097	1.577.954	76,8%
a) Transferències corrents	2.731.883	1.577.954	73,1%
c) Transferències de capital	58.214	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.013.983	858.502	18,1%
a) Pèrdues provinents d'immobilitzat	35.757	63.866	(44,0%)
d) Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	978.226	794.636	23,1%
TOTAL DESPESES	193.504.907	200.163.923	(3,3%)

INGRESSOS	2011	2010	Variació
VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	28.903.845	30.555.086	(5,4%)
b) Prestacions de serveis	28.903.845	30.555.086	(5,4%)
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	30.344	35.069	(13,5%)
a) Ingressos tributaris	30.344	35.069	(13,5%)
b) Prestacions de serveis i vendes	0	0	-
D'ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	1.157.197	1.195.286	(3,2%)
a) Reintegraments	33.729	56.288	(40,1%)
c) D'altres ingressos de gestió	1.105.242	1.136.705	(2,8%)
f) D'altres interessos i ingressos assimilats	18.226	2.293	694,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	164.792.995	179.842.159	(8,4%)
a) Transferències corrents	151.844.937	149.822.270	1,4%
c) Transferències de capital	12.948.058	30.019.889	(56,9%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	4.150	3.850	7,8%
c) Ingressos extraordinaris	4.150	3.850	7,8%
TOTAL INGRESSOS	194.888.531	211.631.450	(7,9%)
Resultat	1.383.624	11.467.527	(87,9%)

Quadre 10

La Universitat utilitza, per a la presentació del compte de resultat econòmic i patrimonial inclòs en els comptes anuals, el model recollit en el Pla General de Comptabilitat Pública de l'Estat, d'acord amb el programa informàtic de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, quan hauria d'utilitzar el model previst en el Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat per als ens administratius.

Pel que fa al contingut del compte del resultat econòmic i patrimonial, interessa destacar que en l'exercici de 2011, les despeses han disminuït un 3,3% respecte als de l'exercici anterior, mentre que els ingressos han disminuït un 7.9%. Per tant, l'estalvi ha sigut un 87,9% inferior al de l'exercici de 2010.

Les despeses de gestió ordinària s'han reduït globalment en un 4,1%, que en destaca la reducció de les despeses de personal, que ha sigut del 5,4%. Quant als ingressos, interessa ressaltar la reducció del 5,4% en vendes i prestacions de serveis, així com la reducció experimentada en transferències i subvencions, que ha sigut del 8,4%.

5. REVISIÓ DELS CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

5.1 Normativa aplicable

Les principals normes que s'han utilitzat en el treball de fiscalització dels contractes d'investigació de la Universitat són les següents:

- Article 83 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU).
- Reial Decret 1930/1984, de 10 d'octubre, que desenvolupa l'article 45.1 de l'LRU, sobre compatibilitat de la dedicació dels catedràtics i professors d'universitat, amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i amb el desenvolupament de cursos d'especialització.
- Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell, que aprova els Estatuts de la Universitat d'Alacant. Aquest estatut no es troba vigent actualment, ja que en data 28 de febrer de 2012 va entrar en vigor el nou Estatut de la Universitat d'Alacant, aprovat mitjançant Decret 25/2012, de 3 de febrer, del Consell.
- Normativa interna de la Universitat reguladora dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.

La normativa interna de la Universitat reguladora d'aquest tipus de contractes va entrar en vigor l'any 1993 i és anterior a la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats. L'única normativa de la Universitat que s'ajusta a aquest text legal és l'aprovada l'any 2002, que regulava un procediment simplificat per a la tramitació de serveis d'assessoria, assistència i prestacions professionals de caràcter esporàdic via article 83 de la LOU.

Pel que fa a la circumstància anterior, recomanem que la normativa de la Universitat sobre contractes d'investigació siga revisada i ampliada, i s'hi incloguen totes les situacions que es produeixen en la gestió d'aquests contractes que considera la dita normativa, com ara el procediment de contractació de personal, facturació, possibilitat de cobrament per part del personal sense que s'haja cobrat cap factura, règim de compatibilitats, entre d'altres.

5.2 Actuacions de control intern sobre els contractes d'investigació

L'article 220.1 dels estatuts disposa que la Universitat garantisca el control intern dels seus ingressos i despeses mitjançant la creació de l'oficina de control pressupostari. En aquest context, les actuacions per a desenvolupar per la citada oficina es detallen en el pla d'auditoria que s'aprova anualment, i s'ha comprovat que en el pla aprovat per a l'exercici de 2011 no es trobava prevista la realització de cap actuació respecte als contractes d'investigació subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.

Pel que fa a la situació descrita, interessa ressaltar que és imprescindible que l'oficina de control pressupostari desenvolupe actuacions concretes, amb la finalitat d'assegurar el compliment de la normativa vigent en la formalització i gestió dels contractes

d'investigació, que han de realitzar-se en tots els exercicis, amb independència del detall que recullen els plans d'auditoria anuals.

5.3 Informació sobre els contractes d'investigació de la Universitat

Un resum dels contractes d'investigació, formalitzats d'acord amb l'article 83 de la LOU, vigents en l'exercici de 2011, amb indicació de l'any d'inici i l'import de cadascun, així com del percentatge que representa respecte al total de convenis d'investigació, és el que recollim tot seguit:

Any d'inici	Nombre de contractes	%	Import concedit	%
2001	1	0,2%	0	0,0%
2005	2	0,3%	0	0,0%
2006	1	0,2%	12.606	0,1%
2007	3	0,5%	189.000	2,2%
2008	20	3,2%	186.000	2,2%
2009	4	0,6%	95.384	1,1%
2010	173	27,4%	4.375.239	52,0%
2011	428	67,6%	3.558.235	42,4%
Totals	632	100,0%	8.416.464	100,0%

Quadre 11

Com podem apreciar en el quadre anterior, el 67,7% dels contractes vigents en l'exercici de 2011 s'han formalitzat en el mateix any.

Els contractes d'investigació vigents en l'exercici de 2011 es poden classificar en funció dels departaments o instituts universitaris encarregats de la seua gestió, amb el següent detall:

Departament	Import	%	Nombre contractes	%
Departament d'Enginyeria de la Construc., Obres Públiques i Infraest. Urb.	1.097.445	13,0%	61	9,7%
Institut Universitari d'Electroquímica	1.070.344	12,7%	4	0,6%
Departament de Llenguatges i Sistemes Informàtics	725.259	8,6%	21	3,3%
Departament d'Enginyeria Química	656.144	7,8%	9	1,4%
Institut de l'Aigua i Ciències Ambientals	481.796	5,7%	17	2,7%
Departament de Química Inorgànica	372.684	4,4%	25	4,0%
Departament de Ciències del Mar i Biologia Aplicada	342.044	4,1%	6	0,9%
Centre Iberoamericà de la Biodiversitat	293.438	3,5%	20	3,2%
Institut Universitari de Materials	266.764	3,2%	13	2,1%
Institut Multidisciplinari per a l'Estudi del Medi "Ramon Margalef"	261.801	3,1%	14	2,2%
Departament de Construcciones Arquitectòniques	237.994	2,8%	21	3,3%
Institut Interuniversitari de Geografia	237.292	2,8%	3	0,5%
Institut Universitari d'Enginyeria dels Processos Químics	198.560	2,4%	29	4,6%
Departament de Química Analítica, Nutrició i Bromatologia	167.372	2,0%	40	6,3%
Departament de Filosofia del Dret i Dret Internacional Privat	139.200	1,7%	5	0,8%
Institut Universitari d'Investigacions Turístiques	131.063	1,6%	10	1,6%
Departament d'Organització d'Empreses	130.494	1,6%	13	2,1%
Resta de departaments (56)	1.606.770	19,1%	321	50,8%
TOTALS	8.416.464	100,0%	632	100,0%

Quadre 12

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que cinc departaments de la Universitat s'agrupen el 17,7% dels contractes vigents en 2011, que en representen un percentatge del 47,8% respecte a l'import total.

5.4 Mostra de contractes d'investigació revisada

Hem seleccionat una mostra de contractes d'investigació en funció del seu import i l'objecte contractual, encara que en la selecció s'inclouen contractes d'investigació, la vigència dels quals es refereix, exclusivament, a l'exercici de 2011, amb la finalitat d'analitzar totes les qüestions referents a cadascun dels contractes.

El quadre que presentem tot seguit mostra la relació dels contractes revisats, amb un número de referència concedit en aquesta fiscalització, on indiquem l'import de cadascun, l'entitat o institució amb què s'ha formalitzat el contracte així com el departament o institut universitari que l'ha gestionat.

Núm.	Títol	Import	Suborganisme/ contractant	Centre de despesa
1	Assessoria i suport tècnic, realització d'activitats de la comissió contra la violència de gènere	38.200	Ministeri de Sanitat i Consum	Departament d'Infermeria Comunitària, Medicina Preventiva i Salut Pública i Història de la Ciència
2	Col·laboració en la promoció exterior de la llengua, la literatura i la cultura valenciana.	40.500	Acadèmia Valenciana de la Llengua	Departament de Filologia Catalana
3	Estudi i avaluació composts per a respostes defensives en plantes enfront d'organismes patògens en vehicles basats en matrius nanotecnològiques	49.500	AGRITECNO	Departament d'Agroquímica i Bioquímica
4	Control de la depuradora d'AIADHESA	31.400	AIADHESA	Institut de l'Aigua i Ciències Ambientals
5	Assessorament científic sobre les activitats que ha de realitzar el Centre Internacional d'Estudis de Dret Ambiental	11.864	CIEMAT	Departament d'Estudis Jurídics de l'Estat
6	Estudi espectroscòpic de molècules diatòmiques i triatòmiques en presència de camps externs	14.400	Cirta Emissions, S.L.	Institut Universitari de Materials
7	Sistema d'indicadors estratègics sector turístic. Observatori de Turisme de la Comunitat Valenciana	42.336	COEPA	Institut Universitari d'Investigacions Turístiques
8	Inventari dels llocs arqueològics amb art rupestre de la Comunitat Valenciana.	30.000	Conselleria de Cultura, Educació i Ciència	Departament de Prehistòria, Arqueologia, Història Antiga, Filologia Grega i Filologia Llatina
9	Projecte bàsic i d'execució restauració de cobertes i interiors en l'església de sant Pere i sant Pau, a l'Illa Plana o Nova Tabarca (Alacant)	13.980	Conselleria de Cultura i Esport	Departament d'Expressió Gràfica i Cartografia
10	2ª ADDENDA seguiment de la transferència Tajo-Segura als efectes de proporcionar informes en les comissions d'explotació	50.847	Fundació de la Comunitat Valenciana Aigua i Progrés	Institut Interuniversitari de Geografia
11	Anàlisi de la jurisprudència espanyola sobre assetjament moral i d'altres registres psicosocials del període comprés entre 2005 i 2011	17.999	Institut Nacional de Seguretat i Higiene en el Treball	Departament de Dret del Treball i de la Seguretat Social
12	Optimització del sistema de comunicació a les cabines d'ascensor	15.000	ORONA S. COOP	Departament de Física, Enginyeria de Sistemes i Teoria del Senyal
13	Control, seguiment i assessorament d'instal·lacions per a tractament d'aigües residuals	42.230	SADYT, S.A.	Institut de l'Aigua i Ciències Ambientals
14	Mecenatge de les activitats d'organització i realització d'ACM i ICMI per la Universitat d'Alacant del 14 al 18 de novembre de 2011.	1.766	Telefònica Investigació i Desenvolupament, SAU	Institut de l'Aigua i Ciències Ambientals
15	The development of an online (info-mediation) property portal for Morocco researching and applying OOH4RIA and SEO techniques.	29.849	Web Square SARL	Departament de Llenguatges i Sistemes Informàtics

Quadre 13

La Universitat comptabilitza els ingressos derivats de projectes d'investigació en diferents conceptes dels capítols 3 i 7 del pressupost. Les despeses, al seu torn, són registrades en un únic concepte denominat "Investigació universitària".

La informació comptable de la Universitat no té en compte una separació entre els ingressos i les despeses derivats dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU dels corresponents a les altres activitats d'investigació, coma ara les realitzades en l'àmbit de convocatòries públiques d'ajudes que tenen una regulació normativa pròpia i diferent. Aquesta circumstància determina, entre unes altres deficiències, que no es

realitze un seguiment individualitzat de les desviacions de finançament d'aquests contractes.

En el context expressat, les dades sobre contractes d'investigació formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU sobre els quals s'ha realitzat la mostra, s'han extret dels registres facilitats pel servei de gestió de la investigació i transferència de tecnologia, que engloba tot tipus d'actuacions d'investigació, inclusivament els projectes realitzats a l'empara de convocatòries públiques d'ajudes.

5.5 Gestió dels contractes d'investigació

En la fiscalització realitzada hem comprovat que les propostes de contractació són aprovades per acord de la comissió de seguiment de contractes d'investigació i posteriorment ratificades pel Consell de Govern. En aquest context, i amb independència que el procediment utilitzat per la Universitat resulta adequat, convé que s'actualitze la normativa interna reguladora dels contractes d'investigació i s'adapte als procediments que ja realitza.

En el mateix sentit, cal que la Universitat approve una normativa reguladora de la comissió de seguiment de contractes d'investigació, d'acord amb el que disposa l'article 11.2 de l'LRJPAC, en la qual es determine formalment la integració d'aquest òrgan en la Universitat i la seua dependència jeràrquica, així com una delimitació de totes les funcions i competències que assumeix, i que es concrete la seua composició orgànica, al marge de les persones que en cada moment puguen integrar-la.

En l'actualitat únicament hi ha dos documents que es refereixen a aquesta comissió, per un costat un document on s'indiquen les persones designades per a ocupar els diferents càrrecs d'aquest òrgan col·legiat, i un segon document aprovat per la pròpia comissió que regula el seu funcionament intern.

Els contractes d'investigació són signats pel rector en representació de la Universitat, i en aquest sentit hem comprovat que en els contractes números 2 i 10, la seua signatura és anterior a l'acord de la comissió de seguiment de contractes, circumstància que no hauria d'haver-se produït.

El contracte número 14, com que es tracta d'un procediment simplificat, s'ha aprovat amb posterioritat a la signatura del contracte, mitjançant un acord de la comissió de seguiment de contractes d'investigació, encara que en aquest supòsit no ha sigut signat per cap representant de la Universitat.

En els expedients números 8 i 9 no s'han formalitzat els corresponents contractes en considerar la Universitat que es tracta de subvencions de la Generalitat, malgrat que hi ha contraprestacions, tant per la Universitat com per la Generalitat, circumstància que feia necessària la formalització del corresponent contracte d'investigació signat per totes dues parts.

5.6 Formalització i tramitació dels contractes d'investigació

En la normativa interna de la Universitat sobre els contractes d'investigació no hi ha cap apartat específic on es regule el contingut que han de tenir els expedients administratius per a la formalització d'aquest tipus de contractes, situació que hauria de resoldre la Universitat en una reforma de la citada normativa interna.

Amb independència de la circumstància anterior, una vegada realitzada la fiscalització dels expedients de formalització d'aquest tipus de contractes cal formular les següents consideracions:

- La Universitat inclou en tots els expedients un document on apareix la descripció del projecte, departament al qual pertany el contracte, duració de l'activitat i preu, entre unes altres qüestions. Aquest document és signat pel director de l'activitat i el director del departament o institut universitari, que en algunes ocasions és la mateixa persona, així com un representant de la comissió delegada del Consell de Govern.
- Està previst que en cadascun dels expedients s'incloua un resum econòmic del projecte on es faça un desglossament econòmic de la distribució del pressupost. Aquest document, però, generalment no es troba actualitzat i, en ocasions, s'inclou en l'expedient sense cap contingut, o fins i tot no arriba a adjuntar-s'hi. Es tracta d'una circumstància que la Universitat hauria de resoldre en la mesura que cal que en tots els supòsits es formalitze el resum del projecte d'investigació i que aquest es trobe actualitzat.

Pel que fa al contingut dels expedients de contractes d'investigació, considerem necessari que s'hi formalitzen els següents documents, que haurien de ser recollits en la normativa interna de la Universitat:

- Una memòria en el moment de la finalització del contracte on s'inclouera, com a mínim, una explicació del treball desenvolupat, una relació del personal que hi ha participat així com un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat.
- Un informe dels serveis jurídics de la Universitat en el qual es manifeste de forma expressa que els contractes formalitzats s'ajusten al que disposa l'article 83 de la LOU i la resta de la normativa reguladora dels contractes d'investigació.
- L'oficina de control pressupostari comprova que les retribucions rebudes pels investigadors no superen les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que han de percebre els professors i el personal investigador. Aquest control, però, hauria de realitzar-se amb anterioritat a la signatura dels contractes, amb la finalitat d'evitar que s'hi prevegen retribucions que superen els límits establits.

