



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2005

INFORME DE FISCALITZACIÓ
DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA



GENERALITAT
VALENCIANA

**Informe de fiscalització de les universitats
públiques de la Comunitat Valenciana de
l'exercici de 2005**

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	9
1.1 Objectius de la fiscalització	9
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	10
2. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS	11
2.1 Funcions i autonomia de les universitats	11
2.2 Naturalesa i creació de les universitats públiques	11
2.3 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	12
2.4 Òrgans de govern i representació	13
3. RÈGIM JURÍDIC, ECONÒMIC I FINANCER	15
3.1 Règim jurídic	15
3.2 Règim econòmic i financer	16
3.3 Rendició de comptes	16
3.4 Control financer	17
4. COMPTES ANUALS AGREGATS	18
4.1 Balanç agregat	18
4.2 Compte del resultat economicopatrimonial agregat	19
4.3 Liquidació de pressuposts agregada	21
4.4 Romanent de tresoreria agregat	26
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	27
<u>II. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA ESTUDI GENERAL</u>	
1. CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS	31
1.1 Objectius i abast del control	31
1.2 Conclusió del control realitzat	31
1.3 Balanç	32
1.4 Compte de resultat economicopatrimonial	33
1.5 Liquidació del pressupost	35
1.6 Romanent de tresoreria	39

ÍNDEX	Pàgina
2. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	41
2.1 Objectius i abast de la fiscalització	41
2.2 Conclusió general	42
2.3 Normativa aplicable	42
2.4 Control intern	43
2.5 Informació general sobre contractes d'investigació	44
2.6 Contractes revisats	47
3. RECOMANACIONS	55
<u>III. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA</u>	
1. CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS	61
1.1 Objectius i abast del control	61
1.2 Conclusió del control realitzat	61
1.3 Balanç	62
1.4 Compte de resultat economicopatrimonial	63
1.5 Liquidació del pressupost	64
1.6 Romanent de tresoreria	67
2. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	69
2.1 Objectius i abast de la fiscalització	69
2.2 Conclusió general	70
2.3 Normativa aplicable	70
2.4 Control intern	71
2.5 Informació general sobre contractes d'investigació	71
2.6 Contractes revisats	72
3. RECOMANACIONS	81
<u>IV. UNIVERSITAT D'ALACANT</u>	
1. CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS	87
1.1 Objectius i abast del control	87
1.2 Conclusió del control realitzat	87

ÍNDEX	Pàgina
1.3 Balanç	88
1.4 Compte de resultat economicopatrimonial	89
1.5 Liquidació del pressupost	90
1.6 Romanent de tresoreria	93
2. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	95
2.1 Objectius i abast de la fiscalització	95
2.2 Conclusió general	96
2.3 Normativa aplicable	96
2.4 Control intern	97
2.5 Informació general sobre contractes d'investigació	98
2.6 Contractes revisats	100
3. RECOMANACIONS	109
<u>V. UNIVERSITAT JAUME I</u>	
1. CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS	115
1.1 Objectius i abast del control	115
1.2 Conclusió del control realitzat	115
1.3 Balanç	116
1.4 Compte de resultat economicopatrimonial	117
1.5 Liquidació del pressupost	118
1.6 Romanent de tresoreria	121
2. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	123
2.1 Objectius i abast de la fiscalització	123
2.2 Conclusió general	124
2.3 Normativa aplicable	124
2.4 Control intern	125
2.5 Informació general sobre contractes d'investigació	125
2.6 Contractes revisats	128
3. RECOMANACIONS	139

ÍNDEX **Pàgina**

VI. UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1.	CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS	143
1.1	Objectius i abast del control	143
1.2	Conclusió del control realitzat	143
1.3	Balanç	144
1.4	Compte de resultat economicopatrimonial	145
1.5	Liquidació del pressupost	147
1.6	Romanent de tresoreria	151
2.	CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	153
2.1	Objectius i abast de la fiscalització	153
2.2	Conclusió general	154
2.3	Normativa aplicable	154
2.4	Control intern	155
2.5	Informació general sobre contractes d'investigació	156
2.6	Contractes revisats	158
3.	RECOMANACIONS	169

ANNEX I: Comptes anuals (en suport de CD)

ANNEX II: Al·legacions dels comptedants i informes sobre les dites al·legacions (en suport de CD)

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Les dades econòmiques vénen expressades en euros. Se n'ha efectuat un arrodoniment per tal de no mostrar els cèntims; les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte, i no la suma de dades arrodonides.

INTRODUCCIÓ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius de la fiscalització

Els objectius generals de les fiscalitzacions que realitza la Sindicatura es recullen en l'article 8.3 de la seua llei de creació, segons la qual els informes hauran de:

- a) Determinar si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables.
- b) Determinar si s'ha complit amb la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix l'article 14.1 de la seua llei de creació, estableix en seus programes anuals d'actuació els ens que seran fiscalitzats cada any, el tipus d'auditoria que ha de realitzar i l'abast concret de cada fiscalització.

El Programa Anual d'Actuació 2006 (PAA 2006) assenyalava que entre els objectius de la fiscalització de la Generalitat figuren:

- a) Fomentar la rendició de comptes anuals de qualitat.
- b) Racionalitzar les auditories de regularitat.
- c) Millorar el grau d'acceptació i implantació de les recomanacions.

Per a aconseguir el segon dels objectius descrits, la racionalització de les auditories de regularitat, la Sindicatura distingeix tres grups d'entitats subjectes a tres nivells de control diferenciats, i en aquest sentit estableix que la fiscalització de l'exercici de 2005 de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana es realitzarà seguint els criteris del denominat en el PAA 2006 com a "Control sobre àrees significatives", sent l'objecte de fiscalització la gestió dels convenis d'investigació.

En aquesta modalitat de control, els objectius de fiscalització consisteixen a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa a determinades àrees considerades significatives pel seu import, pel risc estimat d'auditoria o per qualsevol raó justificada. El dit examen no implica una fiscalització completa dels comptes anuals tal com consideren els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" dels OCEX.

Per tant, d'acord amb el estableix el PAA 2006, els objectius de la present fiscalització, són els tres següents:

- a) Dur a terme un control formal sobre els comptes retuts.
- b) Revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa als convenis d'investigació.
- c) Comprovar el grau d'acceptació i implantació de les recomanacions.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

Els procediments d'auditoria que han sigut duts a terme per aconseguir els objectius descrits els detallem en els apartats corresponents de l'informe de cada universitat, i podem resumir-los així:

Objectiu a): Control formal dels comptes

- a) La comprovació que la universitat ha aprovat i presentat els seus pressuposts de conformitat amb la normativa aplicable.
- b) La comprovació que la universitat ha formulat, aprovat i retut els seus comptes anuals de conformitat amb la normativa aplicable.
- c) La revisió de l'informe d'auditoria o de control financer de la IGG.

Objectiu b): Convenis d'investigació

- a) Comprovar que els contractes d'investigació regulats en l'article 83 de la LOU es formalitzen i executen de conformitat amb la normativa aplicable.
- b) Analitzar els sistemes de gestió i de control de la universitat respecte a aquests contractes.

Objectiu c): Recomanacions

- a) Fer un seguiment de les recomanacions d'informes anteriors, i examinar el seu grau d'implantació per part de la universitat.
- b) Formular les recomanacions necessàries per a esmenar les incidències detectades durant la present fiscalització.

2. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS

2.1 Funcions i autonomia de les universitats

L'article 1.1 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (d'ara endavant LOU), indica que la universitat realitza el servei públic de l'educació superior mitjançant la investigació, la docència i l'estudi.

En l'apartat 2 del dit article s'estableix que són funcions de la universitat al servei de la societat:

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

L'article 2.1 de la LOU estableix que les universitats estan dotades de personalitat jurídica i realitzen les seues funcions en règim d'autonomia i de coordinació entre aquestes. En l'apartat 2 detallarem les funcions que comprèn l'autonomia de les universitats, entre les quals podem destacar les següents:

- L'elaboració dels seus estatuts.
- La selecció, formació i promoció del personal docent i investigador.
- L'elaboració, aprovació i gestió dels seus pressuposts.
- L'administració dels seus béns.
- L'establiment i modificació de les seues relacions de llocs de treballs.

L'activitat i autonomia de la universitat es fonamentaran en el principi de llibertat acadèmica, que es manifesta en les llibertats de càtedra, d'investigació i d'estudi.

2.2 Naturalesa i creació de les universitats públiques

Segons indica l'article 3 de la LOU, són universitats públiques les institucions creades per l'Assemblea Legislativa de la Comunitat Autònoma en l'àmbit territorial de la qual haja d'establir-se i que realitzen totes les funcions abans detallades.

2.3 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

En l'exercici de 2005, el sector públic universitari de la Comunitat Valenciana està format per les següents cinc universitats:

- Universitat de València Estudi General (UVEG)
- Universitat Politècnica de València (UPV)
- Universitat d'Alacant (UA)
- Universitat Jaume I (UJI)
- Universitat Miguel Hernández (UMH)

El primer antecedent històric de la Universitat de València (Estudi General) es recull en la butlla pontifícia de l'any 1501 del papa Alexandre VI que, juntament amb el privilegi reial de Ferran II, concedit en l'any 1502, tingué com conseqüència la inauguració oficial de l'Estudi General de València el dia 13 d'octubre de 1502, equiparant-se 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 pel Decret Llei 5/68, de 6 de juny. Amb posterioritat, en virtut del que disposa el Decret 2.731/1968, de 24 d'octubre, es van crear en l'Institut les escoles tècniques superiors d'Arquitectura, d'Enginyers de Camins, Canals i Ports i d'Enginyers industrials, i s'hi integrà la ja existent Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms, creada a València en l'any 1959. D'acord amb el que preveu la Llei General d'Educació de 4 d'agost de 1970, en virtut del Decret 495/1971, 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 en l'any 1968.

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 existent 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 d'Elx 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 troba a la ciutat d'Elx i compta amb uns altres campus a les ciutats de Sant Joan d'Alacant, Oriola i Altea.

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

Les competències en matèria d'universitats van ser assumides per la Generalitat mitjançant el Reial Decret 2.633/1985, de 20 de novembre, i les funcions i serveis en aquesta matèria van ser assignats a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència pel Decret 8/2004, de 3 de setembre, del President de la Generalitat. El Reglament Orgànic i Funcional d'aquesta Conselleria va ser aprovat pel Decret 184/2004, de primer d'octubre.

La Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei de la Generalitat Valenciana 11/2002, de 23 de desembre, estableix que el sector públic valencià als efectes d'aquesta Llei està integrat per:

- La Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes, siga quina siga la seua naturalesa, les empreses públiques que en depenen i totes les entitats que estiguen participades majoritàriament per aquelles.
- Les entitats locals que conformen el territori de la Comunitat Autònoma, els seus organismes autònoms, siga quina siga la seua naturalesa, les empreses públiques que en depenen i totes les entitats que estiguen participades majoritàriament per aquelles.
- Tots els organismes i corporacions que siguen inclosos per la Llei de les Corts Valencianes.

Per tot això, les universitats públiques valencianes no formen part del sector públic valencià. No obstant això, l'article 81.5 de la LOU disposa que les universitats estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant d'un òrgan de fiscalització de comptes de la comunitat autònoma.

El finançament de les universitats públiques remet, fonamentalment, a les consignacions previstes en els Pressuposts de la Generalitat, i en aquest sentit les transferències corrents i de capital rebudes de l'Administració autonòmica són la seua principal font d'ingressos.

2.4 Òrgans de govern i de representació

Segons l'article 13 de la LOU els estatuts de les universitats públiques establiran com a mínim els òrgans que s'hi detallen, entre els quals figuren:

Òrgans col·legiats:

- Consell Social
- Consell de Govern
- Junta Consultiva
- Consell de Departament

Òrgans unipersonals:

- Rector
- Vicerectors
- Gerent
- Directors de departament

De la descripció dels òrgans s'ocupen els articles 14 a 26 de la LOU.

3. RÈGIM JURÍDIC, ECONÒMIC I FINANCER

3.1 Règim jurídic

L'article 6 de la LOU, dedicat al règim jurídic, expressa que les universitats es regiran per aquesta Llei i per les normes que dicten l'Estat i les comunitats autònomes, i que les universitats públiques es regiran, a més, per la seua llei de creació i pels seus estatuts.

De la normativa de general aplicació a les universitats cal destacar, per a la present fiscalització, la següent:

- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, el Consell de la Generalitat pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic de la Comunitat Valenciana.
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (LCAP).
- Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la LCAP.
- Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació pel la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV).
- Ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la IGGV, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de cada universitat.

Durant l'exercici de 2005, han estat vigents els estatuts següents:

- Estatuts de la UVEG, aprovats pel Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- Estatuts de la Universitat Politècnica de València, aprovats pel Decret 253/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Universitat d'Alacant, aprovats pel Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats pel Decret 252/2003, de 19 de febrer del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, aprovats pel Decret 208/2004, de 8 d'octubre del Consell de la Generalitat Valenciana.

3.2 Règim econòmic i financer

Està regulat en el títol XI de la LOU, que comprén de l'article 79 al 84.

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

El pressupost, diu l'article 81.2, serà un document únic i equilibrat i comprendrà la totalitat dels seus ingressos i despeses.

L'estructura del pressupost de les universitats, el seu sistema comptable i els documents que comprenen els seus comptes anuals hauran d'adaptar-se, en qualsevol cas, a les normes que amb caràcter general s'establisquen per al sector públic. (art. 81.4).

Per acabar, dins d'aquest títol XI, figura l'article 83, "Col·laboració amb altres entitats o persones físiques", marc general regulador dels contractes d'investigació, àrea objecte de la present fiscalització.

3.3 Rendició de comptes

Dins d'aquest mateix títol XI, l'article 81.5 estableix que les universitats públiques estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant de l'òrgan de fiscalització de comptes de la comunitat autònoma sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes. Amb aquesta finalitat, les universitats enviaran al Consell de Govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constitueixen els seus comptes anuals en el termini establert per les normes aplicables de cada comunitat autònoma. Rebut els comptes per la comunitat, es trametan al seu l'òrgan de fiscalització o, en el seu defecte, al Tribunal de Comptes.

En l'àmbit de la Comunitat Valenciana, la Resolució de la IGGV de 30 de novembre de 2001 estableix que les universitats públiques han de retre els seus comptes segons el que estableix el PGCPGV, aprovat per l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Segons aquest PGCPGV, els comptes anuals estaran formats pels documents següents:

- a) Balanç
- b) Compte del resultat economicopatrimonial
- c) Estat de liquidació del pressupost
- d) Memòria

Els comptes anuals, juntament amb l'informe d'auditoria o de control financer de la IGG, han de ser retuts en aquesta Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny.

3.4 Control financer

Està previst en l'article 14.5 de la Llei 14.5 de la Llei 14/2004, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005, que estableix que el control financer de les universitats públiques de la Comunitat valenciana s'efectuarà mitjançant auditories anuals sota la direcció de la IGG. Per a la realització d'aquest control, la IGG ha recaptat la col·laboració d'empreses privades d'auditoria, d'acord amb el que preveu l'article 62.1 del TRLHPGV.

L'article 14.5 de la Llei 14/2004, també disposa que les universitats públiques trametran a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència, abans del 30 d'abril de 2005, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 2005, aprovats pel seu Consell Social, així com la liquidació del pressupost de l'exercici de 2004, degudament aprovada pels òrgans de la universitat que, en cada cas, corresponga.

4. COMPTES ANUALS AGREGATS

4.1 Balanç agregat

A partir dels balanços retuts per cada universitat, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat un balanç agregat de l'exercici de 2005, que mostrem en euros en el quadre següent, juntament amb les xifres de l'exercici de 2004, amb els percentatges de variació entre els dos exercicis:

ACTIU	2005	2004	Variació
IMMOBILITZAT	1.743.805.128	1.678.593.342	4%
Immobilitzacions immaterials	17.354.834	17.653.602	(2%)
Immobilitzacions materials	1.418.212.635	1.349.240.776	5%
Inversions financeres	308.237.659	311.698.964	(1%)
DESPESES DISTRIBUIR DIVER. EXERC.	5.034.563	5.672.384	(11%)
ACTIU CIRCULANT	630.980.508	519.927.062	21%
Existències	1.447.906	1.319.288	10%
Deutors	520.983.428	434.260.129	20%
Inversions financeres temporals	27.632.816	17.474.069	58%
Tresoreria	80.764.530	66.809.737	21%
Ajusts per periodificació	151.828	63.839	138%
Total actiu	2.379.820.200	2.204.192.788	8%
PASSIU	2005	2004	Variació
FONS PROPIS	1.189.828.784	1.050.616.660	13%
Patrimoni	1.013.961.033	927.611.879	9%
Resultats d'exercicis anteriors	36.655.627	35.862.773	2%
Resultats de l'exercici	139.212.124	87.142.009	60%
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVER. EXERC.	201.725.496	203.119.178	(1%)
PROVISIONS RISCOS I DESPESES	10.149.004	8.733.461	16%
CREDITORS A LLARG TERMINI	729.969.531	725.673.873	1%
Emissió d'obligacions i d'altres valors	336.773.665	336.773.665	0%
D'altres deutes a llarg termini	393.195.866	388.900.208	1%
CREDITORS A CURT TERMINI	248.147.384	216.049.615	15%
Emissió d'obligacions i d'altres valors	326.625	326.625	0%
Deutes amb entitats de crèdit	95.875.403	72.435.466	32%
Creditors	106.813.925	106.121.733	1%
Ajusts per periodificació	45.131.431	37.165.792	21%
Total passiu	2.379.820.199	2.204.192.788	8%

Quadre 1

El balanç agregat de les universitats públiques ha tingut un augment del 8% en 2005 respecte a 2004.

L'actiu està format principalment per elements de l'immobilitzat, massa patrimonial que representa el 73% del total (76% en 2004); les immobilitzacions materials representen el 60% de l'actiu agregat (61% en 2004). El circulat és pràcticament el 27% restant de l'actiu agregat (24% en 2004), i en la seua major part està constituït pel capítol de deutors, que comporta el 22% del total (20% en 2004). Les citades masses patrimonials han incrementat els seus imports en 2005 enfront de 2004, un 4% l'immobilitzat i un 21% el circulat.

El passiu del balanç agregat a penes ha tingut variació pel que fa a la seua composició per masses patrimonials. El 50% del passiu agregat de 2005 (48% en 2004) són els fons propis de les universitats, i el capítol de patrimoni comporta el 43% del total (42% en 2004). Els creditors a llarg i curt termini representen el 31% i 10% del total agregat (33% i 10% en 2004), mentre que els ingressos per distribuir en diversos exercicis impliquen un 8% (9% en 2004). Les variacions més importants de les masses patrimonials entre 2005 i 2004 han sigut els augments del 13% en els fons propis, destacant el 60% en els resultats de l'exercici i del 15% en els creditors a curt termini.

Les universitats públiques presenten un fons de maniobra agregat positiu tant en 2004 com en 2005, i s'ha incrementat un 26% durant el dit període.

4.2 Compte de resultat economicopatrimonial agregat

A partir dels comptes de resultats retuts per cada universitat, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici de 2005, que mostrem en euros en el quadre següent, juntament amb les xifres de l'exercici de 2004, amb els percentatges de variació entre els dos exercicis:

DESPESES	2005	2004	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	811.286.603	763.138.694	6%
Despeses de personal	511.055.063	473.649.834	8%
Prestacions socials	336.279	355.591	(5%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	78.089.381	72.536.376	8%
Variació de provisions de tràfic	653.250	1.213.567	(46%)
D'altres despeses de gestió	184.095.068	178.846.372	3%
Despeses financers i assimilables	37.057.562	36.529.917	1%
Diferències negatives de canvi	0	7.036	(100%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	19.632.290	17.971.468	9%
Transferències corrents	18.555.473	16.832.675	10%
Transferències de capital	1.076.817	1.138.793	(5%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	5.299.086	13.303.706	(60%)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	848.094	3.150.482	(73%)
Despeses extraordinàries	193.830	1.443.659	(87%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.257.162	8.709.565	(51%)
Total despeses	836.217.979	794.413.868	5%
INGRESSOS	2005	2004	Variació
INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	155.925.233	146.794.547	6%
Augment d'existències	128.619	0	-
Ingressos tributaris	29.795.809	29.145.381	2%
Prestacions de serveis	116.868.760	109.543.682	7%
Reintegraments	2.267.995	2.350.141	(3%)
D'altres ingressos de gestió	4.528.271	4.006.598	13%
Ingressos d'altres v. n. i de l'actiu immobilitzat	314.059	10.453	2.905%
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.993.515	1.738.293	15%
Diferències positives de canvi	28.205	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	816.141.692	731.041.009	12%
Transferències corrents	666.083.086	565.794.430	18%
Subvencions corrents	28.286.037	61.657.380	(54%)
Transferències de capital	73.441.054	51.123.939	44%
Subvencions de capital	48.331.515	52.465.259	(8%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	3.363.179	3.576.622	(6%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	2.377.360	48.201	4.832%
Ingressos extraordinaris	10.109	56.310	(82%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	975.710	3.472.111	(72%)
Total ingressos	858.561.343	771.868.495	11%
Estalvi obtingut	139.212.124	86.998.309	60%

Quadre 2

Les despeses agregades han augmentat un 5% en 2005 respecte a 2004, mentre que els ingressos agregats ho han fet en un 11%. El resultat agregat és positiu (estalvi) tant en 2005 com en 2004, i s'ha incrementat en un 60%.

En l'apartat de despeses, les de gestió ordinària representen el 97% del total agregat en 2005 (96% en 2004), sent significatiu el capítol de despeses de personal que representa el 61% del total en 2005 (60% en 2004), i el d'altres despeses de gestió, que representa el 22% (23% en 2004), capítols que s'han incrementat en un 8% i 3%, respectivament, entre els dos exercicis. Els dos epígrafs restants de despeses, el de transferències i subvencions i el de pèrdues i despeses extraordinàries, representen respectivament el 2% i l'1% del total de despeses agregats, amb variacions quantitatives poc importants entre els dos exercicis.

Quant als diferents epígrafs dels ingressos agregats de 2005, que proporcionalment a penes han tingut variació respecte a 2004, el més important és el corresponent a transferències i subvencions, ja que és del 84% del total d'ingressos agregats, tot destacant-hi les transferències corrents, que comporten un 68% del total. l'epígraf d'ingressos de gestió ordinària representa pràcticament el 16% restant del total d'ingressos agregats; a les prestacions de serveis correspon el 12%.

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats financien el 19% de les seues despeses de gestió ordinària, tant en 2005 com en 2004, sent transferències i subvencions les fonts més importants de finançament, tan com hem indicat abans.

4.3 Liquidació del pressupost agregada

A partir de les liquidacions de pressuposts individuals de l'exercici de 2005 retudes per cada universitat, aquesta Sindicatura ha elaborat la liquidació del pressupost agregada, que analitzem en els subapartats següents.

4.3.1 Pressuposts inicials

El quadre següent mostra, en euros, els pressuposts inicials agregats de les cinc universitats públiques dels exercicis de 2005 i 2004, juntament amb la variació entre els dos exercicis.

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2005	2004	05/04	
III Taxes i d'altres ingressos	139.145.748	136.085.080	3.060.668	2%
IV Transferències corrents	637.784.571	592.556.245	45.228.326	8%
V Ingressos patrimonials	2.216.919	2.368.083	(151.164)	(6%)
VI Alienació inversions reals	2.279.273	2.404.048	(124.775)	(5%)
VII Transferències de capital	63.061.209	57.372.556	5.688.653	10%
VIII Actius financers	42.830.040	2.689.641	40.140.399	1.492%
IX Passius financers	10.805.085	15.371.335	(4.566.250)	(30%)
Total ingressos	898.122.845	808.846.988	89.275.857	11%
I Despeses de personal	447.648.538	431.181.877	16.466.661	4%
II Despeses de funcionament	124.762.219	116.500.381	8.261.838	7%
III Despeses financeres	37.335.531	36.121.426	1.214.105	3%
IV Transferències corrents	16.611.752	15.125.280	1.486.472	10%
VI Inversions reals	256.946.045	209.248.304	47.697.741	23%
VII Transferències de capital	481.919	300.506	181.413	60%
VIII Actius financers	18.000	85.909	(67.909)	(79%)
IX Passius financers	14.318.840	282.905	14.035.935	4.961%
Total despeses	898.122.845	808.846.588	89.276.257	11%

Quadre 3

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques ha tingut un increment de l'11% en 2005 respecte del de 2004; les variacions més importants s'han originat en el capítol VIII d'ingressos (vegeu l'informe de la Universitat d'Alacant) i IX de despeses (principalment en la Universitat Politècnica).

4.3.2 Modificacions de pressupost

El quadre següent recull a escala agregada de les cinc universitats, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	139.145.748	21.693.615	160.839.364	16%
IV Transferències corrents	637.784.571	32.847.837	670.632.408	5%
V Ingressos patrimonials	2.216.919	98.387	2.315.306	4%
VI Alienació inversions reals	20.867.561	4.746	20.872.307	-
VII Transferències de capital	44.472.921	75.244.647	119.717.568	169%
VIII Actius financers	53.635.125	178.244.869	231.879.994	332%
IX Passius financers	10.805.085	13.540.836	24.345.921	125%
Total ingressos	898.122.845	321.674.938	1.230.602.868	36%
I Despeses de personal	447.648.538	19.917.894	467.566.432	4%
II Despeses de funcionament	124.762.219	28.330.947	153.093.167	23%
III Despeses financeres	37.335.531	655.812	37.991.343	2%
IV Transferències corrents	16.611.752	6.611.349	23.223.101	40%
VI Inversions reals	256.946.045	257.596.674	514.542.720	100%
VII Transferències de capital	481.919	627.271	1.109.190	130%
VIII Actius financers	18.000	115.000	133.000	639%
IX Passius financers	14.318.840	7.819.992	22.138.831	55%
Total despeses	898.122.845	321.674.938	1.219.797.783	36%

Quadre 4

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques per a l'exercici de 2005, que pujava a 898.122.845 euros, s'ha incrementat en 321.674.938 euros, un 36%, quedant definitivament en 1.219.797.783 euros. Les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en els capítols VIII d'ingressos i VI de despeses, que han augmentat un 332% i un 100%, respectivament.

En ingressos, el capítol de transferències corrents representa el 54% del pressupost definitiu. En despeses, són destacables els capítols d'inversions reals i de personal, que representen el 42% i el 38%, respectivament, dels crèdits definitius.

4.3.3 Liquidació de l'estat d'ingressos agregada

La liquidació de l'estat d'ingressos agregada de l'exercici de 2005 de les cinc universitats públiques, en euros, és la següent:

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pends. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	160.839.364	154.887.343	138.227.778	16.659.565	96%	89%
Transferències corrents	670.632.408	696.391.977	468.618.630	227.773.347	104%	67%
Ingressos patrimonials	2.315.306	3.604.212	3.253.997	350.215	156%	90%
Alienació inversions reals	42.708.184	39.346.419	11.634	39.334.785	92%	0%
Transferències de capital	138.305.856	126.872.203	100.797.669	26.074.534	92%	79%
Actius financers	221.074.909	0	0	0	-	-
Passius financers	24.345.921	38.725.748	38.066.347	659.401	159%	98%
Total	1.219.797.783	1.020.973.148	748.976.055	310.851.845	84%	73%

Quadre 5

El pressupost d'ingressos agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2005, presenta un grau d'execució del 84% i un grau de realització del 73%.

La principal font d'ingressos de les universitats són les transferències de la Generalitat, tal com podem observar en el quadre següent:

Transferències	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pends. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Corrents de la Generalitat	657.142.972	680.479.945	455.177.981	225.301.964	103,6%	66,9%
Corrents d'altres ens	13.489.436	15.912.032	13.440.649	2.471.383	118,0%	84,5%
Total capítol IV	670.632.408	696.391.977	468.618.630	227.773.347	103,8%	67,3%
Capital de la Generalitat	40.918.714	51.083.077	47.814.704	3.268.373	124,8%	93,6%
Capital d'altres ens	97.387.142	75.789.126	52.982.965	22.806.161	77,8%	69,9%
Total capítol VII	138.305.856	126.872.203	100.797.669	26.074.534	91,7%	79,4%

Quadre 6

En termes de drets reconeguts, les transferències corrents de la Generalitat representen el 97,7% del total de les transferències corrents agregades de l'exercici de 2005, i les de capital el 67,4% del total de transferències de capital agregades, per tant les dues pugen al 71,6% del total de drets reconeguts agregats de l'exercici de 2005.

4.3.4 Liquidació de l'estat de despeses agregada

La liquidació de l'estat de despeses agregada de l'exercici de 2005 de les cinc universitats públiques, en euros, és la següent:

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execuc.	Grau realitz.
Despeses de personal	467.566.432	453.270.842	444.384.821	8.886.022	97%	98%
Despeses de funcionam.	153.093.167	129.336.907	117.385.536	11.951.371	84%	91%
Despeses financeres	37.991.343	37.542.757	37.336.227	206.531	99%	99%
Transferències corrents	23.223.101	17.186.165	16.257.061	929.103	74%	95%
Inversions reals	514.542.720	261.747.324	231.745.615	30.001.709	51%	89%
Transferències de capital	1.109.190	1.076.817	1.073.317	3.500	97%	100%
Actius financers	133.000	94.500	94.500	0	71%	100%
Passius financers	22.138.831	9.266.372	8.066.392	1.199.980	42%	87%
Total	1.219.797.783	909.521.685	856.343.469	53.178.217	75%	94%

Quadre 7

El pressupost de despeses agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2005 presenta un grau d'execució del 75%, que s'ha vist afectat pel baix nivell del capítol d'inversions reals, que ha sigut del 51%. El grau de realització ha arribat al 94%.

4.3.5 Resultat pressupost agregat

El resultat agregat de les liquidacions dels pressuposts de les cinc universitats públiques valencianes, en euros, és la següent:

CONCEPTE	2005	2004	Variació
Drets reconeguts operacions no financeres	982.247.401	872.405.170	12,6%
Obligacions reconegudes operacions no financeres	(900.160.813)	(870.049.706)	3,5%
Obligacions reconegudes operacions financeres	(94.500)	(64.944)	45,5%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	81.992.088	2.355.464	3.380%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	29.459.375	35.157.884	(16,2%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	111.451.464	37.513.348	197,1%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	17.548.652	25.420.137	(30,9%)
Desviacions de finançament positives	(45.813.514)	(18.170.423)	352,1%
Desviacions de finançament negatives	13.238.763	13.522.341	(2,1%)
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	96.425.365	58.285.403	65,4%

Quadre 8

El resultat pressupostari agregat ha passat de 2.355.464 euros en 2004 a 81.992.088 euros en 2005. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en els dos exercicis, que corregit amb els ajusts corresponents

determina un superàvit de finançament que ha augmentat un 65,4% en 2005 respecte al de 2004.