5.7 Liquidació del contracte d'investigació

La normativa interna reguladora dels contractes d'investigació no recull una regulació específica de l'emissió de les factures, encara que hem comprovat que es realitzen des de la unitat de facturació, a partir de la factura proforma realitzada des del departament o institut corresponent.

En l'anàlisi de la liquidació realitzada en els diferents contractes d'investigació que han sigut revisats s'han posat de manifest les següents circumstàncies:

- La comptabilitat de les factures es realitza en el moment en què se'n produeix el cobrament i no quan són expedides, que és quan hauria de realitzar-se. Però les factures que no han sigut cobrades en la data de tancament de l'exercici, es comptabilitzen en "Drets pendents de cobrament".
- La Universitat no comptabilitza les despeses en què incorre en els contractes d'investigació fins que no s'han cobrat les factures emeses, circumstància que pot produir-se en l'exercici següent. Hem comprovat, d'altra banda, que totes les despeses derivades dels contractes d'investigació es comptabilitzen en el capítol d'"Inversions reals", tot i que es corresponen, principalment, amb despeses de personal i funcionament.
- En virtut del que disposa la normativa interna de la Universitat, es practica una retenció del 12% del pressupost total, per a compensar les despeses reals assumides per la Universitat. Però la Universitat hauria de quantificar el cost real que li suposen els contractes d'investigació, a fi que els recursos generats per la investigació compensaren en la seua totalitat la despesa induïda per aquestes activitats.

6. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS

6.1 Abast i procediments del treball

En virtut de les competències que la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, assigna a la Institució, respecte a la fiscalització de l'activitat financera del sector públic valencià, el Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2011 l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de les universitats públiques valencianes.

En l'elaboració d'aquest treball s'ha efectuat una anàlisi de la normativa aplicable a fi de determinar les entitats que han de considerar-se integrants del sector públic universitari valencià i precisar quines són les que han de retre els seus comptes anuals a aquesta Sindicatura de Comptes.

També ha calgut realitzar una classificació i quantificació, en una primera aproximació, dels ens participats per les universitats valencianes. Aquesta classificació s'ha obtingut a través de la informació facilitada per les pròpies universitats, la informació que figura en l'inventari d'ens públics del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, així com del Registre de Fundacions de la Generalitat.

Les principals normes que s'han utilitzat en el treball d'elaboració del cens de les entitats dependents de la Universitat que han de retre els seus comptes anuals a la Sindicatura de Comptes són les següents:

- Llei de la Generalitat 14/2008, de 18 de novembre, d'Associacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.
- Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei de la Generalitat 8/1998, de 9 de desembre, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

6.2 Concepte i tipus d'ens

L'article 84 de la LOU disposa que per a la promoció i desenvolupament de les seues finalitats, les universitats, per elles mateixes o en col·laboració amb unes altres entitats

públiques o privades, i en aprovació del Consell Social, podran crear empreses, fundacions o d'altres persones jurídiques d'acord amb la legislació general aplicable.

Pel que fa al règim jurídic aplicable a les entitats dependents de les universitats públiques, l'esmentat precepte legal disposa el següent:

- Serà d'aplicació el que disposa la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, així com en la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació.
- La dotació fundacional o l'aportació al capital social i qualssevol altres aportacions a les entitats dependents que es realitzen amb càrrec als pressuposts de la Universitat, quedaran sotmeses a la normativa vigent en aquesta matèria.
- Les entitats en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals tinguen participació majoritària les universitats, queden sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats.

En el context expressat, les entitats que formen part del sector públic i estan sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats són les següents:

- Les societats mercantils el capital social de les quals pertanya a la universitat en un percentatge superior al 50%.
- Les fundacions que tenen afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de finalitats d'interés general, en les quals hi haja una aportació majoritària, directa o indirecta, de la universitat o d'alguna de les seues entitats dependents, o que el seu patrimoni fundacional, amb caràcter de permanència, estiga format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per les referides entitats.
- D'altres entitats participades majoritàriament per la universitat o les entitats en les quals la universitat tinga un control efectiu i que no es troben en les categories anteriors.

6.3 Societats mercantils dependents de la Universitat

El detall de les societats mercantils participades majoritàriament per la Universitat, amb el percentatge concret de participació, és el següent:

Ord.	Denominació	% participació
1	Centre Superior d'Idiomes de la Universitat d'Alacant, SA	100%
2	Taller Digital d'Establiment de Texts Literaris i Científics, SA	100%

Quadre 14

Les dades de major interès de les dues societats mercantils en les quals la Universitat té una participació majoritària són els següents:

- El Centre Superior d'Idiomes de la Universitat d'Alacant, SA es va constituir en l'any 1995, com una societat mercantil per al suport instrumental de la Universitat d'Alacant, amb l'objecte de servir d'ajuda en la missió d'internacionalització de la Universitat i el seu entorn. La seua principal activitat se centra en l'ensenyament de llengües, i segueix les directrius del Marc Comú Europeu de Referència per a les Llengües.

La participació de la Universitat en el capital social de l'esmentada societat mercantil, en la data de tancament de l'exercici de 2011, era de 350.108 euros, després de la reducció de capital social de la mercantil realitzada en l'any 2009. Aquesta participació representa el 100% del seu capital social.

Hem comprovat que en l'exercici de 2011 la Universitat no ha concedit subvencions ni transferències a aquesta societat mercantil i que dóna compte d'aquesta societat en la memòria dels seus comptes anuals en l'epígraf "Immobilitzat financer".

- La societat Taller Digital d'Establiment de Texts Literaris i Científics, SA es va constituir en l'any 2003 per a desenvolupar, entre d'altres, les següents activitats: digitalització de tot tipus de documents impresos i manuscrits, edició de texts científics i literaris en suport informàtic, així com la investigació informàtica, filològica i lingüística aplicada a l'edició digital.

La participació de la Universitat en el capital social de l'esmentada societat mercantil, en la data de tancament de l'exercici de 2011, era de 591.600 euros. Aquesta participació suposa el 100% del seu capital social.

Hem comprovat que en l'exercici de 2011 la Universitat no ha concedit subvencions ni transferències a aquesta societat mercantil i que dóna compte d'aquesta societat en la memòria dels seus comptes anuals en l'epígraf "Immobilitzat financer".

Amb independència de les dues societats mercantils, en els quals la Universitat participa en un 100% del seu capital social, interessa observar que la Universitat participa en el 0,92% del capital social de la societat Portal Univèrsia, SA.

6.4 Fundacions dependents de la Universitat

El detall de les fundacions en les quals la Universitat té una participació majoritària, és el que expressem en el quadres següent:

Ord.	Denominació
1	Fundació General de la Universitat d'Alacant
2	Fundació Universitària "L'Alcúdia" d'Investigació Arqueològica
3	Fundació Parc Científic d'Alacant

Quadre 15

Les dades de major interès de les tres fundacions en les quals la Universitat té una participació majoritària són les següents:

- La Fundació General de la Universitat d'Alacant es va constituir com una fundació de caràcter educatiu, cultural, científic, social, esportiu, sanitari i de cooperació al desenvolupament, de defensa del medi ambient, de foment de la investigació i d'altres de naturalesa anàloga.

La Fundació té la condició de medi propi i servei tècnic de la Universitat, i pot assumir comandes de gestió per a la realització d'actes de qualsevol naturalesa quant a matèries pròpies de la Fundació. En aquest sentit, les comandes de gestió són d'execució obligatòria per a la Fundació i comporten la potestat per a l'òrgan que confereix l'encàrrec de dictar les instruccions necessàries per a la seua execució.

La quantitat aportada per la Universitat a la dotació fundacional des de la seua creació fins a la data de tancament de l'exercici de 2011, puja a la xifra de 462.558 euros, cosa que en representa un 100%.

Les subvencions concedides per la Universitat a la Fundació en l'exercici de 2011, d'acord amb la informació analitzada, pugen a 1.306.000 euros i s'han destinat, principalment, a sufragar despeses de funcionament i costos de personal de la Fundació durant l'exercici. D'acord amb els comptes anuals de la Universitat, les subvencions concedides a aquesta Fundació han sigut d'1.247.214 euros, i no han aportat cap document que justifique aquesta diferència.

- La Fundació Universitària "L'Alcúdia" d'Investigació Arqueològica té un objecte de caràcter científic i investigador, d'interès cultural que es constitueix per al foment de la investigació, conservació i difusió del patrimoni arqueològic relacionat amb l'Alcúdia, sempre dirigit genèricament a la satisfacció d'interessos generals i sense ànim de lucre.

La Universitat participa en un 74,31% del patrimoni fundacional i les aportacions de la Universitat al fons social de la Fundació, des de l'any 1996, pugen a la xifra d'1.025.981 euros, i ha realitzat part d'aquestes aportacions per a resoldre el dèficit acumulat de 671.765 euros.

Les subvencions concedides en 2011 per la Universitat a aquesta Fundació, d'acord amb la informació analitzada, pugen a una xifra de 330.740 euros. Hem comprovat que en la memòria dels comptes anuals es dóna compte d'aquestes subvencions dins de les "Obligacions reconegudes per transferències concedides per la Universitat".

- La Fundació Parc Científic d'Alacant es va constituir amb la finalitat de promoure el desenvolupament científic, tecnològic, la innovació i la transferència del coneixement, tot estimulant la participació de la societat civil. També busca d'establir i enfortir la cooperació entre grups d'investigació de la Universitat i empreses, així com promoure la creació d'empreses innovadores.

La Universitat participa en un 100% del patrimoni fundacional, que puja a 30.000 euros i hem comprovat que en l'exercici de 2011 la Universitat no ha concedit subvencions a aquesta Fundació.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe recollim les conclusions de major rellevància que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, tant en la revisió financera com en la que es refereix al compliment de la legalitat, que han de ser resoltes per la Universitat.

Amb independència de les citades conclusions, tot seguit recollim una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquem aquelles que vam efectuar en informes corresponents a exercicis anteriors, que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant l'escrit del síndic major de comptes, de data 10 de maig de 2012, es va sol·licitar al rector de la Universitat i al Consell Social de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst d'adoptar en el futur, quant als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

En aquest context hem rebut sengles escrits del president del Consell Social i del rector de la Universitat, de data 14 de juny i 4 de juliol, en els quals recullen les mesures adoptades o en curs d'adopció quant a les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització realitzada.

Pel que fa a les recomanacions efectuades en l'informe de l'exercici de 2010 sobre la contractació administrativa de la Universitat, en no formar part del Programa Anual d'Actuació de 2012 de la Sindicatura de Comptes, no es va poder comprovar si la Universitat ha atés les recomanacions sobre contractació efectuades en l'informe de l'exercici de 2010. En aquest sentit, el compliment d'aquestes recomanacions serà revisat quan l'abast de la revisió incloga la revisió de la contractació administrativa.

- a) En el marc dels treballs de fiscalització realitzats s'ha posat de manifest que la Universitat ha implementat les següents recomanacions recollides en els informes corresponents a exercicis anteriors:
- a.1) Ha publicat els seus comptes anuals i els informes d'auditoria de la Intervenció General en la pàgina d'Internet de la Universitat, amb la finalitat d'implementar el principi de transparència respecte a la informació financera.
 - a.2) Ha elaborat l'estat de drets per a cobrar de pressuposts tancats, que s'incorpora en la memòria dels comptes anuals, d'acord amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.
 - a.3) Ha incrementat el personal assignat a l'oficina de control pressupostari, amb la finalitat que aquesta pugui realitzar de forma adequada les funcions que li assigna l'article 220 de l'Estatut de la Universitat, tant les d'intervenció com les de control financer permanent o d'auditoria operativa dels serveis de la Universitat.

- b) En el marc de la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que la Universitat no ha resolt les següents recomanacions formulades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, que reiterem en aquest Informe:
- b.1) La Universitat ha de portar a terme un adequat seguiment de les despeses amb finançament afectat a fi de poder calcular els ajusts al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria, font de finançament en l'exercici següent, d'acord amb les Normes de Comptabilitat Pública.
 - b.2) En compliment del que disposa l'article 211.1 de l'Estatut de la Universitat, s'ha d'elaborar una programació plurianual de les inversions per a realitzar a mitjà i llarg termini, desglossada en programes anuals, on es detallen les inversions per a realitzar i el seu finançament.
 - b.3) La Universitat ha d'inventariar tots els seus béns drets i títols que integren el seu patrimoni i realitzar-ne una revisió anual, d'acord amb el que estableix l'article 206.5 de l'Estatut de la Universitat.
 - b.4) Recomanem que en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a una gestió adequada que atenga la capacitat financera real que es deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament.
 - b.5) La Universitat haurà d'adoptar un acord en el qual s'establisquen els criteris financers per a la imputació dels ingressos no meritats per transferència corrent, derivat del conveni formalitzat en data 29 de maig de 2008 entre la Universitat i la Conselleria d'Educació que puja a 33.675.321 euros.
 - b.6) La Universitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que els documents que formen part dels expedients de contractació, que estan publicats en el perfil de contractant, reunisquen les garanties jurídiques necessàries, quant a la seua autenticitat, a través de la signatura electrònica reconeguda.
 - b.7) La Universitat ha d'informar al Consell Social de les activitats ordinàries realitzades per l'oficina de control pressupostari, a fi que l'esmentat òrgan pugua exercir la competència de supervisar el servei de control intern que li assigna l'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.
 - b.8) Recomanem que el Consell Social de la Universitat incremente les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, cosa que li permetria d'exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que te assignades quant a l'aprovació del pressupost de la

Universitat, de la seua programació plurianual i dels comptes de la Universitat.

- b.9) La Universitat ha de modificar l'actual normativa reguladora de l'oficina de control pressupostari, a fi de completar, precisar i regular de forma adequada les funcions assignades a l'oficina, així com els procediments que ha de desenvolupar en cada cas concret.
 - b.10) La Universitat ha de garantir que, entre les actuacions de fiscalització prèvia de l'oficina de control pressupostari, s'incloga, quant menys, una revisió de subvencions, ajudes, premis i beques concedides, convenis, modificacions de crèdit, signatura de documents comptables, tresoreria, contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU i contractació administrativa.
 - b.11) Pel que fa a les actuacions de fiscalització posterior, en la normativa reguladora de l'oficina de control pressupostari ha de constar la realització d'actuacions referides als contractes menors, acomptes de caixa fixa, despeses de personal i fiscalització d'ingressos.
 - b.12) En la normativa que regula les funcions assignades a l'oficina de control pressupostari s'ha de garantir que les despeses i pagaments realitzats amb la Universitat compten amb la fiscalització prèvia de conformitat del servei de control intern.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2011:
- c.1) En l'elaboració dels seus comptes anuals, la Universitat ha d'ajustar-se al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, en especial pel que fa al resultat pressupostari, romanent de tresoreria i balanç, segons el que indiquen els apartats 4.2, i 4.3 de l'Informe.
 - c.2) La Universitat ha de realitzar un seguiment individualitzat de les despeses amb finançament afectat, amb la finalitat de calcular les desviacions de finançament d'acord amb les Normes de Comptabilitat Pública, segons que indiquem en l'apartat 4.2 de l'Informe.
 - c.3) La Universitat ha de revisar i ampliar la normativa interna reguladora dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, i ajustar-la a la normativa vigent i a més incloure les diverses actuacions que no es tenen en compte actualment, d'acord amb el que expressem en els apartats 5.2 i 5.5 de l'Informe.
 - c.4) La informació comptable de la Universitat ha de tenir en compte una separació entre els ingressos i les despeses derivades dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU dels corresponents a les

altres activitats d'investigació, cosa que possibilitaria que es realitzara un seguiment individualitzat de les desviacions de finançament d'aquests contractes, segons els que expressem en l'apartat 5.4 de l'Informe.