4.4. Romanent de tresoreria agregat

El romanent de tresoreria agregat de les cinc universitats públiques valencianes, en euros, és el següent:

Concepte	2005	2004	Variació
Drets pendents de cobrament	333.527.154	248.054.874	34%
Obligacions pendents de pagament	90.236.012	93.633.114	(4%)
Fons líquids	101.764.530	81.775.996	24%
Romanent de tresoreria afectat	190.094.506	117.878.489	61%
Romanent de tresoreria no afectat	154.961.167	118.319.267	31%
Romanent de tresoreria total	345.055.672	236.197.756	46%

Quadre 9

Per a una adequada interpretació de les xifres del quadre anterior, cal tenir en compte -tal com comentem en l'informe de la Universitat d'Alacant-, que aquesta Universitat no desglossa el romanent de tresoreria entre afectat i no afectat, per la qual cosa, la Sindicatura de Comptes solament a efectes de càlcul de les xifres agregades, ha inclòs el romanent total de la dita Universitat en l'apartat del romanent no afectat.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Acomplint l'acord de les Corts pres en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2005, el dit esborrany es va trametre al comptedant perquè, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal indicar el següent:

- 1) Els òrgans fiscalitzats han formulat -si era el cas- al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades -si n'hi havia-, així com els informes motivats que s'han emés sobre tals al·legacions, els quals han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura les estimés o desestimés, s'incorporen com a annex II en suport CD-Rom.

UNIVERSITAT DE VALÈNCIA ESTUDI GENERAL

1. CONTROL FORMAL DE COMPTES ANUALS

1.1 Objectius i abast del control

La present fiscalització té, com a primer objectiu, promoure que la Universitat retia els seus comptes anuals d'acord amb el que es preveu en la normativa aplicable.

En relació amb aquest objectiu, hem practicat els procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per comprovar que:

- a) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 han sigut formulats i aprovats pels òrgans competents de la Universitat, i en els terminis prevists en els seus Estatuts.
- b) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UVEG han sigut retuts en aquesta Sindicatura de Comptes, juntament amb l'informe d'auditoria, en el termini previst pel TRLHPGV.
- c) Els dits comptes anuals estan formats pels documents indicats en el PGCPV.

A més a més, s'han portat a efecte les actuacions següents:

- d) La comprovació del fet que la Universitat ha aprovat i presentat el pressupost de l'exercici de 2005 conformement al que es preveu en els seus Estatuts i en la LPGV de 2005.
- e) L'anàlisi de les conclusions de l'informe d'auditoria o de control financer de la IGG, que acompanya els comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UVEG.

1.2 Conclusió del control realitzat

Els comptes anuals de la Universitat de València de l'exercici de 2005 han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes a través de la Intervenció General de la Generalitat el 30 de juny de 2006, i comprenen els documents següents:

- a) Balanç.
- b) Compte del resultat economicopatrimonial.
- c) Estat de liquidació del pressupost.
- d) Memòria.

Els citats comptes anuals, els han presentats juntament amb l'informe d'auditoria de la IGG, realitzat amb la col·laboració d'un firma privada d'auditoria, el qual és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2005. Aquest informe presenta una opinió favorable, però

amb advertiments per dues limitacions a l'abast en epígrafs de l'immobilitzat i en els drets reconeguts.

Els comptes anuals de la UVEG foren aprovats pel Consell Social el 27 d'abril de 2006, tramesos a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència el 28 d'abril, i a la IGG, el 2 de maig del dit any.

Tant els comptes anuals de la UVEG de l'exercici de 2005, com l'informe d'auditoria de la IGG, s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe de fiscalització.

1.3 Balanç

El balanç de la UVEG de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros.

ACTIU	2005	2004	Variació
Immobilitzat	649.697.146	631.701.277	2,8%
Immobilitzacions immaterials	11.757.425	11.272.590	4,3%
Immobilitzacions materials	438.188.265	418.955.700	4,6%
Inversions financeres	199.751.457	201.472.987	(0,9%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	3.127.499	3.496.956	(10,6%)
Actiu circulant	121.180.993	93.720.400	29,3%
Deutors	117.765.115	87.220.800	35%
Inversions financeres temporals	704.405	719.507	(2,1%)
Tresoreria	2.711.474	5.780.093	(53,1%)
Total actiu	774.005.638	728.918.633	6,2%

PASSIU	2005	2004	Variació
Fons propis	287.729.475	253.574.292	13,5%
Patrimoni	253.574.293	234.928.824	7,9%
Resultats de l'exercici	34.155.183	18.645.467	83,2%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	197.356.034	198.643.917	(0,6%)
Provisions per a riscos i despeses	1.580.055	1.442.850	9,5%
Creditors a llarg termini	213.127.237	211.801.247	0,6%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	123.956.876	123.956.876	-
D'altres deutes a llarg termini	89.170.361	87.844.370	1,5%
Creditors a curt termini	74.212.837	63.456.327	17,0%
Deutes amb entitats de crèdit	23.305.281	18.488.136	26,1%
Creditors	37.605.094	32.231.757	16,7%
Ajusts per periodificació	13.302.462	12.736.434	4,4%
Total passiu	774.005.638	728.918.633	6,2%

Quadre 1

El total del balanç ha augmentat un 6,2% en 2005, respecte de 2004.

En l'actiu, l'immobilitzat ha augment només un 2,8%, mentre que el circulant ho ha fet en un 29,3%; és significatiu l'increment del capítol de deutors, un 35%.

Quant al passiu, els fons propis s'han incrementat en un 13,5%, a causa principalment de l'augment del resultat de l'exercici en un 83,2%. Els creditors a llarg termini a penes tenen variació; mentre que a curt termini augmenten en un 17%, principalment en el capítol de deutes amb entitats de crèdit, que mostra un increment del 26,1%.

1.4 Compte del resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial de la UVEG de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros:

DESPESES	2005	2004	Variació
Despeses de gestió ordinària	275.404.712	262.864.723	4,8%
Despeses de personal	181.399.776	168.470.252	7,7%
Prestacions socials	450	446	0,8%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	18.632.618	18.859.716	(1,2%)
Variació de provisions de tràfic	453.901	159.707	184,2%
D'altres despeses de gestió	63.483.945	64.123.414	(1,0%)
Despeses financeres i assimilables	11.434.022	11.251.188	1,6%
Transferències i subvencions	6.714.303	6.035.948	11,2%
Transferències corrents	6.124.347	5.408.162	13,2%
Transferències de capital	589.956	627.787	(6,0%)
Pèrdues i despeses extraordinàries	2.215.204	8.484.812	(73,9%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	768.638	3.101.267	(75,2%)
Despeses extraordinàries	172.746	506.736	(65,9%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.273.821	4.876.810	(73,9%)
Total despeses	284.334.220	277.385.484	2,5%

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Ingressos de gestió ordinària	54.377.480	53.050.641	2,5%
Ingressos tributaris	29.522.689	28.924.478	2,1%
Vendes i prestacions de serveis	22.305.257	21.083.438	5,8%
Reintegraments	1.134.241	1.213.196	(6,5%)
D'altres ingressos de gestió	956.198	1.513.246	(36,8%)
Ingressos financers i assimilats	459.096	316.283	45,2%
Transferències i subvencions	261.791.653	242.954.365	7,8%
Transferències corrents	229.163.662	211.251.956	8,5%
Subvencions corrents	3.801.161	3.633.579	4,6%
Subvencions de capital	28.826.829	28.068.830	2,7%
Guanys i ingressos extraordinaris	2.320.270	25.945	8.843,0%
Beneficis procedents d'immobilitzat	2.308.799	116	1.990,2%
Ingressos extraordinaris	10.109	16.339	(38,1%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.362	9.489	(85,6%)
Total ingressos	318.489.403	296.030.951	7,6%

ESTALVI (DESESTALVI)	34.155.183	18.645.467	83,2%
-----------------------------	-------------------	-------------------	--------------

Quadre 2

En 2005 les despeses han augmentat un 2,5%, respecte a les de 2004; mentre que els ingressos ho han fet en un 7,6%. En conseqüència, l'estalvi obtingut ha sigut un 83,2% superior en 2005, respecte a 2004.

En despeses, podem assenyalar l'augment del 4,8% en l'epígraf de despeses de gestió ordinària, produït principalment en el capítol de despeses de personal, que s'incrementa en un 7,7%. El capítol de transferències i subvencions a penes varia en termes absoluts, a pesar d'augmentar un 11,2%. És important la disminució del 73,9% registrada en l'epígraf de pèrdues i despeses extraordinàries.

Quant als ingressos, les variacions més significatives que mereixen ser assenyalades són l'augment del 7,8% en l'epígraf de transferències i subvencions, així com la registrada en l'epígraf de guanys i ingressos extraordinaris, principalment pels beneficis procedents de l'immobilitzat.

1.5 Liquidació del pressupost

1.5.1 Pressuposts inicials

En el quadre següent es mostren, amb les xifres expressades en euros, els pressuposts inicials dels exercicis de 2005 i 2004, amb la seua variació.

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2005	2004	2005/2004	
III Taxes i d'altres ingressos	45.697.750	45.392.581	305.169	1%
IV Transferències corrents	219.884.215	196.419.448	23.464.767	12%
V Ingressos patrimonials	504.000	424.000	80.000	19%
VI Alienació inversions reals	2.273.273	2.404.048	(130.775)	(5%)
VII Transferències de capital	23.848.126	17.368.061	6.480.065	37%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	292.207.364	262.008.138	30.199.226	12%
I Despeses de personal	161.514.637	152.981.005	8.533.632	6%
II Despeses de funcionament	36.653.946	33.111.282	3.542.664	11%
III Despeses financeres	10.735.541	10.558.174	177.367	2%
IV Transferències corrents	4.823.099	3.841.181	981.918	26%
VI Inversions reals	76.869.708	61.279.587	15.590.121	25%
VII Transferències de capital	0	0	0	0
VIII Actius financers	0	82.909	(82.909)	(100%)
IX Passius financers	1.610.433	154.000	1.456.433	946%
Total despeses	292.207.364	262.008.138	30.199.226	12%

Quadre 3

Per resolució del rector de la Universitat de 13 de desembre de 2004, es van dictar instruccions per a l'execució del pressupost a partir de l'1 de gener de 2005 en el cas de produir-se la pròrroga automàtica del pressupost de 2004; de les dites instruccions tingué coneixement el Consell Social mitjançant un acord de 28 de desembre de 2004. El pressupost inicial per a l'exercici de 2005, amb l'informe favorable de la Direcció General d'Universitats i Investigació, va ser aprovat pel Consell Social el 6 d'abril de 2005 i es va publicar en el DOGV el 8 de juny d'aqueix any.

Com podem observar en el quadre anterior, el pressupost per a l'exercici de 2005 és un 12% superior al de 2004. En l'estat d'ingressos destaquen els augments en els capítols de transferències, que són del 12% en transferències corrents i del 37% en transferències de capital. En l'estat de despeses destaca l'augment del 25% en el capítol d'inversions reals, així com els augments del 6% i de l'11% en els capítols de despeses de personal i de despeses de funcionament, respectivament.

1.5.2 Modificacions del pressupost

El quadre següent mostra les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	45.697.750	10.164.942	55.862.692	22%
IV Transferències corrents	219.884.215	9.533.486	229.417.701	4%
V Ingressos patrimonials	504.000	92.405	596.405	18%
VI Alienació inversions	2.273.273	4.746	2.278.019	0%
VII Transferències de capital	23.848.126	11.667.628	35.515.754	49%
VIII Actius financers	0	59.876.535	59.876.535	-
IX Passius financers	0	4.020.589	4.020.589	-
Total ingressos	292.207.364	95.360.330	387.567.694	33%
I Despeses de personal	161.514.637	4.896.938	166.411.575	3%
II Despeses de funcionament	36.653.946	13.306.846	49.960.792	36%
III Despeses financeres	10.735.541	531.552	11.267.093	5%
IV Transferències corrents	4.823.099	2.365.560	7.188.659	49%
VI Inversions reals	76.869.708	73.589.105	150.458.813	96%
VII Transferències capital	0	622.329	622.329	-
VIII Actius financers	0	48.000	48.000	-
IX Passius financers	1.610.433	0	1.610.433	0%
Total despeses	292.207.364	95.360.330	387.567.694	33%

Quadre 4

El pressupost inicial aprovat pel Consell Social, que ascendia a 292.207.364 euros, s'ha incrementat durant l'exercici en la xifra de 95.360.330 euros, un 33%; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 387.567.694 euros.

1.5.3 Liquidació de l'estat d'ingressos

La mostrem en el quadre següent, en euros.

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	55.862.692	53.556.894	46.030.860	7.526.034	96%	86%
Transferències corrents	229.417.701	233.013.556	156.557.815	76.455.741	102%	67%
Ingressos patrimonials	596.405	728.287	638.000	90.287	122%	88%
Alienació inversions	2.278.019	491.666	11.634	480.032	22%	2%
Transferències de capital	35.515.754	28.821.420	23.943.259	4.878.162	81%	83%
Actius financers	59.876.535	0	0	0	0%	-
Passius financers	4.020.589	9.047.624	8.388.224	659.401	225%	93%
Total	387.567.694	325.659.447	235.569.792	90.089.655	84%	72%

Quadre 5

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2005 és de 387.567.694 euros, dels quals s'han reconegut drets per import de 325.659.447 euros i s'han realitzat cobraments per 235.569.792 euros; cosa que determina uns graus d'execució i realització del 84% i del 72%, respectivament.

1.5.4 Liquidació de l'estat de despeses

Es mostra en el quadre següent, en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	166.411.575	163.628.108	160.091.315	3.536.793	98%	98%
Despeses funcionament	49.960.792	41.949.341	36.775.497	5.173.845	84%	88%
Despeses financeres	11.267.093	11.263.600	11.159.041	104.560	100%	99%
Transferències corrents	7.188.659	6.124.347	5.375.647	748.700	85%	88%
Inversions reals	150.458.813	77.025.729	63.478.104	13.547.625	51%	82%
Transferències capital	622.329	589.956	586.456	3.500	95%	99%
Actius financers	48.000	42.500	42.500	0	89%	100%
Passius financers	1.610.433	1.609.688	1.609.688	0	100%	100%
Total	387.567.694	302.233.270	279.118.247	23.115.022	78%	92%

Quadre 6

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2005 s'eleva a 387.567.694 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 302.233.270 euros i s'han realitzat

pagaments per 279.118.247 euros; cosa que determina uns graus d'execució i realització del 78% i del 92%, respectivament.

1.5.5 Resultat pressupostari

En el quadre següent es mostra, en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i les variacions entre tots dos exercicis.

Conceptes	2005	2004	Variació
Drets reconeguts per operacions no financeres	316.611.822	296.269.591	6,9%
(-) Obligacions reconegudes per operacions no financeres	300.581.082	276.972.986	8,5%
Drets reconeguts per operacions d'actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes per operacions d'actius financers	42.500	64.909	(34,5%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.988.240	19.231.696	(16,9%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	7.437.937	2.731.448	172,3%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	23.426.177	21.963.144	6,7%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	13.296.498	6.570.051	102,4%
(-) Desviacions de finançament positives	27.594.730	9.243.311	198,5%
(+) Desviacions de finançament negatives	686.281	97.445	604,3%
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	9.814.227	19.388.330	(49,4%)

Quadre 7

El resultat pressupostari de l'exercici de 2005 ha sigut un 16,9% inferior al de 2004; tanmateix, a causa de l'augment de la variació neta de passius financers, el saldo pressupostari es veu incrementat en un 6,7%. Una vegada realitzats els ajusts oportuns per calcular el superàvit o dèficit de finançament, s'observa que en 2005 s'hi obté -igual que en 2004- un superàvit, tot i que pateix una disminució del 49,4%.

1.6 Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, en euros.

Conceptes	2005	2004	Variació
Drets pendents de cobrament	113.542.669	83.906.670	35,3%
(-) Obligacions pendents de pagament	34.996.960	29.810.238	17,4%
Fons líquids	2.711.474	5.780.093	(53,1%)
Romanent de tresoreria afectat	48.573.101	30.227.224	60,7%
Romanent de tresoreria no afectat	32.684.082	29.649.301	10,2%
Romanent de tresoreria total	81.257.183	59.876.525	35,7%

Quadre 8

El romanent de tresoreria ha tingut una evolució positiva en 2005, ja que s'ha increment un 35,7% respecte de 2004. No obstant això, gran part del romanent de 2005, el 60%, està afectat.

2. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

2.1 Objectius i abast de la fiscalització

El segon objectiu de la present fiscalització és de revisar si s'ha aplicat adequadament la normativa comptable i de gestió relativa als convenis d'investigació. Aquests convenis estan previstos en l'article 83 de la LOU, en el qual s'estableix el següent:

"1. Els grups d'investigació reconeguts per la universitat, els departaments i els instituts universitaris d'investigació, i el seu professorat per mitjà d'aquells o dels òrgans, centres, fundacions o estructures organitzatives similars de la universitat dedicats a canalitzar les iniciatives investigadores del professorat, així com a la transferència dels resultats de la investigació, podran realitzar contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per al desenvolupament d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.

2. Els estatuts, en el marc de les normes bàsiques que dicte el Govern, establiran els procediments d'autorització dels treballs i de realització dels contractes previstos en l'apartat anterior, així com els criteris per a fixar la destinació dels béns i recursos que s'hi obtinguen."

En relació amb aquest objectiu, s'ha fet una revisió limitada d'aquelles àrees de gestió o dels components dels comptes anuals relacionats amb els contractes d'investigació; el dit examen no suposa una fiscalització completa dels comptes anuals, tal i com es considera en els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" dels OCEX.

L'abast de la revisió ha sigut una mostra dels contractes d'investigació -detallada en l'apartat 2.6.1- que, a l'empara de l'article 83 de la LOU, ha formalitzat la UVEG durant l'exercici de 2005; també s'han revisat els sistemes de control intern implantats per la Universitat per a gestionar aquest tipus de contactes.

Els procediments d'auditoria que s'han portat a efecte en l'àmbit d'aquesta revisió limitada, han sigut, en resum, els següents:

- Recopilació i anàlisi de la normativa externa i interna aplicable.
- Sol·licitud a la Universitat de la informació de gestió i comptable referida als contractes d'investigació vigents durant l'exercici.
- Anàlisi i explotació de la informació obtinguda. Comprovacions amb registres i estats comptables. Elaboració de quadres de resum.
- Avaluació dels procediments de gestió, control i comptabilitat usats per la Universitat. Comprovació del control individualitzat que el PGCP requereix per a les despeses amb finançament afectat.

- Extracció d'una mostra de deu contractes d'investigació, de l'article 83 de la LOU, formalitzats durant l'exercici, amb els criteris que es detallen mes avant.
- Comprovació, per a la mostra de contractes, del compliment de la normativa de gestió aplicable, tant l'externa com la interna.
- Verificació, amb la documentació que suporta els contractes seleccionats, d'una mostra de drets, cobraments, obligacions i pagaments comptabilitzats durant l'exercici, tot comprovant si el tractament dels fets comptables ha sigut adequat.
- Anàlisi de les incidències detectades i formulació de recomanacions.

2.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies relacionats amb els contractes d'investigació que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són aplicables, ni s'han observat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels dits contractes; malgrat que cal tenir en compte les incidències i d'altres aspectes que comentem en apartats posteriors d'aquest informe.

2.3 Normativa aplicable

Les principals normes que resultaven aplicables a la UVEG durant 2005, en relació amb els contractes d'investigació, són les següents:

- a) En relació amb la formalització i gestió dels contractes:
- Article 83 de la LOU.
 - Articles 142 a 147 i 218 a 223 dels Estatuts de la UVEG, aprovats pel reial decret 128/2004.
 - Reglament per a la contractació de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic o per a la realització de cursos d'especialització, aprovat per la Junta de Govern de la UVEG el 19 de febrer de 1987, modificat en març de 1993.
 - Reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, per mitjà del qual es desenvolupa l'article 45.1 de la 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; modificat pel reial decret 1.450/1989.
 - Normativa de nomenament de becaris a càrrec de projectes, convenis i contractes d'investigació, aprovada pel Consell de Govern de la UVEG el 23 de novembre de 2004.