- c.5) La Universitat ha d'aprovar una normativa reguladora específica de la comissió de seguiment de contractes d'investigació en la qual es concrete la seua integració formal en la Institució i la seua dependència jeràrquica, així com una delimitació de totes les funcions i competències que assumeix, i dels membres que la integren, com expressem en l'apartat 5.5 de l'Informe.
- c.6) La Universitat ha de garantir que els resums econòmics dels projectes d'investigació es formalitzen en tots els expedients d'aquest tipus de contractes i que es troben actualitzats, i evitar així que es produïsquen les situacions posades de manifest en l'aparta 5.6 de l'Informe.
- c.7) La Universitat ha d'exigir la realització d'una memòria en la finalització dels contractes d'investigació, en els quals s'incloguera una explicació del treball desenvolupat, personal que hi ha participat, així com un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.6 de l'Informe.
- c.8) En la tramitació dels expedients relatius als contractes d'investigació, els serveis jurídics de la Universitat han de manifestar-se sobre si concorren les circumstàncies previstes en l'article 84 de la LOU i la resta de la normativa reguladora d'aquest tipus de contractes, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.6 de l'Informe.
- c.9) Cal que el control que realitza l'oficina de gestió pressupostària sobre les retribucions per a rebre pels professors i investigadors, amb ocasió dels contractes d'investigació, es realitze amb anterioritat a la formalització d'aquests contractes, amb la finalitat que no se superen els límits establits, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.6 de l'Informe.
- c.10) La Universitat ha de comptabilitzar els ingressos i les despeses dels contractes d'investigació en el moment que pertoque, d'acord amb les principis comptables públics, i evitar així que es produïsquen en exercicis futurs les situacions descrites en l'apartat 5.7 de l'Informe.
- c.11) La Universitat ha de comptabilitzar les despeses derivades dels projectes d'investigació tot atenent la seua naturalesa, i no com succeeix actualment que els comptabilitza tots en el capítol d'"Inversions reals", com comentem en l'apartat 5.7 de l'Informe.
- c.12) La Universitat hauria de quantificar el cost real que hi suposen els contractes de l'article 83, a fi que els recursos generats per la investigació

compensen en la seua totalitat la despesa induïda per aquestes activitats, com expressestem en l'apartat 5.7 de l'Informe.

Universitat Jaume I

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el dia 22 de desembre de 2011, la fiscalització efectuada de la Universitat Jaume I (Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2011, l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de la Universitat, així com una fiscalització específica dels contractes d'investigació de la Universitat.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.

En l'informe de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció d'aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de l'Informe, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització, durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2011, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió Financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 de l'Informe, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4, 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en comptes i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, circumstàncies que representen un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En els apartats 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2011, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2011 van ser aprovats pel Consell Social en data 19 d'abril de 2012, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 17 d'abril, i van ser remesos el dia 24 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació i a la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2012, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, s'ha posat de manifest que en l'aprovació i presentació del pressupost, així com en la formulació, aprovació i presentació dels seus comptes anuals, la Universitat ha complit, en els aspectes significatius, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

Els comptes anuals de les entitats en les quals la Universitat té participació majoritària, que analitzem en els apartats 6.3 i 6.4 de l'Informe, van ser remesos a la Intervenció General en data 27 d'abril de 2012, per a la seua posterior rendició a la Sindicatura de Comptes, que s'ha formalitzat en data 13 de setembre, com estableix l'article 84 de la LOU.

Hem comprovat que la Universitat ha publicat en la pàgina d'Internet de la Institució els seus comptes anuals i els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recollim els pressuposts inicials dels exercicis de 2011 i 2010, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2011	2010	2011/10	
III Taxes i d'altres ingressos	12.099.799	10.558.431	1.541.368	14,6%
IV Transferències corrents	91.025.984	82.477.397	8.548.587	10,4%
V Ingressos patrimonials	177.968	157.968	20.000	12,7%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	11.332.249	10.918.204	414.045	3,8%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	114.636.000	104.112.000	10.524.000	10,1%
I Despeses de personal	55.767.049	57.571.716	(1.804.667)	(3,1%)
II Despeses de funcionament	24.344.554	23.042.186	1.302.368	5,7%
III Despeses financeres	5.777.596	4.289.876	1.487.720	34,7%
IV Transferències corrents	3.723.308	4.232.549	(509.241)	(12,0%)
VI Inversions reals	20.043.530	10.001.710	10.041.820	100,4%
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	34.000	28.000	6.000	21,4%
IX Passius financers	4.945.963	4.945.963	0	0,0%
Total despeses	114.636.000	104.112.000	10.524.000	10,1%

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat s'ha incrementat un 10,1% en l'exercici de 2011 respecte al de 2010, i les variacions més significatives són les registrades en els capítols III "Taxes i d'altres ingressos" i IV "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos i en capítol VI "Inversions reals" del pressupost de despeses.

L'aprovació del pressupost de 2011 de la Universitat pel Consell Social es va realitzar per acord de 17 de desembre de 2010. La publicació del pressupost en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana es va realitzar en data 30 de desembre de 2010.

La Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació va emetre en data 14 de desembre de 2009 un informe sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i inversions prevista en el pressupost de la Generalitat. Però en la citada data havia sigut modificada la disposició addicional primera de l'LCSUPV, i s'ha suprimit la necessitat d'aquest tràmit.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2011, és el que recollim tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i d'altres ingressos	12.099.799	4.119.487	16.219.286	34,0%
IV	Transferències corrents	91.025.984	7.504.793	98.530.777	8,2%
V	Ingressos patrimonials	177.968	0	177.968	0,0%
VI	Alienació inversions	0	2.061	2.061	-
VII	Transferències de capital	11.332.249	15.455	11.347.704	0,1%
VIII	Actius financers	0	24.197.562	24.197.562	-
IX	Passius financers	0	996.380	996.380	-
Total ingressos		114.636.000	36.835.738	151.471.738	32,1%
I	Despeses de personal	55.767.049	9.562.334	65.329.383	17,1%
II	Despeses de funcionament	24.344.554	8.238.921	32.583.475	33,8%
III	Despeses financeres	5.777.596	(657.436)	5.120.160	(11,4%)
IV	Transferències corrents	3.723.308	4.220.240	7.943.548	113,3%
VI	Inversions reals	20.043.530	8.180.605	28.224.135	40,8%
VII	Transferències capital	0	48.520	48.520	-
VIII	Actius financers	34.000	(6.409)	27.591	(18,8%)
IX	Passius financers	4.945.963	3.970	4.949.933	0,1%
Total despeses		114.636.000	29.590.745	144.226.745	25,8%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2011 han determinat que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 25,8% respecte a l'aprovat inicialment, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de despeses de 144.226.745 euros. Les causes fonamentals d'aquest increment han sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria.

La Universitat va tancar l'exercici de 2010 amb un romanent de tresoreria no afectat negatiu, que va tenir com a conseqüència l'aprovació d'un pla econòmic financer de reequilibri, amb la finalitat de compensar el romanent de tresoreria no afectat en l'exercici de 2013. Com a conseqüència del pla de reequilibri, el pressupost definitiu d'ingressos de la Universitat és superior al pressupost definitiu de despeses en la xifra de 7.244.993 euros, que es correspon amb el romanent de tresoreria no afectat negatiu de l'exercici de 2010.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat la mostren en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	16.219.286	16.265.297	14.076.952	2.188.345	100,3%	86,5%
Transferències corrents	98.530.777	87.874.965	73.602.677	14.272.288	89,2%	83,8%
Ingressos patrimonials	177.968	464.698	402.830	61.868	261,1%	86,7%
Alienació inversions reals	2.061	4.203	4.076	127	203,9%	97,0%
Transferències de capital	11.347.704	6.545.249	4.945.249	1.600.000	57,7%	75,6%
Actius financers	24.197.562	50.000	50.000	0	0,2%	100,0%
Passius financers	996.380	6.738.380	6.738.380	0	676,3%	100,0%
TOTAL	151.471.738	117.942.792	99.820.164	18.122.628	77,9%	84,6%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2011 puja a 151.471.738 euros, dels quals s'han reconegut drets per import de 117.942.792 euros i s'han realitzat cobraments per 99.820.164 euros, que han determinat sengles graus d'execució i realització del 77,9% i del 84,6%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 92,7%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers", que en recollir, en la seua pràctica totalitat, l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, i en no tenir la tresoreria drets reconeguts, desvirtua el percentatge de grau d'execució total.

La liquidació de l'estat de despeses la mostren en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Pressupost definitiu	Obligacions	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau execuc.	Grau realitz.
Despeses de personal	65.329.383	59.336.400	58.636.112	700.288	90,8%	98,8%
Despeses de funcionament	32.583.475	21.880.343	18.406.954	3.473.389	67,2%	84,1%
Despeses financeres	5.120.160	4.195.224	4.195.223	1	81,9%	100,0%
Transferències corrents	7.943.548	5.263.020	4.937.273	325.747	66,3%	93,8%
Inversions reals	28.224.135	19.865.818	16.697.485	3.168.333	70,4%	84,1%
Transferències de capital	48.520	31.437	1.230	30.207	64,8%	3,9%
Actius financers	27.591	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	4.949.933	4.949.933	4.949.933	0	100,0%	100,0%
Total	144.226.745	115.522.175	107.824.210	7.697.965	80,1%	93,3%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2011 ha pujat a la xifra de 144.226.745 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 115.522.175 euros i s'han realitzat pagaments per 107.824.210 euros, que han determinat sengles graus d'execució i de realització del 80,1% i del 93,3%.

En el quadre següent recollim, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2011, comparat amb el corresponent a 2010:

CONCEPTES	2011	2010	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	111.154.412	116.310.273	(4,4%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	110.572.242	101.446.012	9,0%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	50.000	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	100.000	(100,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	632.170	14.764.261	(95,7%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	1.788.447	9.577.899	(81,3%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.420.617	24.342.160	(90,1%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	(12.928.861)	(16.763.244)	22,9%
Desviacions de finançament negatives	13.752.695	2.863.337	380,3%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	3.244.451	10.442.253	(68,9%)

Quadre 5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2011 ha disminuït en un 95,7% respecte a l'exercici anterior. Realitzats els ajusts oportuns per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament, observem que en l'exercici de 2011 el superàvit ha disminuït en un 68,9% respecte al de l'exercici anterior.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de 2010 i el càlcul de les variacions, els mostrem tot seguit, expressat en euros:

CONCEPTES	2011	2010	Variació
(+)1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	21.097.374	8.441.160	149,9%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	18.122.629	5.835.837	210,5%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	1.402.756	2.070.883	(32,3%)
(+) Deutors d'operacions no pressupostaris	2.098.131	1.220.121	72,0%
(-) Cobrament dubtós	(526.142)	(685.681)	(23,3%)
(-)2. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	10.960.392	10.283.864	6,6%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	7.697.965	7.585.739	1,5%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	27.698	101.284	(72,7%)
(+) Creditors per devolució d'ingressos	5.175	5.459	(5,2%)
(+) Creditors no pressupostaris	3.229.554	2.591.382	24,6%
(+)3. FONS LÍQUIDS	16.372.333	27.439.568	(40,3%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	26.509.315	25.596.864	3,6%
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	32.208.021	32.841.857	(1,9%)
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	(5.698.706)	(7.244.993)	(21,3%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria total de la Universitat ha experimentat un increment del 3,6% respecte a l'exercici de 2010, alhora que el romanent de tresoreria no afectat s'ha reduït en 1.546.287 euros, tot i que continua sent negatiu en l'exercici de 2011.

Per a l'adequada interpretació del romanent de tresoreria cal considerar l'anul·lació pressupostària de drets per import de 45.979.828 euros, derivat del conveni de col·laboració per al finançament de despeses corrents i d'inversió, signats per la Conselleria d'Educació i les universitats públiques en el mes de març de 2008 i que la Universitat va comptabilitzar en 2010, cosa que va ocasionar un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

El 17 de desembre de 2010, el Consell Social de la Universitat va aprovar un pla econòmic financer de reequilibri perquè el romanent de tresoreria no afectat tornara a estar compensat en l'exercici de 2013. Amb posterioritat, s'han aprovat revisions del pla de reequilibri, i s'han millorat les perspectives de retorn del romanent de tresoreria no afecta a valors en positiu.

D'altra banda, en data 31 de desembre de 2011 la Universitat ha anul·lat 1.562.771 euros, de transferències pendents de cobrament a 31 de desembre de 2010 del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport, relacionats amb un projecte d'infraestructura científica del període de 2000 a 2006, cofinançat per FEDER, la imputació del qual al pressupost d'ingressos de l'exercici de 2008 no es va ajustar als principis comptables públics, com va manifestar la Sindicatura en l'informe de l'exercici anterior.

L'Estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2011, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2010	Situació en 2011				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insol.	Pendent
7.906.720	(1.757.256)	6.149.464	(4.746.708)		1.402.756

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2010	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
7.687.023	(89.551)	7.597.472	(7.569.774)	27.698

Quadre 7

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2011	2010	Variació
IMMOBILITZAT	329.387.528	321.652.009	2,4%
Immobilitzacions immaterials	1.612.266	1.525.862	5,7%
Immobilitzacions materials	208.233.601	198.020.560	5,2%
Inversions financeres	119.541.661	122.105.587	(2,1%)
ACTIU CIRCULANT	47.937.961	45.418.669	5,5%
Deutor	26.591.906	12.954.326	105,3%
Inversions financeres temporals	13.472.404	30.022.404	(55,1%)
Tresoreria	7.872.333	2.439.568	222,7%
Ajusts per periodificació	1.318	2.371	(44,4%)
TOTAL ACTIU	377.325.489	367.070.678	2,8%

PASSIU	2011	2010	Variació
FONS PROPIS	229.644.656	221.248.112	3,8%
Patrimoni	221.248.112	208.739.713	6,0%
Resultats de l'exercici	8.396.544	12.508.399	(32,9%)
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERSOS EXERC.	5.218.924	3.840.465	35,9%
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	5.511.027	7.268.294	(24,2%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	92.233.229	91.223.437	1,1%
Emissions d'obligacions i d'altres valors negatius	25.843.520	25.843.520	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	66.389.709	65.379.917	1,5%
CREDITORS A CURT TERMINI	44.717.652	43.490.370	2,8%
Emissions d'obligacions i d'altres valors negatius	73.636	73.636	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	6.177.451	6.004.514	2,9%
Creditors	12.166.633	11.212.427	8,5%
Ajusts per periodificació	26.299.932	26.199.793	0,4%
TOTAL PASSIU	377.325.489	367.070.678	2,8%

Quadre 8

El total del balanç s'ha incrementat en un 2,8% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu del balanç destaca l'increment dels epígrafs de "Deutors" en un 105,3% i de "Tresoreria" en un 222,7%, mentre que en el passiu cal ressenyar l'increment dels "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", un 35,9%, i els "Creditors a curt termini" en un 2,8%.

En la data de tancament de l'exercici de 2011, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referit al conveni de maig de 2008 i als plans d'inversió, puja a 123.760.437

euros, import equivalent al 32.8% del total de l'actiu. De la citada xifra, un total de 118.842.233 euros són deutes a llarg termini que representen el 96,0% del total i estan registrats en l'epígraf "Inversions financeres permanents".

En l'exercici de 2011, la Universitat té registrats ingressos financers per import de 4.312.788 euros, que estan pendents de cobrament a llarg termini en l'epígraf d'"Inversions financeres permanents" de l'actiu del balanç, conseqüència del conveni subscrit amb la Generalitat en maig de 2008.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, expressat en euros:

DESPESES	2011	2010	%
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	95.406.039	96.590.731	(1,2%)
Despeses de personal	58.812.433	58.357.037	0,8%
Prestacions socials	203.446	421.472	(51,7%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.836.863	10.989.335	(1,4%)
Variació de provisions de tràfic	-159.539	519.166	(130,7%)
D'altres despeses de gestió	21.539.140	22.022.591	(2,2%)
Despeses financeres i assimilables	4.169.496	4.281.130	(2,6%)
Variació provisions inversions financeres	4.200	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	5.283.973	5.364.733	(1,5%)
Transferències corrents	5.252.536	5.361.883	(2,0%)
Transferències de capital	31.437	2.850	1.003,1%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	3.616.764	512.509	605,7%
Pèrdues provinents d'immobilitzat	22.222	62.710	(64,6%)
Despeses i pèrdues d'uns altre exercicis	3.594.542	449.799	699,1%
TOTAL DESPESES	104.306.776	102.467.973	1,8%
INGRESSOS	2011	2010	%
INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	19.314.895	17.091.945	13,0%
Prestacions de serveis més vendes	17.250.088	15.244.267	13,2%
Reintegraments	23.731	41.044	(42,2%)
D'altres ingressos de gestió	371.732	301.829	23,2%
Ingressos financers	1.669.344	1.504.805	10,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	88.249.009	94.673.143	(6,8%)
Transferències corrents	73.394.863	73.267.013	0,2%
Subvencions corrents	13.776.843	14.662.231	(6,0%)
Subvenciones de capital	1.077.303	6.743.899	(84,0%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	5.139.416	3.211.283	60,0%
Beneficis provinents d'immobilitzat	21.202	43.399	(51,1%)
Ingressos i beneficis de d'uns altres exercicis	5.118.214	3.167.884	61,6%
TOTAL INGRESSOS	112.703.320	114.976.372	(2,0%)
Resultat	8.396.544	12.508.398	(32,9%)

Quadre 9

En l'exercici de 2011 les despeses s'han incrementat en un 1,8% respecte a l'exercici anterior, mentre que els ingressos s'han reduït en un 2%. Aquestes circumstàncies han

determinat que l'estalvi obtingut s'haja reduït en un 32,9% respecte a l'exercici de 2010.