- Normativa sobre patents derivades de la investigació universitària, aprovada per la Junta de Govern de la UVEG el 23 de juliol de 1991.
- b) En relació amb el registre comptable dels contractes:
 - Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

De la lectura de la normativa citada es desprén que, en termes generals, resulta suficient i adequada per a gestionar els contractes d'investigació; encara que es considera pertinent efectuar els comentaris següents:

- Alguns requeriments de la normativa de la UVEG s'han aplicat d'una forma no estricta amb la literalitat de tals requeriments, atés el rigor d'aquests. En les conclusions de la revisió efectuada, les desviacions d'aquest tipus que no afectaven assumptes importants de la gestió, les hem considerades "incompliments" poc significatius (s'hi han afegit els comentaris pertinents). Durant 2005 hom ha aplicat el Reglament de 1993, llevat dels aspectes concrets en què contradeia els Estatuts aprovats en 2004; la col·lisió entre ambdues normes s'ha produït principalment en els criteris de distribució dels ingressos procedents dels contractes, així com en uns altres preceptes de caràcter administratiu. El Reglament que ha de desenvolupar els nous Estatuts de la UVEG, està pendent d'aprovació a la data de redactar aquest informe.
- La Universitat no compta amb cap manual de procediments específic per a la gestió integral d'aquests contractes (formalització, execució, comptabilitat i control). Un procediment important que caldria establir és el relatiu als controls sobre les retribucions del professorat en concepte d'investigació.

2.4 Control intern

L'article 216 dels Estatuts disposa que la Universitat de València ha de comptar amb un sistema de supervisió i control dels actes de contingut econòmic. Indica, així mateix, que el control intern de les despeses i inversions correspondrà a un òrgan tècnic, que exercirà les seues funcions conformement a un reglament aprovat pel Consell de Govern; tanmateix, a la data de redacció d'aquest informe el dit reglament està pendent de ser aprovat.

L'òrgan que té assignades les citades funcions, d'acord amb l'organització de la Universitat, és l'Oficina de Control Intern, que depén orgànicament del rector. L'exercici de les funcions de l'OCI es porta a efecte en dos moments diferents del procediment de la despesa pública: en uns casos es realitza un control previ o simultani dels actes de gestió, mentre que en uns altres, en la majoria, el control es fa a posteriori.

Entre les activitats que desenvolupa l'Oficina de Control Intern, segons el que es disposa en el programa de treball per als exercicis de 2004 i 2005 -prorrogat fins a 2006-,

figuren les de fiscalització a posteriori d'una mostra de convenis i contractes d'investigació formalitzats per la Universitat.

El gros de les activitats de l'Oficina de Control Intern es realitza a posteriori; per tant, actualment estan revisant totes les actuacions administratives i els paràmetres financers corresponents a la gestió realitzada en les diverses àrees per les unitats de la Universitat de València durant l'exercici de 2005. El resultat de les dites comprovacions quedarà reflectit en un informe-memòria de les activitats de 2005, actualment en elaboració.

2.5 Informació general sobre contractes d'investigació

La UVEG imputa les despeses d'investigació al programa 541, "Investigació científica, tècnica i aplicada", i les comptabilitza econòmicament en els capítols del pressupost de despeses corresponents a aqueixa naturalesa; llevat de les derivades de contractes i convenis de l'article 83 de la LOU, que es registren íntegrament en el capítol 6. Els drets derivats de les activitats d'investigació es comptabilitzen en els capítols 3 i 7 del pressupost d'ingressos.

El pes que l'activitat investigadora, en conjunt, té en la UVEG, es pot deduir de les següents dades pressupostàries referides a l'exercici de 2005, segons que es desprén de la informació continguda en els estats de liquidació del pressupost, en euros:

Exercici 2005	Pressupost definitiu	Drets/Obligacions	Cobraments/Pagaments
Ingressos investigació	53.639.722	41.413.786	30.859.136
Despeses investigació	95.878.722	39.773.539	35.048.900
Total ingressos	387.567.694	325.659.447	235.569.792
Total despeses	387.567.694	302.233.270	279.118.247
% s/ total ingressos	13,8%	12,7%	13,1%
% s/ total despeses	24,7%	13,2%	12,5%

Quadre 9

Les despeses d'investigació constitueixen el 24,7% dels crèdits definitius de 2005, i el 13,2% i el 12,5% de les obligacions reconegudes i dels pagaments de l'exercici, respectivament; així, el seu grau d'execució és del 41,5% i el nivell de pagaments, del 88,1%. Els ingressos derivats de la investigació representen el 13,8% del pressupost de 2005, i el 12,7% i el 13,1% dels drets reconeguts i dels cobraments, respectivament; tenen, doncs, un grau d'execució del 77,2% i un grau de realització del 74,5%.

Dels imports totals d'ingressos i despeses d'investigació indicats en el quadre anterior, en corresponen, a contractes i convenis de l'article 83 de la LOU, drets reconeguts per 13.880.249 euros i obligacions reconegudes per 8.290.561 euros, és a dir el 33,5% i el 26,9% dels totals d'investigació.

La informació sobre contractes d'investigació formalitzats en 2005 a l'empara de l'article 83 de la LOU -que es mostra en els següents quadres d'aquest apartat-, l'hem extreta de la base de dades gestionada per l'OTRI, referent als projectes d'investigació no finançats amb subvencions o ajudes derivades de convocatòries públiques. Podem matisar, però, que la dita base de dades inclou projectes europeus la naturalesa jurídica dels quals s'aparta dels contractes prevists en l'article 83; raó per la qual aquesta Sindicatura ha procedit -dins de les seues possibilitats- a depurar-ne les dades.

D'acord amb la informació obtinguda, durant l'exercici de 2005 hi havia vigents 611 contractes d'investigació de l'article 83 de la LOU, per un import total de 31.509.541 euros. La informació sobre aquests contractes, agrupats per anys d'inici, es mostra en el quadre següent.

Any	Nombre contractes	%	Import	%
2.002 i ants.	38	6,2%	6.441.547	20,5%
2.003	47	7,7%	2.842.262	9,0%
2.004	202	33,1%	11.268.435	35,8%
2.005	324	53,0%	10.957.297	34,8%
Totals	611	100%	31.509.541	100%

Quadre 10

S'hi observa que, dels 611 contractes vigents durant 2005, n'hi ha 324, un 53% que foren formalitzats en 2005, i 202, un 33,1%, en 2004; també existeixen 85 contractes que es van formalitzar en els anys 2003 i anteriors.

Classificats segons els departaments que se n'encarreguen de la gestió, el detall dels més importants, en funció de l'import dels contractes, es mostra en el quadre següent:

Departament	Nombre contractes	%	Import	%
Institut de Robòtica	22	3,6%	2.907.726	9,2%
I. U. de Tràfic i Seguretat Vial	29	4,8%	2.643.682	8,4%
I. Cavanilles de Biodiversitat i Biologia	26	4,3%	2.084.799	6,6%
Geografia	22	3,6%	1.174.365	3,7%
Farmacologia	17	2,8%	778.205	2,5%
Anàlisi econòmica	27	4,4%	751.691	2,4%
Jardí Botànic	15	2,5%	710.149	2,3%
Enginyeria Electrònica	17	2,8%	682.880	2,2%
Microbiologia i Ecologia	17	2,8%	618.073	2,0%
Direcció d'Empreses "J.J. Renau"	14	2,3%	209.490	0,7%
Resta de departaments	405	66,3%	18.948.479	60,1%
Totals	611	100%	31.509.541	100%

Quadre 11

Els contractes vigents durant 2005 es poden agrupar per estrats, atenent als seus imports, segons que es mostra en el quadre següent:

Estrats	Nombre contractes	%	Import contractes	%
Fins a 5.999 euros	142	23,2%	403.580	1,3%
Entre 6.000 euros i 23.999 euros	225	36,8%	2.844.818	9,0%
Entre 24.000 euros i 59.999 euros	112	18,3%	4.051.629	12,9%
Més de 60.000 euros	132	21,6%	24.209.512	76,9%
Totals	611	100%	31.509.541	100%

Quadre 12

Tal i com es pot observar en el quadre anterior, els contractes de més de 60.000 euros constitueixen la major part dels vigents durant 2005, en termes d'import.

2.6 Contractes revisats

2.6.1 Abast i mostra seleccionada

La fiscalització realitzada ha abastat una mostra de deu contractes d'investigació, que hem seleccionat amb els criteris següents:

- A partir de les dades proporcionades per la Universitat, hem obtingut la relació de contractes d'investigació formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU.
- De la relació anterior hem seleccionat vuit contractes formalitzats en 2005, basant-nos en la rellevància dels imports i de l'execució comptable durant l'exercici.
- Els altres dos contractes s'han seleccionat de forma aleatòria.

El quadre següent mostra la llista de contractes revisats, amb les dades d'execució d'ingressos i despeses durant l'exercici de 2005.

Núm.	Títol	Entitat	Import	DR	OR
4666/4114	Formulació de l'estratègia de desenvolupament sostenible de la C.V.	Conselleria de Territori i Habitatge	202.586	32.327	0
4229/3796	Desenvolupament, manteniment i avaluació de la biblioteca mèdica virtual del COMV	C.O. Metges València	155.688	38.922	31.950
4409/3911	Estudi de l'impacte ambiental del Parc Eòlic de Castelló sobre els cetacis i les tortugues marines	Capital Energy, S.A.	167.400	133.920	18.983
4440/3937	Contribució per a comparar els efectes de roflumil	Altana Pharma S.A.	163.157	140.048	0
4466/3960	Estudis de gestió de trànsit projecte Serti Tempo	Servei Català de Trànsit	300.000	300.000	30.434
4467/3961	Desenvolupament de sistema de formació en prevenció de riscos i seguretat laboral	Dragados, S.A.	200.850	40.170	16.041
4611/4085	Síntesi, escalat, activitat biològica i toxicitat	Industrias Afrasa S.A.	349.128	0	0
4891/4289	Investigació de mètodes per a la producció de proteïnes heteròlogues per microorganismes	Génesis E. F. y B. S.A.	301.724	136.500	0
4244/3806	Disseny d'un transceptor fibra òptica monomode	Etra I. y D. S.A.	8.421	2.526	0
4875/4277	Actualització de l'estudi de la negociació col·lectiva en el sector del comerç	Ministeri de Treball i Afers Socials	2.586	2.586	0
				141.612	97.409

Nota: els imports dels contractes són sense IVA.

Quadre 13

2.6.2 Descripció dels contractes revisats

Contracte 4666/4114

Formalitzat el 5 de setembre de 2005 entre la Generalitat Valenciana, per mitjà de la Conselleria de Territori i Habitatge, i la Universitat de València, per a la formulació de l'estratègia de desenvolupament sostenible de la Comunitat Valenciana. La duració del conveni s'estén fins al 31 de desembre de 2006 i és prorrogable per un màxim de tres mesos; el seu import és de 202.586 euros, distribuït en dues anualitats.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	155.000		
Drets reconeguts	32.327	20,8%	100%
Obligacions reconegudes	0	-	-

Quadre 14

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 20,8% de l'anualitat d'aquest projecte i no s'hi ha comptabilitzat cap despesa.

Contracte 4229/3796

Formalitzat el 19 de gener de 2005 entre la UVEG i el Col·legi Oficial de Metges de València, per al desenvolupament, manteniment i avaluació de la biblioteca mèdica virtual. La duració n'és de quatre anys, prorrogables per acord entre les parts. L'import s'eleva a 155.688 euros, distribuïts en quatre anualitats de 2005 a 2008.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	38.922		
Drets reconeguts	38.922	100%	100%
Obligacions reconegudes	31.950	82%	31%

Quadre 15

A 31 de desembre de 2005 s'han reconegut els drets de tota l'anualitat, i les despeses registrades en representen el 82%.

Contracte 4409/3911

Formalitzat el primer d'abril de 2005 entre la UVEG i Capital Energy, S.A., per a la realització de l'estudi d'impacte ambiental del Parc Eòlic Offshore de Castelló sobre els cetacis i les tortugues marines. L'import del contracte és de 167.400 euros i la seua durada, de dotze mesos, renovable.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	133.920		
Drets reconeguts	133.920	100%	100%
Obligacions reconegudes	18.983	14,2%	75%

Quadre 16

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest projecte i s'hi han registrat despeses que suposen un 14,2% de la dita anualitat.

Contracte 4440/3937

Formalitzat el 15 de maig de 2005 entre la UVEG i Altana Pharma, S.A., per a la realització del projecte d'investigació titulat "Contribució per a comparar els efectes de roflumilast o el seu metabolit actiu roflumilast-N-òxid amb teofilina i un corticoide, v.g. budesònid, per mitjà d'estudis in vitro que han de reflectir aspectes rellevants d'EPOC i asma". La duració del contracte s'estipula en un any, prorrogable per acord de les parts, i l'import puja a 163.157 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	105.270		
Drets reconeguts	140.048	133%	100%
Obligacions reconegudes	0	-	-

Quadre 17

A 31 de desembre de 2005 s'han reconegut drets per un import superior a l'anualitat i no s'hi ha comptabilitzat cap despesa.

Contracte 4466/3960

Formalitzat el 28 d'abril de 2005, és una col·laboració de la UVEG amb el SCT en l'assessorament i representació en projectes europeus sobre telemàtica i transport. La duració és de vuit mesos i el seu import s'eleva a 300.000 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	300.000		
Drets reconeguts	300.000	100%	100%
Obligacions reconegudes	30.434	10,1%	34%

Quadre 18

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest projecte i s'han registrat despeses que representen un 10,1% de la dita anualitat.

Contracte 4467/3961

Formalitzat el 4 de maig de 2005 entre la UVEG i Dragados, S.A., per desenvolupar un sistema de formació en prevenció de riscos i seguretat laboral en obres de construcció basat en un entorn virtual de 3D interactiu. La duració és de dotze mesos i el seu import s'eleva a 200.850 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el

quadre següent, on se'n fa constar l'import total, ja que en l'expedient no consta el desglossament per anualitats.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	200.850		
Drets reconeguts	40.170	20%	100%
Obligacions reconegudes	16.041	8%	60%

Quadre 19

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 20% del total d'aquest contracte i s'hi han registrat despeses que en representen un 8%.

Contracte 4611/4085

Formalitzat el 19 de juny de 2005 entre la UVEG i Industrias Afrasa, S.A., per a la realització d'un projecte denominat "Síntesi, escalat, activitat biològica i toxicitat de nous pizarols i uracils fluorats per a la seua aplicació com a insecticides, acaricides i herbicides". La duració n'és de tres anys i el seu import, de 349.127 euros, distribuïts en tres anualitats.

A 31 de desembre de 2005 no s'han registrat ingressos ni despeses per aquest contracte.

Contracte 4891/4289

Formalitzat el 18 de gener de 2005 entre la UVEG i Mercantil Génesis Especialidades Farmacéuticas i Biotecnología, S.A., per a la realització del projecte "Investigació de mètodes per a la producció de proteïnes heteròlogues per microorganismes". La duració n'és de trenta-sis mesos i l'import, de 301.724 euros, distribuïts en tres anualitats.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	150.862		
Drets reconeguts	136.500	91%	100%
Obligacions reconegudes	0	-	-

Quadre 20

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 91% de l'anualitat d'aquest projecte i no se n'ha comptabilitzat cap despesa.

Contracte 4244/3806

Formalitzat el 27 de gener de 2005 entre un professor i ETRA Investigación y Desarrollo, S.A., per al projecte denominat "Disseny d'un transceptor de fibra òptica monomode de dos canals a RS-232". La duració n'és de cinc mesos a partir de la signatura, prorrogable. L'import se n'eleva a 8.421 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	8.421		
Drets reconeguts	2.526	30%	100%
Obligacions reconegudes	0	-	-

Quadre 21

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 30% de l'anualitat d'aquest projecte; però no se n'ha comptabilitzat cap despesa, malgrat haver finalitzat la seua vigència.

Contracte 4875/4277

A partir de la documentació disponible en l'expedient, es desprén que aquesta actuació no s'emmarca en l'article 83 de la LOU.

2.6.3 Resultats del treball realitzat

De la revisió realitzada es desprén que, en termes generals, la gestió i el registre comptable dels contractes d'investigació de l'article 83 de la LOU duts a terme per la Universitat durant l'exercici de 2005, han sigut adequats.

Es considera convenient, no obstant això, assenyalar certes observacions, que en termes generals es poden expressar com segueix:

- a) La gestió dels contractes, durant 2005, s'ha portat a efecte conformement als Estatuts aprovats en 2004 i al Reglament de 1993 -encara en vigència, malgrat que la Universitat compta amb un esborrany de nou reglament que està pendent d'aprovació. Determinats preceptes de la normativa interna vigent durant 2005, els han aplicats en la pràctica amb criteris de l'esborrany de la nova normativa, circumstància que ha generat les incidències que comentarem més endavant.

- b) En relació amb la comptabilitat dels contractes, certes despeses vinculades a contractes i convenis d'investigació, com són les remuneracions del professorat responsable, no són imputades al pressupost -seguint el criteri de prudència- fins que s'hagen cobrat les factures emeses pels contractes, la qual cosa pot produir-se en exercicis diferents. Malgrat que els imports d'aquestes despeses que queden pendents d'imputar a l'exercici de 2005 no són importants -segons estimacions de la Sindicatura- i no afecten la imatge fidel dels comptes anuals presos en el seu conjunt, seria convenient comptabilitzar-los d'acord amb el criteri de meritació considerat en el PGCP. D'altra banda, totes les despeses derivades dels contractes d'investigació, les comptabilitzen en el capítol 6 del pressupost, "Inversions reals", a pesar de correspondre principalment a despeses de personal i de funcionament (capítols 1 i 2 respectivament).

Les incidències observades en la gestió dels contractes revisats, les quals -tal com hem indicat anteriorment- no signifiquen incompliments rellevants de la normativa aplicable, es poden resumir com segueix:

- a) En la major part dels contractes s'acorda la transferència dels resultats de la investigació. L'existència d'aquesta clàusula requereix que el contracte siga autoritzat pel Consell de Govern, segons l'article 219.1 dels Estatuts. Però els serveis de la UVEG interpreten aquest article en el sentit que solament es requerirà l'autorització del Consell de Govern quan s'acorde transferir els resultats de les investigacions dutes a terme històricament per la UVEG amb els recursos propis. Malgrat que les consideracions de la UVEG són raonables, seria recomanable que el nou Reglament desenvolupe el citat article 219 de forma que pugua ser interpretat adequadament.
- b) Els contractes revisats no inclouen algunes de les especificacions requerides pel Reglament que regula la contractació de treballs de caràcter científic, tècnic i artístic aprovat per la Junta de Govern i vigent durant 2005, en l'article 11 del qual s'estableix que els dits contractes hauran de contenir -entre altres dades- el nom de totes les persones que participen en la investigació, el percentatge d'hores de cada una d'elles, la memòria econòmica i la forma de cobrament.
- c) En alguns expedients no consta l'evidència sobre el requeriment que fa l'article 10 del Reglament vigent (o no se'n justifica la no aplicació), en el sentit que, abans de signar un contracte, cal fer-lo públic per al coneixement de la comunitat universitària.
- d) En alguns contractes no consta la distribució de les quantitats entre els participants en el projecte, en funció de la seua dedicació; segons que requereix l'article 18 del Reglament.
- e) En dos casos, la facturació emesa no resulta conforme a les clàusules dels contractes, perquè no es correspon amb les fases d'execució estipulades, ni s'hi justifica aquesta circumstància.

- f) No queda constatació dels controls relatius a les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que han de percebre els professors o el personal investigador, en funció de la seua participació en aquests contractes. Malgrat que el control últim sobre els dits límits es pot fer des del servei de nòmines, mitjançant conceptes retributius específics, es considera que l'OTRI també hauria de conèixer i fer un seguiment de les retribucions cobrades pels investigadors, a fi de no incórrer en el risc de subscriure contractes que puguen afectar aqueixos límits. Podem assenyalar que la Gerència de la UVEG ha certificat que les retribucions a professor per investigació contractada, no han superat els límits establits per a 2005.

3. RECOMANACIONS

El tercer objectiu de la fiscalització de l'exercici de 2005, segons el Programa Anual d'Actuació de 2006, és de millorar el grau d'acceptació i d'implantació de les recomanacions. El podem desglossar en les dues actuacions següents:

- Fer un seguiment de les recomanacions dels informes anteriors, examinant el seu grau d'implantació; en la mesura en què l'abast del treball permetia verificar això adequadament.
- Formular les recomanacions necessàries per a solucionar les incidències detectades durant la present fiscalització.