Les despeses recollides en l'epígraf de "Despeses de gestió ordinària" han disminuït en un 1,2% respecte a les de l'exercici de 2010, en les quals interessa ressaltar el descens del 130,7% produït en les variacions de les provisions de tràfic.

Pel que fa als ingressos, podem fer referència a què les subvencions de capital s'han reduït en un 84%.

5. REVISIÓ DELS CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

5.1 Normativa aplicable

Les principals normes que hem utilitzat en el treball de fiscalització dels contractes d'investigació de la Universitat són les següents:

- Article 83 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU).
- Reial Decret 1930/1984, de 10 d'octubre, que desenvolupa l'article 45.1 de l'LRU, sobre compatibilitat de la dedicació dels catedràtics i professors d'universitat, amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i amb el desenvolupament de cursos d'especialització.
- Decret 116/2010, de 27 d'agost, del Consell, que aprova els Estatus de la Universitat Jaume I de Castelló.
- Normativa interna de la Universitat reguladora dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.

La normativa citada és la que regula, en termes generals, la gestió dels contractes d'investigació, i en aquest sentit podem destacar que la Universitat va elaborar l'any 2007 una normativa interna específica que regula els procediments relatius als contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.

5.2 Actuacions de control intern sobre els contractes d'investigació

L'article 155 dels Estatus de la Universitat disposa que la Universitat assegurarà el control intern de les seues inversions, despeses i ingressos d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència, que efectuarà la unitat administrativa corresponent, sota la direcció del Rectorat, únic òrgan competent per a exercir-lo.

Les bases d'execució del pressupost per a 2011 assigna les citades funcions al servei de control intern, que les exerceix amb plena autonomia i independència. En aquest sentit, en l'apartat 4.6 del pla d'auditoria per a 2011 i 2012 es preveu, entre d'altres actuacions, la revisió d'una mostra de contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, així com l'actualització de la normativa interna reguladora d'aquests contractes.

En l'informe del servei de control intern referit a la gestió econòmica de la Universitat en l'exercici de 2010 que es va presentar al Consell Social, s'indica que els ingressos i despeses generats pels contractes d'investigació són tramitats per les mateixes vies administratives que la resta dels contractes de la Universitat, i que tots estan sotmesos al règim general de gestió i control establert en les bases d'execució del pressupost i, per tant, són objecte de la corresponent fiscalització.

S'hi fa menció, a més a més, que durant l'exercici de 2010 també es van dur a terme treballs de fiscalització amb abast limitat respecte a aspectes parcials del compliment de la normativa, entre els quals cal ressaltar la revisió de l'adequació de les retribucions als

seus límits i retencions, així com la fiscalització que es desenvolupa concomitant amb les corresponents modificacions pressupostàries.

Com podem comprovar, en l'informe del servei de control intern no es realitza una anàlisi específica de la gestió dels contractes d'investigació subscrits a l'empareda de l'article 83 de la LOU, de la mateixa manera que no s'hi ha realitzat cap actuació pel que fa a l'exercici de 2011.

En el pla d'auditoria del servei de control intern per als exercicis 2011 i 2012 s'indica que el servei seleccionarà una mostra d'expedients de contractes subscrits per la Universitat a l'empareda de l'article 83 de la LOU i analitzarà els següents extrems, entre d'altres possibles:

- Comprovar la subjecció del contracte tipus general informat per l'assessoria jurídica i, en el seu cas, subjecció a l'informe jurídic sobre les clàusules que així ho requerisquen.
- Adequar l'objecte del contracte.
- Òrgan competent per a la subscripció del contracte.
- Compliment del procediment i d'altres requisits prevists en la normativa interna aprovada per la Universitat i específicament en la informació, registre i seguiment dels límits retributius.
- Seguiment de l'execució d'ingressos i despeses del contracte.
- D'altres aspectes puntuals, entre els quals se cita la possibilitat de verificar la correcta aplicació del sistema informàtic, comptable de les deduccions previstes en la normativa interna de la Universitat.

Com hem comentat anteriorment, aquestes funcions es troben assignades al servei de control intern i no han sigut exercides respecte a l'exercici de 2011. No tenim cap document que justifique les raons per les quals s'ha produït aquesta circumstància.

El citat pla d'auditoria del servei de control intern fa esment, també, a què s'ha col·laborat en un grup de millora, l'objectiu del qual ha sigut actualitzar la normativa interna reguladora en la qual s'inclouen els procediments de gestió dels contractes subscrits per la Universitat a l'empareda de l'article 83 de la LOU, encara que no tenim notícia que els treballs d'aquest grup hagen finalitzat en un document concret ni que s'haja actualitzat la normativa de la Universitat.

5.3 Informació sobre els contractes d'investigació de la Universitat

Un resum dels contractes d'investigació, formalitzats d'acord amb l'article 83 de la LOU, vigents en l'exercici de 2011, amb indicació de l'any d'inici i l'import de cadascun, així com del percentatge que representa respecte al total de convenis d'investigació, és el que recollim tot seguit:

Any d'inici	Nombre de contractes	%	Import concedit	%
2007	5	1,1%	136.330	2,5%
2008	4	0,8%	1.010.373	18,4%
2009	14	3,0%	530.350	9,7%
2010	79	16,7%	995.867	18,2%
2011	370	78,4%	2.811.097	51,2%
Totals	472	100,0%	5.484.017	100,0%

Quadre 10

Com podem apreciar en el quadre anterior, el 78,4% dels contractes vigents en l'exercici de 2011 s'han formalitzat en aquest mateix any.

Els contractes d'investigació vigents en l'exercici de 2011 es poden classificar en funció dels departaments o instituts universitaris encarregats de la seua gestió, amb el següent detall:

Departament UJI	Import	%	Nombre de contractes	%
Departament de Llenguatges i Sistemes Informàtics	642.269	11,7%	9	1,9%
Departament d'Economia	633.021	11,5%	23	4,9%
Institut Universitari de Plaguicides i Aigües	616.599	11,2%	25	5,3%
Departament de Química Inorgànica i Orgànica	554.155	10,1%	18	3,8%
Institut Universitari de Tecnologia Ceràmica	522.240	9,5%	25	5,3%
Departament de Psicologia Bàsica, Clínica i Psicobiologia	365.428	6,7%	36	7,6%
Departament d'Enginyeria Mecànica i Construcció	336.303	6,1%	50	10,6%
Departament de Ciències Agràries i del Medi Natural	288.505	5,3%	21	4,4%
Departament d'Enginyeria de Sistemes Industrials i Disseny	249.841	4,6%	34	7,2%
Departament de Dret Privat	228.684	4,2%	11	2,3%
Institut Universitari de Noves Tecnologies de la Imatge	175.258	3,2%	10	2,1%
Departament d'Administració d'Empreses i Màrqueting	121.777	2,2%	10	2,1%
Departament de Dret del Treball i S. Social i Eclesiàstic de l'Estat	110.955	2,0%	5	1,1%
Departament d'Enginyeria i Ciència dels Computadors	101.321	1,8%	8	1,7%
Resta de Departaments (14)	537.660	9,9%	187	39,7%
TOTALS	5.484.017	100,0%	472	100,0%

Quadre 11

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que en cinc departaments de la Universitat s'agrupen el 21,2% dels contractes vigents en 2011, que representa un percentatge del 54% respecte al seu import total.

5.4 Mostra de contractes d'investigació revisada

Hem seleccionat una mostra de contractes d'investigació, en funció del seu import i l'objectiu contractual, tot i que en la selecció s'inclouen contractes d'investigació la vigència dels quals es refereix, exclusivament, a l'exercici de 2011, amb la finalitat d'analitzar totes les qüestions referents a cadascun dels contractes.

El quadre següent mostra la relació dels contractes revisats, amb número de referència concedit en aquesta fiscalització, on s'indica l'import de cadascun dels contractes, l'entitat o institució amb la qual s'ha formalitzat el contracte, així com el departament o institut universitari que l'ha gestionat.

Núm.	Títol	Import	Contractant	Departament UJI
1	Conveni general AICE per a la realització de projectes d'I+D en l'ITC 2011	152.150	AICE	Institut Universitari de Tecnologia Ceràmica
2	Contracte d'investigació entre UJI i AICE per a realitzar un projecte sobre "Diversificació de productes i processos"	40.000	AICE	Institut Universitari de Tecnologia Ceràmica
3	Contracte d'investigació entre UJI i AICE per a la realització del projecte "Potenciació de la internacionalització"	30.000	AICE	Institut Universitari de Tecnologia Ceràmica
4	Contracte d'investigació entre UJI i AICE per a la realització d'un projecte sobre "Desenvolupament de productes i processos ceràmics saludables, sostenibles i ecoeficients (HIGEA)"	30.000	AICE	Institut Universitari de Tecnologia Ceràmica
5	Contracte d'assessorament entre UJI i Aeroport de Castelló SL para la realització d'un estudi de climatologia	24.000	Aeroport de Castelló	Departament d'Història, Geografia i Art
6	Desenvolupament i implementació del sistema d'estimació de graus brix-fermesa per a cítrics i fruita dolça	15.000	Maxfrut SL (ajudes IMPIVA)	Institut Universitari de Noves Tecnologies de la Imatge
7	Anàlisi quantitativa i informe dels riscos per a la salut i seguretat dels treballadors amb treballs a torn i/o nocturn i del treball en el sector financer	14.576	Unió General de Treballadors	Departament d'Administració d'Empreses i Màrqueting
8	Addenda al contracte d'assessorament i elaboració d'informes i dictàmens sobre assumptes de particular complexitat jurídica	13.500	Albiñana y Suárez de Lezo SL	Departament de Dret Privat
9	Contracte d'assessorament entre UJI i Fomesa Fruitech per a la "Determinació de residus del fungicida Imazalil en mostres de cítrics tractats amb el producte Fruitgard-I-50 de conformitat amb les BPL"	10.100	Fomesa Fruitech SL	Institut Universitari de Plaguicides i Aigües
10	Contracte d'investigació per al desenvolupament del projecte "Transferència de tecnologia M-Learning Low Cost per a la inclusió tecnològica de discapacitats visuals"	10.000	Raylight Solucions Tecnològiques SLU (IMPIVA)	Departament d'Enginyeria Mecànica i Construcció

Quadre 12

5.5 Gestió dels contractes d'investigació

Pel que fa als contractes números 1, 2, 3 i 4, en la fiscalització realitzada s'han posat de manifest les següents circumstàncies que cal destacar:

- La gestió dels contractes es troba delegada en l'Institut Universitari de Tecnologia Ceràmica, que és el responsable de la tramitació administrativa, d'acord amb el que disposa l'apartat 23 de la normativa aprovada per la Universitat, que regula els contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la

LOU, i que realitza en aquests supòsits a través de l'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques.

- L'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques és una associació juridicoprivada l'objecte de la qual és el foment i desenvolupament de tot allò que millore els sectors ceràmics, i enfortir el creixement de l'exportació i de la qualitat de la producció per a aconseguir així un producte més competitiu en els mercats a què va dirigida.
- La Universitat compta amb una clau d'identificació per a tots els contractes formalitzats amb l'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques, per la qual cosa les despeses s'imputen globalment, circumstància que impedeix de conèixer l'execució pressupostària de cadascun dels contractes.

Pel que fa al contracte número 9 podem formular les següents observacions, una vegada analitzada la documentació del corresponent expedient administratiu:

- Hem comprovat que els apunts comptables aglutinen diversos projectes. En aquest sentit, pel que fa als ingressos, podem fer una diferència segons el concepte; pel que fa a les despeses, però, no hi cap forma d'obtenir les partides associades exclusivament al projecte seleccionat en la mostra.
- No es realitza el control individualitzat del contracte d'investigació, sinó que s'efectua per al conjunt de projectes que realitza la Universitat, segons el tipus de treball de laboratori. En aquest supòsit, es troba inclòs en el projecte denominat "Bones pràctiques de laboratori".

Pel que fa als contractes d'investigació que han sigut analitzats, d'acord amb les consideracions anteriors, recomanem que la Universitat individualitze el seguiment dels projectes que tinguen un contracte singularitzat, a fi de controlar les despeses i ingressos associats a cadascun, amb independència que considere convenient elaborar un altre tipus d'informació, com ara la d'obtenir un seguiment agregat de diversos projectes, agrupats segons els criteris que la Universitat definisca prèviament.

5.6 Formalització dels contractes d'investigació

Hem comprovat que els contractes examinats han sigut formalitzats d'acord amb el que preveu l'apartat 4 de la normativa interna reguladora dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU i, llevat del contracte núm. 8, en la resta dels supòsits els contractes han sigut subscrits pel rector. En el marc de la fiscalització realitzada s'han posat de manifest les següents circumstàncies:

- Pel que fa al contracte núm. 8 podem indicar que es refereix a la prestació de serveis d'assessorament i assistència tècnica i elaboració d'informes i dictàmens per a l'empresa que contracta amb la Universitat, dins d'un període de temps determinat, sense que n'hi haja una major concreció. En aquest context, un

objecte tan genèric no permet valorar de forma adequada si el contracte por ser qualificat com a contracte d'investigació, subjecte a l'article 83 de la LOU.

En aquest sentit, hauria calgut que els serveis jurídics de la universitat es manifestaren quant a si es tracta d'un contracte celebrat a l'empara de l'article 83 de la LOU i si es troba dins dels conceptes establits en l'article 1.1 del Reial Decret 1930/1984, de 10 d'octubre, que desenvolupa l'article 45.1 de l'LRU, sobre compatibilitat de la dedicació dels professors d'universitat, amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i amb el desenvolupament de cursos d'especialització.

- Els contractes números 3 i 4 han sigut formalitzats entre l'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques i la Universitat. Hem comprovat que com a representant de l'esmentada associació, subscriu el contracte la persona que n'ostenta el càrrec de director, que posseeix, al seu torn, la condició de professor titular del Departament d'Enginyeria Química de la Universitat i és un dels participants en els projectes d'investigació que realitzen.

Pel que fa al contracte núm. 1 hem comprovat que, tot i que no està signat pel director de l'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques, forma part dels participants en el projecte d'investigació.

Com podem comprovar, en els esmentats supòsits s'ha produït una concurrència d'interés, en la mesura que la persona que ostenta la condició de director de l'Associació, i per tant membre del seu Consell Rector, resulta al seu torn beneficiada en el contracte d'investigació en formar part de l'equip encarregat del projecte d'investigació i, per tant, retribuït personalment per la seua participació en el susdit contracte.

Pel que fa a les circumstàncies anteriors, interessa ressaltar que l'article 12.1.b de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, prohibeix el personal al servei d'aquestes administracions de compatibilitzar la seua dedicació amb la pertinença a consells d'administració o òrgans rectors d'empreses o entitats privades, sempre que la seua activitat estiga directament relacionada amb les que gestione el departament, organisme o entitat en què preste els seus serveis el personal afectat.

En els contractes d'investigació analitzats hem comprovat la concurrència de la incompatibilitat assenyalada en el paràgraf anterior, per la pertinença del citat investigador al Consell Rector de l'esmentada Associació i la seua participació en els contractes d'investigació.

En el tràmit d'al·legacions la Universitat ha manifestat que s'han adoptat les mesures que condueixen a resoldre les incidències que hem assenyalat ací.

5.7 Tramitació dels expedients dels contractes d'investigació

Hem comprovat que els expedients analitzats contenen la informació prevista en l'apartat 8 de la normativa interna de la Universitat, que regula aquest tipus de contractes, i no s'ha posat de manifest cap circumstància que calga ressaltar.

Independentment de la conclusió anterior, i amb la finalitat de completar i millorar la gestió dels contractes d'investigació, la Universitat hauria de valorar la possibilitat de promoure les següents actuacions:

- S'hauria de formalitzar una memòria en el moment de finalització dels contractes d'investigació que incloguera, entre d'altres informacions, una explicació del treball desenvolupat, del personal que hi ha participat, així com un detall de les despeses i ingressos que s'hi han produït.

Cal fer notar que en els expedients analitzats l'única informació que hi ha sobre el treball realitzat, és la factura emesa per la Universitat.

- El servei de gestió econòmica de la Universitat realitza un seguiment de les retribucions cobrades pels investigadors, amb la finalitat de garantir que no es formalitzen contractes d'investigació que puguin afectar les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que han de percebre els professors o personal investigador en funció de la sua participació, alhora que comunica a l'Oficina de Cooperació en Investigació i Desenvolupament Tecnològic de la Universitat els supòsits en els quals se superen els límits.

No obstant això, les citades actuacions de control, que es realitzen d'acord amb el que disposa l'article 16.2 de la normativa interna de la Universitat reguladora d'aquests contractes, haurien de realitzar-se amb anterioritat a la signatura dels contractes, amb la finalitat d'evitar que en aquests contractes es prevegen retribucions que superen els límits establits.

- Pel que fa al contracte núm. 8, el seguiment dels ingressos i despeses del contracte original, així com de les successives pròrrogues, és realitzat pel Departament de Gestió Econòmica com un projecte únic, sense distingir individualment cada renovació.

En aquests supòsits, amb independència de les actuacions descrites, hauria de realitzar-se un seguiment singularitzat de cada renovació del contracte, amb la finalitat de controlar les desviacions de finançament produïdes.

5.8 Liquidació dels contractes d'investigació

En virtut del que disposa l'apartat 14 de la normativa reguladora de la Universitat sobre els contractes d'investigació subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, l'Oficina de Cooperació en Investigació i Desenvolupament Tecnològic ha d'emetre les factures que es deriven de l'execució dels contractes, d'acord amb el que estableixen les clàusules

corresponents i la normativa aplicable, que han de ser notificades al servei de gestió econòmica, als investigadors, o investigadors responsables dels contractes, i a la unitat de gestió corresponent.

En la fiscalització realitzada hem comprovat que la citada Oficina ha emés les factures de la totalitat dels expedients seleccionats i ha realitzat les notificacions exigides per la normativa interna de la Universitat.

Els pagaments corresponents als diferents contractes d'investigació analitzats s'han realitzat en uns terminis raonables, llevat del contracte núm. 5, formalitzat amb l'entitat Aeroport de Castelló, SL, el pagament de la totalitat del qual s'ha reclamat en dues ocasions, sense que se n'haja produït cap cobrament.

Pel que fa a la citada circumstància, no tenim constància que l'Oficina de Cooperació en Investigació i Desenvolupament Tecnològic haja comunicat la situació al servei jurídic de la Universitat, a fi que exercisquen les accions que calguen per a la defensa dels interessos legítims de la Universitat, com estableix l'apartat 14.3 de la normativa interna reguladora d'aquest tipus de contractes.

L'apartat 8 de la normativa interna de la Universitat disposa que s'ha de retenir un mínim del 10% del pressupost total amb la finalitat de compensar les despeses reals assumides per la Universitat. En aquest sentit hem comprovat que en tots els contractes analitzats s'ha retingut el citat percentatge, encara que en l'esmentat precepte s'indica que el Consell de Govern ha de revisar-lo periòdicament a fi d'adequar-lo als costos reals de la Universitat, previsió que no s'ha desenvolupat.

Quant a la circumstància descrita, considerem necessari que la Universitat, en compliment de l'esmentat apartat de la normativa interna, quantifiqui el cost real que representa cadascun dels contractes d'investigació, a fi que els recursos generats per la investigació compensen en la seua totalitat la despesa induïda per aquestes activitats.

La Universitat reté, d'altra banda, a cadascun dels investigadors que participen en els contractes d'investigació un percentatge del 10% de les quantitats que li corresponguen, o del 25% quan la remuneració global al llarg d'un exercici supera el quintuple dels havers bruts mensuals mínims d'un catedràtic d'universitat a temps complet. Aquestes retencions es distribueixen entre el departament al qual està adscrit el personal retribuït i el vicerectorat amb competències en investigació, com disposen els apartats 16.6 i 20.1 de la normativa interna de la Universitat.

6. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS

6.1 Abast i procediments del treball

En virtut de les competències que la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, assigna a la Institució, respecte a la fiscalització de l'activitat financera del sector públic valencià, el Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2011 l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de les universitats públiques valencianes.

En l'elaboració d'aquest treball hem efectuat una anàlisi de la normativa aplicable, amb la finalitat de determinar les entitats que han de considerar-se integrants del sector públic universitari valencià i precisar quines són les que han de retre els seus comptes anuals a aquesta Sindicatura de Comptes.

En segon llocs ha calgut realitzar una classificació i quantificació, en una primera aproximació, dels ens participats per les universitats valencianes. Aquesta classificació s'ha obtingut a través de la informació facilitada per les pròpies universitats, la informació que figura en l'inventari d'ens públics del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, així com del Registre de Fundacions de la Generalitat.

Les principals normes que s'han utilitzat en el treball d'elaboració del cens de les entitats dependents de la Universitat que han de retre els seus comptes anuals a la Sindicatura de Comptes són les següents:

- Llei de la Generalitat 14/2008, de 18 de novembre, d'Associacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.
- Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei de la Generalitat 8/1998, de 9 de desembre, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

6.2 Concepte i tipus d'entitats

L'article 84 de la LOU disposa que per a la promoció i desenvolupament de les seues finalitats, les universitats, per elles mateixes o en col·laboració amb unes altres entitats

públiques o privades, i amb l'aprovació del Consell Social, podran crear empreses, fundacions o d'altres persones jurídiques d'acord amb la legislació general aplicable.

Pel que fa al règim jurídic aplicable a les entitats dependents de les universitats públiques, l'esmentat precepte legal disposa el següent:

- Serà d'aplicació el que disposa la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, així com la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació.
- La dotació fundacional o l'aportació al capital social i qualssevol altres aportacions a les entitats dependents que es realitzen amb càrrec als pressuposts de la universitat, quedaran sotmeses a la normativa vigent en aquesta matèria.
- Les entitats, en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals tinguen participació majoritària les universitats, queden sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats.

En el context expressat, les entitats que formen part del sector públic i estan sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats són les següents:

- Les societats mercantils el capital social de les quals pertanya a la Universitat en un percentatge superior al 50%.
- Les fundacions que tenen afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de finalitats d'interés general, en les quals hi haja una aportació majoritària, directa o indirecta de la Universitat o d'alguna de les seues entitats dependents, o que el seu patrimoni fundacional, amb caràcter de permanència, estiga format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per les referides entitats.
- D'altres entitats participades majoritàriament per la Universitat o en les quals la Universitat tinga un control efectiu, que no es troben en les categories anteriors.

6.3 Societats mercantils dependents de la Universitat

El detall de les societats mercantils participades majoritàriament per la Universitat, amb el percentatge concret de participació, és el següent:

Ord.	Denominació	% particip.
1	L'Àgora Universitària, SL	66,1%
2	Parc Científic, Tecnològic i Empresarial de la Universitat Jaume I, SL	50,0%

Quadre 13

Les dades de major interès de les dues societats mercantils en les quals la Universitat té una participació majoritària són les següents:

- L'objecte social de la societat L'Àgora Universitària, SL és la construcció, urbanització i explotació comercial d'una àrea cívica per a la prestació de serveis al conjunt de la comunitat universitària, i la participació de la Universitat en el capital social, en la data de tancament de l'exercici de 2011, pujava a 79.334 euros.

En la informació de la memòria dels comptes anuals de 2011 de la citada societat mercantil, en l'epígraf d'"Inversions financeres permanents", a més de l'aportació de la Universitat al seu capital social per la citada quantia de 79.334 euros, s'inclou un préstec a la societat per import de 521.679 euros, derivat de la prestació accessòria establida en els seus estatuts que, de conformitat amb aquests estatus, serà reemborsat al final de la vida útil de la societat que s'estableix en 48 anys, meritant un tipus d'interés anual a preus de mercat.

- L'objecte social de la societat mercantil Parc Científic, Tecnològic i Empresarial de la Universitat Jaume I, SL és la gestió i explotació del Parc Científic, Tecnològic i Empresarial de la Universitat, i la participació de la Institució en el capital social, a la data de tancament de l'exercici de 2011, pujava a 15.000 euros.

Cal fer notar que aquesta societat es considera com una entitat participada majoritàriament per la Universitat per la circumstància que la Universitat ostenta la facultat de nomenar la majoria del membres de l'òrgan de govern, amb independència que el seu percentatge de participació en el capital social és del 50%.

Els comptes anuals de la societat mercantil indiquen que en l'exercici de 2011 aquesta societat va rebre una subvenció de la Universitat per un quantia de 90.000 euros.

Hem comprovat, a més a més, que hi ha unes altres societats mercantils en les quals participa la Universitat, encara que no hi tinga una participació majoritària, i que són les següents:

Ord.	Denominació	% particip.
1	Portal Univèrsia, SA	<i>No consta</i>
2	Uvicrom Invest, SL	35%
3	Mediciones y Corrosión, SL	15%
4	Experimentia Consulting, SL	25%
5	Aplicaciones Energéticas de Cerámicas Avanzadas, SL	16%
6	Xop Física, SL	0,4%
7	Expander Tech 2010, SL	4%
8	Cognitive Robots, SL	7%

Quadre 14

6.4 Fundacions dependents de la Universitat

El detall de les fundacions en les quals la Universitat té una participació majoritària és el que expressem en el següent quadre:

Ord.	Denominació
1	Fundació General de la Universitat Jaume I de Castelló
2	Fundació Isonomia
3	Fundació Germà Colón Domènech

Quadre 15

Les dades de major interès de les fundacions recollides en el quadre anterior són les següents:

- L'objecte fundacional de la Fundació General de la Universitat Jaume I de Castelló és el de col·laborar amb la Universitat en el desenvolupament i la gestió d'aquelles activitats que contribuïsquen a la millora en la prestació de serveis universitaris.

La dotació funcional aportada per la Universitat va ser de 30.000 euros, i les subvencions concedides per la Universitat en l'exercici de 2011 a la Fundació, d'acord amb els comptes anuals de la pròpia Universitat, van pujar a 461.000 euros.

- L'objecte fundacional de la Fundació Isonomia és el de promoure i prestar suport a la igualtat entre dones i homes, així com a uns altres col·lectius

socialment, econòmicament, laboralment, educativament i culturalment desfavorits i/o susceptibles de patir discriminació, en tots els àmbits de la vida de les persones, amb la finalitat de contribuir a una societat més justa i més igualitària.

La dotació fundacional aportada per la Universitat va ser de 31.337 euros, i les subvencions concedides en l'exercici de 2011 per la Universitat a aquesta Fundació, d'acord amb els comptes anuals de la pròpia Universitat, van pujar a 159.582 euros.

- La Fundació Germà Colón Domènech té caràcter cultural i el seu objectiu fundacional consisteix en la promoció de totes les activitats relacionades amb la filologia romànica, referida a totes les llengües romàniques.

La dotació fundacional aportada per la Universitat va ser de 10.028 euros, i les subvencions concedides en l'exercici de 2011 per la Universitat a aquesta Fundació, d'acord amb els comptes anuals de la pròpia Universitat, van pujar a 23.409 euros.

Pel que fa a les tres fundacions esmentades, recomanem que la Universitat oferisca en els seus comptes anuals informació sobre l'aportació fundacional i el percentatge que representa sobre el fons fundacional, així com del nombre de membres que té dret a nomenar en els òrgans de decisió, de la mateix manera que es fa per a les societats dependents o vinculades.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe recollim les conclusions de major rellevància que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, tant en la revisió financera com en la que es refereix al compliment de la legalitat, que la Universitat ha de resoldre.

Amb independència de la citades conclusions, tot seguit recollim una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquem aquelles que van ser efectuades en informes corresponents a exercicis anteriors, que la Universitat ha atés.

Mitjançant l'escrit del síndic major de comptes, de data 10 de maig de 2012, es va sol·licitar al rector de la Universitat i al Consell Social de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst d'adoptar o en curs d'adopció en el futur, quant als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

En aquest context hem rebut sengles escrits del president del Consell Social i del rector de la Universitat, de data 15 de maig i 3 d'agost, en els quals recullen les mesures adoptades o en curs d'adopció quant a les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització realitzada.

Pel que fa a les recomanacions efectuades en l'informe de l'exercici de 2010 sobre la contractació administrativa de la Universitat, en no formar part del Programa Anual d'Actuació de 2012 de la Sindicatura de Comptes, no es va poder comprovar si la Universitat ha atés les recomanacions sobre contractació efectuades en l'informe de l'exercici de 2010. En aquest sentit, el compliment d'aquestes recomanacions serà revisat quan l'abast de la revisió incloga la revisió de la contractació administrativa.

- a) Hem comprovat que el Consell Social de la Universitat ha posat en pràctica les següents recomanacions que recollíem en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010:
- a.1) S'havien d'incrementar les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, cosa que permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té assignades respecte a l'aprovació del pressupost de la Universitat, de la seua programació plurianual i dels comptes de la Universitat.
 - a.2) Calia que la Universitat implantara una aplicació informàtica que permetera incorporar en el mateix document de certificació publicat en el perfil de contractant, el text íntegre de la resolució o anunci certificats.
 - a.3) Recomanàvem que el Consell Social de la Universitat incrementara les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, cosa que li permetria de garantir la independència del servei respecte als òrgans gestors de la Universitat.

- b) En el marc de la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que la Universitat no ha resolt les següents recomanacions formulades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, que reiterem en aquest Informe:
- b.1) La Universitat hauria de valorar l'opció d'aplicar un format de signatura electrònica que permetera una visualització més senzilla als usuaris i potencials licitadors sobre les característiques de la signatura i del document signat, especialment en els documents publicats en el perfil de contractant.
 - b.2) La Universitat ha d'aprovar una normativa general i permanent del servei de control intern en el qual es regulen les funcions assignades al servei i els procediments que s'han de desenvolupar en cada cas concret.
 - b.3) La Universitat ha de valorar la conveniència d'incrementar el personal assignat al servei de control intern, a fi de poder realitzar de forma adequada les activitats recollides en els plans d'auditoria i es puguin realitzar activitats de control financer permanent o d'auditoria operativa dels serveis de la Universitat.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2011:
- c.1) El servei de control intern de la Universitat ha de realitzar una anàlisi específica dels contractes d'investigació subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, com preveuen els plans d'actuació del servei, i evitar que es produïsquen en exercicis futurs les situacions expressades en l'apartat 5.2 de l'Informe.
 - c.2) La Universitat ha de realitzar un seguiment individualitzat de cadascun dels projectes que tinguen un contracte d'investigació específic, o de cadascuna de les pròrrogues que es formalitzen, a fi de controlar les despeses i ingressos associats a cadascun d'aquests contractes, d'acord amb el que indiquem en els apartats 5.5 i 5.7 de l'Informe.
 - c.3) L'objecte dels contractes d'investigació formalitzats per la Universitat ha d'estar expressat de forma clara i tenir una concreció suficient, de forma que no oferisca dubtes sobre el fet que s'ajusten al normativa vigent, i establir mecanismes que permeten que el servei jurídic pugui informar sobre aquest aspecte, d'acord amb el que recollim en l'apartat 5.6 de l'Informe.
 - c.4) En la formalització dels contractes d'investigació, la Universitat ha de garantir el compliment de la normativa vigent, en especial la legislació sobre incompatibilitats dels funcionaris públics, i garantir que no es produïsquen situacions com les que recollim en l'apartat 5.6 de l'Informe.

- c.5) En la terminació dels contractes d'investigació hauria de formalitzar-se una memòria en la qual s'inclouera informació sobre el treball desenvolupat, personal que hi ha participat, així com un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.7 de l'Informe.
- c.6) El control que realitza el servei de gestió econòmica sobre les retribucions rebudes pels investigadors, a fi que no superen les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que han de percebre els professors i el personal investigador, hauria de realitzar-se amb anterioritat a la signatura dels contractes, amb la finalitat d'evitar que en aquests contractes es prevegen retribucions que superen els límits establits, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.7 de l'Informe.
- c.7) En compliment del que disposa la normativa interna de la Universitat sobre els contractes d'investigació, l'Oficina de Cooperació en Investigació i Desenvolupament Tecnològic ha de procurar que es promoguen les accions necessàries perquè es facen efectius els pagaments prevists en els contractes formalitzats, com indiquem en l'apartat 5.8 de l'Informe.
- c.8) La Universitat hauria de quantificar el cost real que hi suposen els contractes de l'article 83, a fi que els recursos generats per la investigació compensen en la seua totalitat la despesa induïda per aquestes activitats, i practicar la retenció que pertoque en cada cas concret, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.8 de l'Informe.

Universitat Miguel Hernández

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el dia 22 de desembre de 2011, la fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández (Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2011, l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de la Universitat, així com una fiscalització específica dels convenis d'investigació de la Universitat.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.

En l'informe de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció d'aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització, durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2011, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 de l'Informe, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4, 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en comptes i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, circumstàncies que representen un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En els apartats 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2011, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2011 van ser aprovats pel Consell Social en data 26 d'abril de 2012, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 24 d'abril, i van ser remesos el dia 27 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació, en compliment del termini previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2012, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, s'ha posat de manifest que en l'aprovació i presentació del pressupost, així com en la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals, la Universitat ha complit, en els aspectes significatius, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

Tot i que hem constatat una millora en la presentació dels comptes anuals, la memòria no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, i destaca la relativa a l'execució de projectes d'inversió.

Els comptes anuals de la fundació en la qual la Universitat té participació majoritària, que analitzem en l'apartat 6.4 de l'Informe, van ser remesos a la Intervenció General en data 25 de setembre de 2012, per a la seua posterior rendició en la Sindicatura de Comptes, que s'ha formalitzat en data 26 de setembre, com estableix l'article 84 de la LOU.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recollim els pressuposts inicials dels exercicis de 2011 i 2010, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2011/10	
	2011	2010	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	9.305.510	9.161.800	143.710	1,6%
IV Transferències corrents	73.807.630	76.665.680	(2.858.050)	(3,7%)
V Ingressos patrimonials	396.000	395.000	1.000	0,3%
VII Transferències de capital	11.954.830	11.954.830	0	0,0%
Total ingressos	95.463.970	98.177.310	(2.713.340)	(2,8%)
I Despeses de personal	46.297.770	47.038.600	(740.830)	(1,6%)
II Despeses de funcionament	21.496.650	22.370.800	(874.150)	(3,9%)
III Despeses financeres	1.311.850	2.742.850	(1.431.000)	(52,2%)
IV Transferències corrents	3.023.580	3.641.570	(617.990)	(17,0%)
VI Inversions reals	15.899.800	14.887.460	1.012.340	6,8%
IX Passius financers	7.434.320	7.496.030	(61.710)	(0,8%)
Total despeses	95.463.970	98.177.310	(2.713.340)	(2,8%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat ha disminuït un 2,8% en l'exercici de 2011 respecte al de 2010, i les variacions més significatives són les registrades en el capítol IV "Transferències corrents" del pressupost d'ingressos així com en capítol III "Despeses financeres" del pressupost de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2011 per acord de 20 de desembre de 2010, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana en data 31 de gener de 2011. L'esmentat pressupost va ser remès a la Direcció General d'Universitat i Estudis Superiors de la Conselleria d'Educació, en data 25 de febrer de 2011, d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2011 és el que recollim en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	9.305.510	2.216.294	11.521.804	23,8%
IV Transferències corrents	73.807.630	2.754.258	76.561.888	3,7%
V Ingressos patrimonials	396.000	500.000	896.000	126,3%
VII Transferències de capital	11.954.830	6.330.868	18.285.698	53,0%
VIII Actius financers	0	41.902.219	41.902.219	-
IX Passius financers	0	494.763	494.763	-
Total ingressos	95.463.970	54.198.402	149.662.372	56,8%
I Despeses de personal	46.297.770	304.592	46.602.362	0,7%
II Despeses de funcionament	21.496.650	11.144.205	32.640.855	51,8%
III Despeses financeres	1.311.850	1.719.203	3.031.053	131,1%
IV Transferències corrents	3.023.580	185.531	3.209.111	6,1%
VI Inversions reals	15.899.800	40.809.871	56.709.671	256,7%
VII Transferències de capital	0	35.000	35.000	-
IX Passius financers	7.434.320	0	7.434.320	0,0%
Total despeses	95.463.970	54.198.402	149.662.372	56,8%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2011 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 54.198.402 euros, cosa que representa un increment del 56,8% respecte a l'aprovat inicialment, que ha determinat un pressupost definitiu de 149.662.372 euros.

La causa fonamental d'aquest significatiu increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria, afectant especialment el capítol VI "Inversions reals".

La liquidació de l'estat d'ingressos la mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	11.521.804	15.604.039	12.683.125	2.920.914	135,4%	81,3%
Transferències corrents	76.561.888	74.655.559	62.840.054	11.815.505	97,5%	84,2%
Ingressos patrimonials	896.000	1.446.510	1.437.526	8.984	161,4%	99,4%
Transferències de capital	18.285.698	17.557.931	15.069.977	2.487.954	96,0%	85,8%
Actius financers	41.902.219	0	0	0	0,0%	0,0%
Passius financers	494.763	28.640	28.640	0	5,8%	100,0%
TOTAL	149.662.372	109.292.679	92.059.322	17.233.357	73,0%	84,2%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2011 puja a 149.662.372 euros, dels quals s'han reconegut drets per import de 109.292.679 euros i s'han realitzat cobraments per 92.059.322 euros, que han determinat sengles graus d'execució i de realització del 73% i del 84,2%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre relatives a la liquidació del pressupost de la Universitat permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 101,4%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers", que en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses la mostrem en el quadre següents, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau execuc.	Grau realitz.
Despeses de personal	46.602.362	43.577.440	43.565.839	11.601	93,5%	100,0%
Despeses de funcionament	32.640.855	23.802.804	20.472.851	3.329.953	72,9%	86,0%
Despeses financeres	3.031.053	2.917.757	2.917.748	9	96,3%	100,0%
Transferències corrents	3.209.111	2.489.283	2.481.166	8.117	77,6%	99,7%
Inversions reals	56.709.671	21.378.123	19.056.426	2.321.696	37,7%	89,1%
Transferències de capital	35.000	35.000	35.000	0	100,0%	100,0%
Actius financers	0	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	7.434.320	7.434.316	7.434.316	0	100,0%	100,0%
TOTAL	149.662.372	101.634.722	95.963.346	5.671.376	67,9%	94,4%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2011 puja a 149.662.372 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 101.634.722 euros i s'han realitzat pagaments per 95.963.346 euros, que han determinat sengles graus d'execució i de realització del 67,9% i del 94,4%.

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de 2010 i la variació entre tots dos exercicis:

CONCEPTES	2011	2010	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	109.264.039	114.342.889	(4,4%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	94.200.406	95.634.099	(1,5%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.063.633	18.708.790	(19,5%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(7.405.676)	(7.360.807)	(0,6%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.657.957	11.347.983	(32,5%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	1.278.620	678.347	88,5%
Desviacions de finançament positives	(5.090.905)	(6.048.527)	(15,8%)
Desviacions de finançament negatives	3.390.363	10.580.858	(68,0%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	7.236.035	16.558.661	(56,3%)

Quadre 5

Com podem apreciar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2011 ha sigut un 19,5% inferior al de l'exercici de 2010. Realitzats els ajustos oportuns per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament, observem que en 2011 s'obté un superàvit, igual que en l'exercici de 2010, tot i que ha experimentat una disminució del 56,3%.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

	2011	2010	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	20.065.218	4.703.302	326,6%
(+) Del pressupost corrent	17.233.357	2.017.715	754,1%
(+) De pressuposts tancats	1.461.319	1.186.780	23,1%
(+) D'operacions no pressupostàries	2.453.560	2.532.331	(3,1%)
(+) D'operacions comercials	0	0	-
(-) De cobrament dubtós	1.061.404	1.014.814	4,6%
(-) Cobraments realitzats pend. d'aplicació definitiva	21.614	18.710	15,5%
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	8.417.827	8.396.306	0,3%
(+) Del pressupost corrent	5.694.520	5.629.165	1,2%
(+) De pressuposts tancats	960.468	228.624	320,1%
(+) D'operacions no pressupostàries	3.570.984	3.494.990	2,2%
(+) D'operacions comercials	0	0	-
(-) Pagaments realitzats pend. d'aplicació definitiva	1.808.145	956.473	89,0%
3. (+) FONTS LÍQUIDS	63.023.920	70.548.777	(10,7%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	74.671.311	66.855.773	11,7%
I Romanent de tresoreria afectat	31.280.247	37.263.778	(16,1%)
II Romanent de tresoreria no afectat	43.391.064	29.591.996	46,6%

Quadre 6

El romanent de tresoreria de la Universitat ha tingut una evolució positiva en 2011 en la mesura que ha augmentat un 11,7% respecte a l'exercici de 2010, i hem de fer constar que el 41,9% del romanent de l'exercici de 2011 es troba afectat.

L'increment del romanent de tresoreria no afectat és causa dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent, que passen de 2.017.715 euros en 2010 a 17.233.357 euros en 2011 com a conseqüència, bàsicament, del retard en el pagament de les subvencions de la Generalitat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2011, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Dret pendants de cobrament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
3.204.496	24.266	3.228.762	1.767.443	1.461.319

Obligacions pendants de pagament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
5.829.587	383	5.829.205	4.868.736	960.468

Quadre 7

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2011	2010	Variació
IMMOBILITZAT	340.689.889	339.769.471	0,3%
Inversions destinades a l'ús general	17.000	8.500	100,0%
Immobilitzacions immaterials	387.280	396.511	(2,3%)
Immobilitzacions materials	239.675.353	233.840.383	(2,5%)
Inversions financeres permanents	100.610.256	105.524.077	(4,7%)
DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	93.452.367	86.728.118	7,8%
Deutors	23.829.601	9.580.493	148,7%
Inversions financeres temporals	6.598.846	6.598.848	0,0%
Tresoreria	63.023.920	70.548.777	(10,7%)
Total actiu	434.142.256	426.497.589	1,8%

PASSIU	2011	2010	Variació
FONS PROPIS	339.378.070	325.325.220	4,3%
Patrimoni	109.508.849	112.515.148	(2,7%)
Resultats d'exercicis anteriors	211.769.638	192.222.704	10,2%
Resultats de l'exercici	18.099.583	20.587.368	(12,1%)
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. DE FINANÇ.	0	0	-
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	1.938.609	937.584	106,8%
CREDITORS A LLARG TERMINI	57.344.118	65.444.974	(12,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	0	0	-
D'altres deutes a llarg termini	57.344.118	65.444.974	(12,4%)
CREDITORS A CURT TERMINI	35.481.459	34.789.810	2,0%
Deutes amb entitats de crèdit	2.039.596	790.941	157,9%
Creditors	18.305.112	16.777.814	9,1%
Ajusts per periodificació	15.136.751	17.221.055	(12,1%)
Total passiu	434.142.256	426.497.588	1,8%

Quadre 8

El total del balanç s'ha incrementat en un 1,8% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu del balanç destaca l'augment de l'epígraf de "Deutors" en un 148,7%, mentre que en el passiu cal ressenyar l'augment del "Resultat d'exercicis anteriors" en un 10,2%.

En la data de tancament de l'exercici de 2011, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referit al conveni de maig de 2008, puja a 51.024.889 euros, import

equivalent a l'11,8% del total de l'actiu. Cal significar que el 100% d'aquest import està comptabilitzat en l'epígraf d'"Inversions financeres permanents" de l'actiu, per ser un deute a llarg termini, com a conseqüència de la modificació del conveni anterior, pel qual s'ajornen i reparteixen en el temps els pagaments prevists pel citat conveni per als exercicis de 2011 i 2012.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2011	2010	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	90.584.349	90.916.832	(0,4%)
Despeses de personal	48.750.584	48.775.534	(0,1%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.693.955	11.287.521	(5,3%)
Variació de provisions de tràfic	46.589	298.021	(84,4%)
D'altres despeses de gestió	28.315.587	27.653.353	2,4%
Despeses financeres i assimilables	2.772.902	2.898.278	(4,3%)
Variació de provisions d'inversions financeres	1.799	4.125	(56,4%)
Diferències negatives de canvi	2.933	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.524.283	2.297.706	9,9%
Transferències corrents	2.482.951	2.288.706	8,5%
Subvencions corrents	6.332	9.000	(29,6%)
Transferències de capital	35.000	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	41.322	0	-
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	41.322	0	-
Total despeses	93.149.954	93.214.538	(0,1%)

INGRESSOS	2011	2010	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	17.924.764	13.027.190	37,6%
Ingressos per venda de productes	75.074	48.452	54,9%
Prestacions de serveis	13.322.655	11.928.701	11,7%
Reintegraments	63.277	26.345	140,2%
D'altres ingressos de gestió	3.074.433	(249.457)	1.332,5%
Ingressos financers i assimilats	1.389.325	1.273.149	9,1%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	92.213.491	100.590.700	(8,3%)
Transferències corrents	70.950.781	71.893.116	(1,3%)
Subvencions corrents	3.704.779	4.308.890	(14,0%)
Transferències de capital	6.691.532	9.285.886	(27,9%)
Subvencions de capital	10.866.399	15.102.808	(28,1%)
GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.111.282	184.016	503,9%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	1.111.282	184.016	503,9%
Total ingressos	111.249.537	113.801.906	(2,2%)

ESTALVI (DESESTALVI)	18.099.583	20.587.368	(12,1%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2011, respecte a l'exercici de 2010, les despeses s'han reduït en un 0,1%, mentre que els ingressos han disminuït un 2,2%. Aquestes circumstàncies han determinat que l'estalvi haja disminuït en un 12,1% respecte a l'exercici de 2010.

Les despeses recollides en l'epígraf de "Despeses de gestió ordinària" s'han reduït en un 0,4% respecte a les de l'exercici de 2010, i la reducció total de despeses de l'exercici és d'un 0,1%.

Pel que fa als ingressos, podem fer referència a què els referits a "Transferències i subvencions" han disminuït en un 8,3% respecte als de l'exercici de 2010, que ha sigut compensada aquesta disminució, en gran mesura, pels "Ingressos de gestió ordinària", que s'han incrementat en un 37,6%, així com pels ingressos i beneficis d'uns altres exercicis, en els quals s'ha produït un increment del 503,9%.

5. REVISIÓ DELS CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

5.1 Normativa aplicable

Les principals normes que s'han utilitzat en el treball de fiscalització dels contractes d'investigació de la Universitat són les següents:

- Article 83 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU).
- Reial Decret 1930/1984, de 10 d'octubre, que desenvolupa l'article 45.1 de l'LRU, sobre compatibilitat de la dedicació dels catedràtics i professors d'universitat, amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i amb el desenvolupament de cursos d'especialització.
- Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell, que aprova els Estatus de la Universitat Miguel Hernández.
- Normativa interna de la Universitat reguladora dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.
- Pressuposts de la Universitat de l'exercici de 2011.

Podem destacar que la normativa interna específica que regula els procediments relatius als contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, que va ser aprovada en sessió del Consell de Govern de la Universitat l'1 de desembre de 2009, ha sigut posteriorment modificada, per acord del citat òrgan directiu, en data 13 de juliol de 2011.

També la normativa que regula la gestió econòmica i administrativa dels acords d'investigació i prestació de servei s'inclou en un annex als pressuposts de la Universitat per a l'exercici de 2011. Aquesta normativa ha segut rellevant per a la revisió d'aquests contractes, en la mesura que conté, entre d'altres qüestions, la regulació dels procediments que ha de realitzar el servei d'informació comptable, gestió financera i pressuposts, una vegada signats els contractes d'investigació.

Pel que fa a la situació descrita, considerem que la Universitat hauria d'aprovar una normativa permanent reguladora dels contractes d'investigació, que reculla el règim jurídic aplicable i els procediments de gestió d'aquest tipus de contractes, sense necessitat que la normativa vigent haja de ser completada anualment per disposicions específiques dels pressuposts de cadascun dels exercicis econòmics.

5.2 Actuacions de control intern sobre els contractes d'investigació

L'article 127 dels Estatus de la Universitat, aprovats mitjançant Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat assegurarà el control intern de la gestió econòmica i financera d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència, i que hi podrà constituir una unitat administrativa dotada d'autonomia suficient per a garantir l'exercici dels pertinents controls i avaluacions.

El citat article dels Estatuts de la Universitat disposa també que el Consell de Govern aprovarà els procediments adequats per a l'auditoria interna de la Universitat, a càrrec del corresponent òrgan de control intern.

El servei de control intern exerceix les competències i funcions que li assigna el reglament del servei, que va ser aprovat pel Consell de Govern en sessió celebrada el dia 21 d'abril de 2005. Les normes sobre l'execució del pressupost inclouen anualment un títol dedicat al control intern, en el qual de manera sistemàtica s'indica la seua competència, objectius i funcions.

En virtut del que estableix el Reglament del Servei de Control Intern, aquest òrgan té assignat el control sobre la correcta utilització i destinació dels recursos econòmics i financers que la societat posa a disposició de la Universitat, així com el control de la gestió econòmica i financera de la Institució i sobre els actes de contingut econòmic que la integren, amb la finalitat de procurar el millor compliment dels principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia.

En data 13 de juliol de 2011, el Consell de Govern de la Universitat va aprovar el pla d'auditoria per al període 2011-2013, en el qual es fa referència a la metodologia de treball al qual ha d'ajustar-se el servei de control intern en el desenvolupament de les funcions que té assignades, i quant al contingut dit pla podem fer les següents consideracions:

- No hi ha cap previsió que es realitze una revisió específica dels contractes d'investigació, per la qual cosa l'última revisió que se'n va fer va ser en l'exercici de 2010, mitjançant la revisió d'una mostra de contractes subjectes a la normativa de l'article 83 de la LOU referits a l'any 2009.
- Amb posterioritat, en data 27 d'abril de 2012, el Consell de Govern va aprovar un annex al pla d'auditoria per als exercicis de 2012-2013, que incloïa, en el seu apartat 2.d, una revisió específica dels contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU.

En atenció a les circumstàncies expressades, considerem necessari que la Universitat regule de forma permanent els procediments i l'abast de la fiscalització dels contractes d'investigació pel servei de control intern i superar així la manca de concreció i provisionalitat que caracteritzen la normativa vigent, alhora que es garantisca que la fiscalització es realitze de forma efectiva.

5.3 Informació sobre els contractes d'investigació de la Universitat

La informació comptable de la Universitat no considera una separació entre els ingressos d'investigació i els altres tipus d'ingressos, ni tampoc de les despeses derivades dels contractes subscrits al l'empara de l'article 83 de la LOU dels corresponents d'altres activitats d'investigació.

Quant a això, podem indicar que cada projecte d'investigació té assignada una clau identificadora, encara que no és possible diferenciar amb aquesta clau els ingressos i pagaments que provenen del projecte original i els que són conseqüència de les seues possibles pròrrogues, circumstància que en dificulta el seguiment.

Un resum dels contractes d'investigació, formalitzats d'acord amb l'article 83 de la LOU, vigents en l'exercici de 2011, amb indicació de l'any d'inici i l'import de cadascun, així com el percentatge que representa respecte al total de convenis d'investigació, és el que recollim tot seguit:

Any d'inici	Nombre de contractes	%	Import concedit	%
1999	1	0,40%	166.214	2,1%
2001	7	2,50%	28.334	0,4%
2002	17	6,00%	155.918	2,0%
2003	3	1,10%	15.977	0,2%
2004	5	1,80%	294.051	3,6%
2005	11	3,90%	108.855	1,4%
2006	8	2,80%	193.589	2,4%
2007	3	1,10%	181.218	2,3%
2008	13	4,60%	1.069.137	13,4%
2009	30	10,70%	2.698.276	33,9%
2010	65	23,10%	1.315.476	16,5%
2011	118	42,00%	1.733.309	21,8%
Total	281	100,00%	7.960.354	100,0%

Quadre 10

Com podem apreciar en el quadre anterior el 85,6% dels contractes vigents en l'exercici de 2011 s'han formalitzat entre els anys 2008 i 2011.

Els contractes d'investigació vigents en l'exercici de 2011 es poden classificar en funció dels departaments o instituts universitaris encarregats de la seua gestió, amb el següent detall:

Unitat organitzativa del contracte	Import	%	Nombre de contractes	%
Institut de Bioenginyeria	1.602.549	20,1%	14	5,0%
Institut de Neurociències	1.347.802	16,9%	22	7,8%
Institut de Biologia Molecular i Cel·lular	1.278.793	16,1%	22	7,8%
Departament de Ciència de Mat., Òptica i Tec. Elec.	708.806	8,9%	3	1,1%
Departament de Patologia i Cirurgia	704.410	8,8%	81	28,8%
Departament de Física i Arquitect. de Computadors	583.275	7,3%	6	2,1%
Departament de Tecnologia Agroalimentària	326.485	4,1%	12	4,3%
Departament de Psicologia de la Salut	291.793	3,7%	21	7,5%
Departament d'Enginyeria de Sistemes Industrials	232.924	2,9%	11	3,9%
Departament de Medicina Clínica	190.200	2,5%	2	0,7%
Departament d'Enginyeria de Comunicacions	112.500	1,4%	2	0,7%
Institut Centre d'Investigació Operativa	104.709	1,3%	14	5,0%
Departament d'Agroquímica i Medi Ambient	85.894	1,1%	9	3,2%
Resta unitats organitzatives (16)	390.214	4,9%	62	22,1%
Totals	7.960.354	100,0%	281	100,0%

Quadre 11

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que en tres departaments de la Universitat s'agrupen el 20,6% dels contractes vigents en 2011, que representen un percentatge del 53,1% respecte al seu import total.

5.4 Mostra de contractes d'investigació revisada

Hem seleccionat una mostra de contractes d'investigació en funció del seu import i l'objecte contractual, tot i que en la selecció s'inclouen contractes d'investigació la vigència dels quals es refereix, exclusivament, a l'exercici de 2011, amb la finalitat d'analitzar totes les qüestions referents a cadascun dels contractes.

En el quadre que recollim tot seguit mostrem la relació dels contractes revisats, amb un número de referència concedit en aquesta fiscalització, en el qual s'indica l'import de cadascun dels contractes, l'entitat o institució amb què s'ha formalitzat, així com el departament o institut universitari que l'ha gestionat.

Núm.	Títol	Import	Contractant	Departament
1/11	Assessorament en les àrees de muntatge dels laboratoris dedicats a la investigació en oftalmologia experimental	25.424	Fundació d'Investigació Oftalmològica	Institut de Neurociències
2/11	Investigació i desenvolupament per a l'obtenció d'extractes vegetals amb principis actius per a la creació d'una gamma ecològica d'higiene i cosmètica. Protecció	15.000	Químiques del Vinalopó, SL	Institut de Biologia Molecular i Cel·lular
3/11	Assessorament i assistència tècnica per a la realització d'un mapa varietal dels vins de la terra del nord d'Almeria	10.000	Asociación Vinos de la Tierra Comarca de los Vélez	Producció Vegetal i Microbiologia
4/11	Anàlisi de la creació d'empreses a la Comunitat Valenciana en el marc del projecte internacional "Global Entrepreneurship Monitor"	15.975	IMPIVA	Estudis Econòmics i Financers
5/11	Conveni de col·laboració per a la realització d'una campanya de prevenció de la ambliopia i d'altres anomalies visuals	22.272	Diputació Provincial d'Alacant	Patologia i Cirurgia
6/11	Estudi tècnic per a la transformació i millora del sistema productiu de les instal·lacions energètiques d'explotació agrícola sota hivernacles de producció de roses	12.582	Rosas Campello y Obiol, SL	Enginyeria de Sistemes Industrials
7/11	Desenvolupament de quatre nous productes a base de micronutrients complexats amb lignosulfonat i d'altres agents quelants	11.703	INDALVA, SL	Agroquímica i Medi Ambient
8/11	Treballs previs i redacció d'auditoria energètica en la Comunitat de Regants de Monfort del Cid	13.400	Comunitat de Regants de Monfort del Cid	Enginyeria
9/11	Contracte per a una ajuda econòmica per a l'execució del projecte "Desenvolupament i optimització d'una neuropròtesi visual basada en microelèctrodes intracorticals"	15.000	ONCE	Institut de Bioenginyeria
10/11	Aplicació i adequació d'un eliminador d'etilè en continu per al seu ús en la indústria agroalimentària	31.500	Productos Citrosol, SA	Tecnologia Agroalimentària
11/11	Assessoria científica en el procés de desenvolupament d'algoritmes d'estimació basats en el disseny mostral i en la seua avaluació en l'estimació en l'EPA	17.990	Instituto de Estadística y Cartografía de Andalucía	Institut Centre Investigació Operativa

Quadre 12

La Universitat considera que els contractes amb número de referència 4/11, 5/11 i 9/11 tenen naturalesa jurídica de convenis o subvencions, que no es troben subjectes a la normativa de l'article 83 de la LOU, per la qual cosa per a la seua tramitació no s'ha ajustat a la normativa interna prevista per als contractes d'investigació formalitzats d'acord amb l'article 83 de la LOU.

Amb independència de la circumstància expressada, en la mesura en què els citats contractes es trobaven en la relació de contractes d'investigació facilitada per la Universitat i en la mostra seleccionada, han sigut objecte de fiscalització i les

consideracions de major interès que s'ha posat de manifest en l'anàlisi dels corresponents expedients administratius s'han recollit en l'Informe.

5.5 Gestió dels contractes d'investigació

En compliment del que disposa la normativa interna de la Universitat, tots els contractes han sigut autoritzats pel departament al qual està adscrit el professor responsable, llevat del contracte 9/11, en el qual la Universitat no ha formalitzat aquest tràmit, en considerar que es tracta d'un conveni no subjecte a la normativa interna que es refereix als contractes de l'article 83 de la LOU.

En tots els contractes i en els annexos als contractes, s'inclou una explicació de la distribució del pressupost, encara que s'inclou també una menció expressa a què les quantitats que s'hi indiquen poden ser variades en la seua aplicació, quan a judici dels responsables del treball siga necessari per a la millora de l'objecte del contracte, circumstància que suposa atorgar autonomia al responsable del contracte per a la determinació de la forma de distribució dels crèdits que es generen per a gastar.

La normativa interna de la Universitat determina que a aquesta hi correspon percebre, en concepte de despeses generals, un percentatge que varia entre un 10% i un 12% del contracte, segons si és o no una prestació de servei. Quant a aquesta qüestió de gran transcendència en els contractes d'investigació, poden realitzar les següents precisions:

- En l'exercici de 2011 es modifiquen els citats percentatge, que s'han situat entre el 10% i el 12,5%, segons que a la Universitat no se li reconega cap percepció sobre la propietat dels resultats.
- Es va establir també que les despeses de la Universitat s'incrementaran en un 0,7%, increment que es destinarà a accions de cooperació al desenvolupament.
- En la pràctica, el que passa és que la Universitat percep un 10,7% del pressupost en concepte de despeses generals, sense tenir en compte les circumstàncies exposades anteriorment.

La Universitat va elaborar un model per a quantificar el cost real que li suposen els contractes d'investigació a fi que els recursos generats per la investigació compensaren en la seua totalitat la despesa induïda per aquestes activitats, tot i que interessa fer notar que no s'ha implantat el dit model.

5.6 Formalització i tramitació dels contractes d'investigació

Hem comprovat que els contractes han sigut signats pel rector o pel vicerector amb competències en transferències del coneixement, d'acord a la delegació de competències del rector, llevat dels contractes 4/11, 5/11, 9/11 i 11/11, que no s'han formalitzat d'aquesta manera.

En els contractes 4/11, 5/11 i 9/11 la Universitat no ha formalitzat el corresponent contracte ja que ha considerat, com hem comentat en l'apartat 5.4 de l'Informe, que es tracta de subvencions i no de contractes subjectes a l'article 83 de la LOU.

Pel que fa al contracte 11/11, no s'ha formalitzat el contracte pel rector perquè la Universitat considera que, en tractar-se d'un contracte menor per a la realització d'un treball d'assessoria, aquest tràmit no resulta necessari. Pel que fa a l'expedient d'aquest contracte, interessa fer notar que només consta un resum de les característiques del contracte signat pel professor que n'és responsable, encara que hem comprovat que ha sigut autoritzat pel vicerector d'Investigació i Innovació i que la factura s'ha cobrat íntegrament.

Quant a la gestió del contracte 11/11, considerem que la Universitat, en la seua condició d'administració contractant, hauria d'haver exigit la formalització d'un contracte en el qual es recolliren els deures i obligacions de totes dues parts, a fi de garantir una adequada execució del contracte i de prevenir possibles incompliments de la institució o persona amb la qual s'hi ha contractat.

Pel que fa al contracte 1/11, una vegada analitzada la documentació del corresponent expedient administratiu, poden formular les següents observacions:

- Es tracta d'una addenda a un contracte per a activitats d'assessorament en les àrees de muntatge dels laboratoris dedicats a la investigació en oftalmologia experimental, d'un contracte original formalitzat en març de 2009.
- Es refereix a la prestació de serveis d'assessorament, elaboració d'informes, reunions amb la fundació i amb tercers, sense que hi haja una major concreció. En aquest context, un objecte tan genèric no permet valorar de forma adequada si el contracte pot ser qualificat com a contracte d'investigació, subjecte a l'article 83 de la LOU.
- En aquest contracte haguera calgut que els serveis jurídics de la Universitat s'hagueren manifestat sobre si es tracta d'un contracte celebrat a l'empara de l'article 83 de la LOU i s'enquadra dins dels conceptes establits en l'article 1.1 del Reial Decret 1930/1984, de 10 d'octubre, sobre la comptabilitat de la dedicació dels professors d'universitat amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i amb el desenvolupament de cursos d'especialització.
- En el mateix sentit, el servei jurídic de la Universitat hauria d'haver-se manifestat sobre el compliment de l'article 8.d del reglament per a la contractació de treballs de caràcter científic de la Universitat, que estableix que no es concedirà la compatibilitat per a la realització dels treballs quan les obligacions concretes com a conseqüència del contracte impliquen de fet la constitució d'una relació estable.
- La Universitat imputa els ingressos i despeses d'aquest contracte a un mateix centre de despeses, sense diferenciar si es tracta del contracte original o d'una

addenda a aquest contracte, circumstància que impedeix de distingir l'execució pressupostària del contracte original i de l'addenda.

L'expedient 5/11, d'acord amb la informació facilitada per la Universitat, es refereix a un conveni amb la Diputació Provincial d'Alacant que no s'enquadra dins dels supòsits prevists en l'article 83 de la LOU. Quant a aquest conveni podem realitzar les següents observacions:

- Es tracta de la campanya de prevenció de l'ambliopia que realitza la Universitat en els ajuntaments de la província d'Alacant de menys de 5.000 habitants que s'adherisquen a aquest programa, al qual es poden sumar els ajuntaments de més de 5.000 habitants, encara que aquests han de pagar el servei a la Universitat. En aquest sentit, els ingressos rebuts per la Universitat des de l'any 2000 han pujat a la xifra d'1.610.738 euros.
- Les citades campanyes les desenvolupava inicialment la Universitat, encara que des de l'any 2000 les promociona la Fundació Jorge Alió, entitat que ha contractat la Universitat per a la prestació del servei. Aquesta circumstància no es troba suficientment justificada. Desconeixem per què la Universitat ha requerit la citada Fundació i no presta el servei pels seus propis mitjans, com feia de bon començament.
- En la mesura que la Universitat no presta el servei objecte del conveni, sinó que actua exclusivament d'intermediària, podria resultar més ajustat a l'ordenament jurídic vigent que la Diputació Provincial d'Alacant formalitzara un contracte administratiu per a la prestació del servei, que s'ajuste a les prescripcions de la Llei de Contractes del Sector Públic i fóra desenvolupat per l'entitat que resulte adjudicatària.
- Hem comprovat que el professor encarregat del projecte forma part del Patronat de la Fundació, alhora que ha promogut el contracte des del departament de la Universitat on es troba integrat. Desconeixem si el citat professor ha rebut ingressos de la Fundació i si aquests ingressos haurien d'haver sigut revisats pel servei de recursos humans de la Universitat, que s'encarrega de controlar que no se superen els límits establits legalment per a professors i personal investigador.
- Hem comprovat que el citat professor de la Universitat és membre del Patronat i de la Junta de Govern de la Fundació, circumstància que podria representar un incompliment del que disposa l'article 12.1.b de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, que prohibeix al personal al servei de les administracions públiques de compatibilitzar la pertinença a consells d'administració o òrgans rectors d'empreses o entitats privades, sempre que la seua activitat estiga relacionada amb les que gestione el departament, organisme o entitat en què preste els seus serveis el personal afectat.

Pel que fa al contingut dels expedients de contractes d'investigació, considerem necessari amb caràcter general que s'hi formalitzen els següents documents, que haurien de ser recollits en la normativa interna de la Universitat:

- Una memòria en el moment de la finalització del contracte que incloga, com a mínim, una explicació del treball desenvolupat, una relació del personal que hi ha participat, així com un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat.
- Un informe dels serveis jurídics de la Universitat que manifeste de forma expressa que els contractes formalitzats s'ajusten al que disposa l'article 83 de la LOU i a la resta de la normativa reguladora dels contractes d'investigació.
- Un document que constata que el servei de recursos humans ha comprovat que les retribucions rebudes pels investigadors no superen les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que perceben els professors i el personal investigador. Considerem necessari que aquest control es realitzi amb anterioritat a la formalització dels contractes, a fi d'evitar que s'hi prevegen retribucions que superen els límits establits.

5.7 Liquidació dels contractes d'investigació

En un annex al pressupost de l'exercici de 2011 es recull part de la normativa reguladora específica dels contractes d'investigació, en concret la que es refereix a l'emissió de es factures i reclamacions d'impagats, i podem fer les següents precisions:

- Pel que fa a la facturació, una vegada signat el contracte d'investigació s'introdueixen en el programa informàtic les seues dades, amb la finalitat que des de la unitat de facturació es realitzen les factures en les dates previstes.
- Una vegada complits els terminis per a reclamar les factures, la unitat responsable de facturació es posa en contacte amb el professor responsable del projecte i, si tot és correcte, li facilita la factura perquè la reclame al tercer. Si en un termini de tres mesos no s'ha produït el seu cobrament, des de la unitat de cobrament es torna a posar en contacte amb el professor per tal que aquest li reclame el cobrament de la factura, tot i que d'aquests tràmits no es deixa constància en l'expedient.
- La Universitat comptabilitza els drets reconeguts en la quinzena següent al moment en què es produeix el cobrament, alhora que van generant crèdit en la partida corresponent de despeses, circumstància que pot ocasionar desfasaments pressupostaris en comptabilitat.

En l'anàlisi dels procediments de liquidació que s'ha realitzat en els diferents contractes d'investigació que hem revisat, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- La comptabilitat de les factures es fa en el moment en què se'n produeix el cobrament i no quan són expedides, que és quan hauria de realitzar-se.

- La Universitat no comptabilitza les despeses en què s'incorre en els contractes d'investigació fins que no s'han cobrat les factures emeses, fet que pot produir-se en l'exercici següent.

- Hem comprovat també que totes les despeses derivades dels contractes d'investigació es comptabilitzen en el capítol d' "Inversions reals", encara que es corresponen, principalment, amb "Despeses de personal" i "Despeses de funcionament".

6. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS

6.1 Abast i procediments del treball

En virtut de les competències que la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, assigna a la Institució, respecte a la fiscalització de l'activitat financera del sector públic valencià, el Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2011 l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de les universitats públiques valencianes.

En l'elaboració d'aquest treball s'ha efectuat una anàlisi de la normativa aplicable a fi de determinar les entitats que han de considerar-se integrants del sector públic universitari valencià i precisar quines són les que han de retre els seus comptes anuals a aquesta Sindicatura de Comptes.

També ha calgut realitzar una classificació i quantificació, en una primera aproximació, dels ens participats per les universitats valencianes. Aquesta classificació s'ha obtingut a través de la informació facilitada per les pròpies universitats, la informació que figura en l'inventari d'ens públics del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, així com del Registre de Fundacions de la Generalitat.

Les principals normes que s'han utilitzat en el treball d'elaboració del cens de les entitats dependents de la Universitat que han de retre els seus comptes anuals a la Sindicatura de Comptes són les següents:

- Llei de la Generalitat 14/2008, de 18 de novembre, d'Associacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.
- Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei de la Generalitat 8/1998, de 9 de desembre, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

6.2 Concepte i tipus d'entitats

L'article 84 de la LOU disposa que per a la promoció i desenvolupament de les seues finalitats, les universitats, per elles mateixes o en col·laboració amb unes altres entitats

públiques o privades, i amb l'aprovació del Consell Social, podran crear empreses, fundacions o d'altres persones jurídiques d'acord amb la legislació general aplicable.

Pel que fa al règim jurídic aplicable a les entitats dependents de les universitats públiques, l'esmentat precepte legal disposa el següent:

- Serà d'aplicació el que disposa la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, així com en la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació.
- La dotació fundacional o l'aportació al capital social i qualssevol altres aportacions a les entitats dependents que es realitzen amb càrrec als pressuposts de la Universitat, quedaran sotmeses a la normativa vigent en aquesta matèria.
- Les entitats en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals tinguen participació majoritària les universitats, queden sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats.

En el context expressat, les entitats que formen part del sector públic i estan sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats són les següents:

- Les societats mercantils el capital social de les quals pertanya a la universitat en un percentatge superior al 50%.
- Les fundacions que tenen afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de finalitats d'interés general, en les quals hi haja una aportació majoritària, directa o indirecta, de la universitat o d'alguna de les seues entitats dependents, o que el seu patrimoni fundacional, amb caràcter de permanència, estiga format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per les referides entitats.
- D'altres entitats participades majoritàriament per la universitat o les entitats en les quals la universitat tinga un control efectiu i que no es troben en les categories anteriors.

6.3 Societats mercantils dependents de la Universitat

La Universitat no participa en més d'un 50% en el capital social de cap empresa mercantil. En aquest sentit, tot seguit incloem un quadre on recollim una relació de les societats de capital en les quals participa la Universitat:

Ord.	Denominació	% participació
1	Projectes Universitaris d'Energies Renovables Universitat d'Elx, SL	50%
2	Uninvest, Societat Gestora d'Entitats de Capital Risc, SA	3,1%
3	Nutracitrus, SL	0,7%
4	Portal Univèrsia, SA	0,3%

Quadre 13

Pel que fa a les societats mercantils recollides en el quadre anterior, podem destacar la participació de la Universitat en Projectes Universitaris d'Energies Renovables Universitat d'Elx, SL en la qual la Universitat posseeix un 50% del capital social, en virtut d'una aportació de 25.000 euros que va realitzar en l'exercici de 2008; la Cooperativa Elèctrica Benèfica "Sant Francesc d'Assís", cooperativa valenciana, de Crevillent és titular de la resta del capital social.

Pel que fa a l'organització i gestió d'aquesta societat mercantil, podem realitzar les següents observacions:

- El seu objecte social és la projecció, disseny, construcció, operació i explotació d'instal·lacions de generació d'electricitat i calor a partir de fonts d'energia renovables, la seua promoció de la investigació i el desenvolupament, així com el foment del coneixement en l'àmbit de l'energia i de l'estalvi i l'eficiència energètica.
- El Consell d'Administració de la Societat té caràcter paritari i la Universitat hi té una representació del 50%, que es correspon amb el percentatge de capital social que n'és titular la Universitat.
- L'Universitat no ha realitzat noves aportacions hi ha concedit subvencions a la societat des de la seua constitució, segons la documentació aportada per la pròpia Universitat.
- En l'apartat 7, "Immobilitzacions financeres" de la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2011 de la Universitat, s'informa sobre la seua participació en l'esmentada societat mercantil.

6.4 Fundacions dependents de la Universitat

La Universitat té una participació majoritària en una fundació, que és la que figura en el següent quadre:

Ord.	Denominació
1	Fundació Quòrum: Parc Científic i Empresarial de la Universitat Miguel Hernández

Quadre 14

Pel que fa a la citada Fundació Quòrum: Parc Científic i Empresarial de la Universitat Miguel Hernández, podem formular les següents consideracions:

- La Fundació es va constituir per a impulsar el desenvolupament tecnològic i la innovació industrial i empresarial a partir de l'activitat científica i tecnològica de la Universitat, així com la coordinació de les actuacions de l'empresa i la Universitat en matèria de ciència i tecnologia.
- Es va constituir en l'exercici de 2005, amb una dotació fundacional de 30.000 euros que va ser aportada íntegrament per la Universitat.
- Les transferències concedides per la Universitat a la Fundació en l'exercici de 2011 van pujar a la xifra de 150.000 euros.
- En l'apartat 7, "Immobilitzacions financeres" de la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2011 de la Universitat, s'informa sobre la participació de la Universitat en aquesta Fundació.

D'altra banda s'han posat de manifest les següents circumstàncies que cal ressaltar:

- En la memòria dels comptes anuals de la Universitat no s'ofereix informació detallada de les aportacions realitzades a la Fundació, alhora que en la partida "Immobilitzacions financeres" del balanç consta una participació simbòlica d'1 euro, que no es correspon amb l'aportació realitzada per la Universitat ni amb la naturalesa de l'operació realitzada, que es va comptabilitzar com una despesa de l'exercici i no com una inversió financera.
- La Universitat no ha publicat els comptes anuals de la Fundació en la seua pàgina institucional d'Internet, fet que hauria de resoldre la Universitat, a fi de difondre aquesta informació als possibles interessats i al públic en general.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe recollim les conclusions de major rellevància que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, tant en la revisió financera com en la que es refereix al compliment de la legalitat.

Amb independència de la circumstància expressada, tot seguit recollim una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquem aquelles que vam efectuar en informes corresponents a exercicis anteriors, que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant l'escrit del síndic major de comptes, de data 10 de maig de 2012, es va sol·licitar al rector de la Universitat i al Consell Social de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst d'adoptar en el futur, respecte als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

En aquest context hem rebut sengles escrits del gerent i del president del Consell Social de la Universitat, de data 11 de juny i 18 d'octubre, en els quals recullen les mesures adoptades o en curs d'adopció quant a les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització realitzada.

Pel que fa a les recomanacions efectuades en l'informe de l'exercici de 2010 sobre la contractació administrativa de la Universitat, en no formar part del Programa Anual d'Actuació de l'any 2012 de la Sindicatura de Comptes, no es va poder comprovar si la Universitat ha atés les recomanacions sobre contractació efectuades en l'informe de l'exercici de 2010. En aquest sentit, el compliment d'aquestes recomanacions serà revisat quan l'abast de la revisió incloga la revisió de la contractació administrativa.

- a) Durant l'exercici s'han atés les següents recomanacions, realitzades en informes anteriors:
- a.1) Les operacions d'endeutament a curt termini havien d'imputar-se al pressupost de despeses d'ingressos en vigor, per l'import de la variació neta produïda durant l'exercici, de conformitat amb les principis comptables públics.
 - a.2) La Universitat havia d'aprovar programes de treball periòdics, relatius a les funcions que tinguera assignades el servei de control intern, en les quals es faça referència a les àrees de major risc o en les quals es produeixen amb major freqüència incompliments de la normativa vigent, ineficiències o falta de fiabilitat de la informació subministrada.
 - a.3) Calia que la Universitat elaborara un programa d'actuació del servei de control intern en el qual s'incloguera, quant menys, una revisió prèvia de les subvencions, ajudes, premis i beques concedides, convenis,

modificacions de crèdit, tresoreria, contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU i contractació administrativa.

- a.4) La Universitat havia de valorar la conveniència d'incrementar les actuacions de fiscalització posterior assignades al servei de control intern, a fi de revisar determinades àrees, en especial les referents a ingressos, despeses de personal i els contractes que han sigut exclosos de la fiscalització prèvia, de manera que es pugui garantir el compliment de la normativa vigent en aquest tipus de contractes.
 - a.5) Es recomanava la implantació d'una eina informàtica integrada amb la comptabilitat que permetera una adequada comptabilitat de les despeses amb finançament afectat i del corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, de manera fiable i automàtica.
 - a.6) La Universitat havia de valorar la conveniència d'incrementar els llocs de treball assignats al servei de control intern a fi que es puguin realitzar de forma adequada les funcions que té assignades.
 - a.7) Es recomanava que el Consell Social de la Universitat incrementara les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, cosa que li permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té assignades.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
- b.1) La Universitat hauria d'incorporar a la memòria dels comptes anuals els apartats exigits per la normativa comptable que tinguen contingut, especialment els relatius a l'execució de projectes d'inversió.
 - b.2) Han d'adoptar-se les mesures que calguen per tal que els documents que formen part de l'expedient de contractació i que estiguen publicats en el seu perfil de contractant, reunisquen les garanties jurídiques necessàries, quant a la seua autenticitat, a través de la signatura electrònica reconeguda.
 - b.3) La Universitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que la informació difosa en el seu perfil de contractant compte amb un segellat de temps emés per una autoritat reconeguda, a fi de garantir fefaentment el moment d'inici de la difusió pública de la informació que s'hi inclou.
 - b.4) La memòria d'activitats del servei de control intern, a més de detallar l'abast dels distints treballs de fiscalització prèvia i posterior realitzats, ha de recollir una valoració del grau de resolució i compliment, per part dels

òrgans gestors de la Universitat, de les conclusions i recomanacions dels informes del servei.

- b.5) En el reglament del servei de control intern, la Universitat ha d'establir uns procediments per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i advertiments efectuats pel servei de control intern, i garantir que els advertiments tinguen efectes suspensius.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2011:
- c.1) La Universitat ha d'aprovar una normativa interna permanent i completa dels contractes d'investigació, la qual regule els procediments i abast de la fiscalització que ha de realitzar el servei de control intern, en la línia comentada en els apartats 5.1 i 5.2 de l'Informe.
- c.2) La Universitat hauria d'utilitzar el model de càlcul per a quantificar el cost real que li suposen els contractes de l'article 83 de la LOU, a fi que els recursos generats per la investigació compensaren en la seua totalitat la despesa induïda per aquestes activitats, d'acord amb el que indica l'apartat 5.5 de l'Informe.
- c.3) En la formalització dels contractes d'investigació, la Universitat ha de garantir el compliment de la normativa vigent, en especial la legislació sobre incompatibilitats dels funcionaris públics, i garantir que no es produïsquen situacions com les que esmentem en l'apartat 5.6 de l'Informe.
- c.4) La Universitat ha de valorar si ha de mantenir el conveni formalitzat amb la Diputació Provincial d'Alacant, en el qual actua de mera intermediària entre aquesta Institució i la Fundació que presta el servei de forma efectiva, amb la finalitat d'ajustar-se a la normativa vigent, segons detallen en l'apartat 5.6 de l'Informe.
- c.5) La Universitat ha d'exigir la realització d'una memòria en la finalització dels contractes d'investigació en la qual s'incloga una explicació del treball desenvolupat, personal que hi ha participat així com un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.6 de l'Informe.
- c.6) En la tramitació dels expedients relatius als contractes d'investigació, els serveis jurídics de la Universitat han de manifestar-se sobre si concorren les circumstàncies previstes en l'article 83 de la LOU i en la resta de la normativa reguladora d'aquest tipus de contractes, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.6 de l'Informe.

- c.7) Cal que el control que realitza el servei de recursos humans sobre les retribucions que han de percebre els professors i investigadors, amb ocasió dels contractes d'investigació, es realitzen amb anterioritat a la seua formalització, amb la finalitat que no se superen els límits establits, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.6 de l'Informe.

- c.8) La Universitat ha de comptabilitzar les despeses derivades dels projectes d'investigació, tot atenent la seua naturalesa, i no com succeeix actualment, que els comptabilitza tots en el capítol d'”Inversions reals”, com indiquem en l'apartat 5.7 de l'Informe.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2011

- Universitat de València Estudi General
- Universitat Politècnica de València
- Universitat d'Alacant
- Universitat Jaume I
- Universitat Miguel Hernández
- Annexos: Annex I: Comptes anuals dels comptedants

Annex II: Al·legacions dels comptedants i informes sobre
les dites al·legacions

Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 11 de desembre de 2012.

València, 11 de desembre de 2012
EL SÍNDIC MAJOR

A blue ink stamp of the Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana is visible, featuring a shield with a crown on top and the text 'MAGISTER RATIO NAL IS' inside. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Rafael Vicente Queralt