Per escrit del síndic major de comptes de data 25 de gener de 2006, es va trametre al rector de la UVEG l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, i al mateix temps s'hi sol·licitava que la Universitat comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades -o que pensava adoptar en endavant-, en relació amb les incidències assenyalades en el dit informe. Responent a aqueixa petició, la Gerència de la UVEG ha informat sobre les mesures adoptades pel que fa a certes recomanacions i observacions de l'informe citat.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2005, podem indicar a continuació quines recomanacions d'exercicis anteriors ja han sigut acceptades i implantades per la UVEG, quines en continuen pendents, així com les derivades de la fiscalització present.

a) Recomanacions acceptades i implantades

- a.1) Quant a la recomanació feta en el sentit que la Universitat ha de completar els expedients de modificació pressupostària i millorar-ne la tramitació, la Gerència de la UVEG informa que ja s'han adoptat les mesures necessàries per a complir-la.
- a.2) En relació amb la recomanació sobre que la Universitat ha de realitzar una valoració rigorosa dels saldos pendents de cobrament i pagament de pressuposts tancats, la Gerència de la UVEG informa que ja s'han analitzat i regularitzat els saldos incobrables.
- a.3) Quant a la recomanació que l'anunci del pressupost que es publica en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana, s'ha de fer tan aviat com aquell siga aprovat pel Consell Social de la Universitat i dins de l'exercici pressupostari en què haja de ser aplicat, la Gerència de la Universitat informa que el pressupost per a 2005 va ser publicat el 8 de juny de 2005, després de la resolució del rector de 10 de maig de 2005 i de l'aprovació del pressupost el 6 d'abril de 2005.
- a.4) Quant a la recomanació feta en el sentit que la Universitat havia d'evitar recórrer a la pròrroga automàtica dels pressuposts, i procurar que aquests fossen aprovats

abans de la data d'inici de l'exercici pressupostari, la Gerència de la Universitat informa que en 2005 no ha sigut possible implementar aquesta recomanació, però que per a 2006 els han aprovats el 28 de desembre de 2005, abans de començar l'exercici a què corresponen.

b) Recomanacions pendents d'informes anteriors

Les incloem a continuació, juntament amb els comentaris fets sobre tals recomanacions pels serveis corresponents de la Universitat.

- b.1) El Consell de Govern de la Universitat hauria d'aprovar el reglament a què es refereix l'article 216 dels Estatuts de la Universitat, a fi d'ampliar i sistematitzar l'actual regulació de l'Oficina de Control Intern.

Situació en 2005: El reglament està en fase d'esborrany, per a ser aprovat per l'òrgan competent.

- b.2) En el moment de formalitzar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, la Universitat ha de procurar que no es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en informes anteriors.

Situació en 2005: S'ha ampliat el termini per al tancament comptable, a fi de facilitar el registre de les despeses que hagen de ser imputades a l'exercici.

- b.3) En la gestió de les despeses que s'imputen al capítol pressupostari de "Despeses corrents en béns i serveis", la Universitat ha de procurar que no s'hi produïsquen certes deficiències posades de manifest en informes anteriors.

Situació en 2005: Els serveis de la Universitat ens informen que ja han advertit els administradors sobre aquesta incidència, per tal que no es repetisca.

- b.4) La Universitat ha d'aprovar un manual de procediments de gestió de les despeses que es tramiten pel sistema de caixa fixa.

- b.5) Cal establir directrius que regulen la inclusió, en el capítol d'inversions reals, del tipus de despeses relacionades amb els projectes d'investigació.

Situació en 2005: La Gerència de la Universitat manifesta la seua disconformitat amb aquesta recomanació i manté el criteri de la Universitat.

- b.6) Els òrgans responsables de la Universitat han de promoure les actuacions necessàries perquè les quantitats percebudes pel personal docent i investigador, per projectes específics, siguen justificades adequadament.

- b.7) En la comptabilitat dels drets per transferències corrents i de capital, la Universitat s'ha d'atenir al que es preveu en la Instrucció i en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit que els dits drets s'han de reconèixer quan es cobren, o quan es conega de forma certa que l'ens

que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

Situació en 2005: Els serveis de la Universitat han manifestat la seua discrepància amb el criteri de la Sindicatura, criteri que, en conseqüència, no ha sigut adoptat.

- b.8) La Universitat ha de promoure totes aquelles actuacions que estiguen al seu abast per tal de regularitzar el marc de col·laboració amb la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València, en el qual s'estableix el finançament del personal docent sanitari vinculat.
- b.9) La UVEG hauria de promoure la formalització d'un nou conveni amb la Fundació Universitat i Empresa-ADEIT, a l'objecte que les diverses situacions de col·laboració existents entre ambdues entitats tinguen un adequat marc jurídic.
- b.10) La Universitat ha de ser més rigorosa a l'hora de comptabilitzar les subvencions que rep, en el sentit de registrar com "de capital" les concedides per a la realització d'inversions reals, i no les que es destinen a finançar despeses corrents.

Situació en 2005: Segons que ens manifesten els serveis de la Universitat, les despeses en congressos d'investigació corresponen al capítol 6, en consonància amb el criteri aplicat en els projectes d'investigació.

c) Recomanacions de la present fiscalització

Les següents són recomanacions sobre els aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels contractes d'investigació de l'exercici de 2005.

- c.1) És convenient que el nou reglament que regule els contractes d'investigació, desenvolupe en termes clars i precisos el règim aplicable a la formalització de tals contractes.
- c.2) Els contractes d'investigació, o els seus expedients -si és el cas-, han d'incloure les especificacions requerides per la normativa en vigor, o, quan això no siga possible, justificar-ho de forma motivada.
- c.3) Caldria deixar constatació de les comprovacions realitzades pel que fa als límits normatius sobre les percepcions anuals del personal docent i investigador derivades de la investigació contractada.
- c.4) La facturació per contractes d'investigació s'ha d'ajustar al que hi haja pactat; si això no és possible, cal justificar-ne la desviació o -si és el cas- la modificació contractual necessària.

- c.5) Les despeses derivades dels projectes d'investigació, caldria registrar-les segons la seua naturalesa, tant en la comptabilitat pressupostària, com en la patrimonial; així com efectuar les periodificacions necessàries al tancament de cada exercici.

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

1. CONTROL FORMAL DE COMPTES ANUALS

1.1 Objectius i abast del control

La present fiscalització té com a primer objectiu promoure que la Universitat (d'ara endavant UPV o la Universitat) retri els seus comptes d'acord amb el que preveu la normativa aplicable.

En relació amb aquest objectiu, s'han dut a terme els procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per a comprovar que:

- a) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 han sigut formulats i aprovats pels òrgans competents de la Universitat i en els terminis previstos pels seus estatuts.
- b) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UPV han sigut retuts, juntament amb l'informe d'auditoria en aquesta Sindicatura de Comptes en el termini previst en el TRLHPGV.
- c) Els dits comptes anuals estan formats pels documents que considera el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

A més a més, s'han dut a terme les actuacions següents:

- d) Comprovar que la Universitat ha aprovat i presentat el pressupost de l'exercici de 2005 d'acord amb el que preveuen els seus estatuts i la LPGV de 2005.
- e) Analitzar les conclusions de l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General de la Generalitat, que s'adjunta als comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UPV.

1.2 Conclusió del control realitzat

Els comptes anuals de la UPV de l'exercici de 2005, s'han retut a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la IGG el 30 de juny de 2006 i comprenen els documents següents:

- a) Balanç
- b) Compte del resultat economicopatrimonial
- c) Estat de liquidació del pressupost
- d) Memòria

Els citats comptes anuals s'han presentat juntament amb l'informe d'auditoria de la IGG, realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de Pressuposts de la

Generalitat Valenciana per a 2005. Aquest informe d'auditoria presenta una opinió amb advertiments i limitacions a l'abast que afecten diversos epígrafs dels comptes anuals.

Els comptes anuals de la UPV van ser aprovats pel seu Consell Social i pel Consell de Govern els dies 5 i 6 d'abril de 2006, respectivament, sent tramesos a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència i a la IGG, el 12 d'abril de 2006.

Tant els comptes anuals de la UPV de l'exercici de 2005 com l'informe d'auditoria de la IGG s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe de fiscalització.

1.3 Balanc

El balanç de la UPV de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros:

ACTIU	2005	2004	Variació
IMMOBILITZAT	506.685.255	461.226.326	9,9%
Immobilitzacions immaterials	3.821.696	4.289.152	(10,9%)
Immobilitzacions materials	502.816.594	456.902.709	10,0%
Inversions financeres	46.965	34.465	36,3%
ACTIU CIRCULANT	300.644.138	278.164.542	8,1%
Existències	1.447.906	1.319.288	9,7%
Deutors	290.333.705	263.888.076	10,0%
Inversions financers temporals	4.719	3.411	38,3%
Tresoreria	8.857.808	12.953.768	(31,6%)
Total actiu	807.329.393	739.390.868	9,2%
PASSIU	2005	2004	Variació
FONS PROPIS	531.280.667	481.848.712	10,3%
Patrimoni	481.848.712	446.664.447	7,9%
Resultats de l'exercici	49.431.955	35.184.265	40,5%
PREVISIONS PER A RISCS I DESPESES	6.228.050	4.760.364	30,8%
CREDITORS A LLARG TERMINI	208.561.020	204.046.496	2,2%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	99.166.997	99.166.997	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	109.394.023	104.879.499	4,3%
CREDITORS A CURT TERMINI	61.259.656	48.735.296	25,7%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	252.988	252.988	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	26.834.600	12.594.242	113,0%
Creditors	29.062.760	32.199.428	(9,7%)
Ajusts per periodificació	5.109.308	3.688.638	38,5%
Total passiu	807.329.393	739.390.868	9,2%

Quadre 1

El total balanç ha augmentat un 9,2% en 2005 respecte a 2004. En l'actiu destaquen els augmentos en els epígrafs d'immobilitzacions materials i de deutors, així com la disminució en el de tresoreria. Quant al passiu, cal indicar els augmentos en els resultats de l'exercici i en els deutes amb entitats de crèdit a curt termini.

1.4 Compte del resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial de la UPV de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros:

DESPESES	2005	2004	Variació
DESPESES DE FUNCIONAMENT	241.279.268	223.811.843	7,8%
Despeses de personal	156.831.696	143.585.338	9,2%
Dotacions per a l'amortització d'immobilitzat	24.926.452	22.432.720	11,1%
Variació de provisions de tràfic	-13.934	-26.189	(46,8%)
D'altres despeses de gestió	50.726.387	48.770.418	4,0%
Despeses financeres i assimilables	8.808.667	9.049.556	(2,7%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	7.367.432	6.797.385	8,4%
Transferències corrents	7.367.432	6.797.385	8,4%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	2.079.037	1.055.482	97,0%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	52.527	23.442	124,0%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.026.510	1.032.040	96,4%
Total despeses	250.725.737	231.664.710	8,2%
INGRESSOS	2005	2004	Variació
INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	54.138.039	51.033.048	6,1%
Vendes	1.374.380	1.362.285	0,9%
Prestacions de serveis	48.606.319	47.295.067	2,8%
Augment existències	128.619	0	-
Reintegraments	1.092.823	937.224	16,6%
D'altres ingressos de gestió	2.624.618	1.089.431	140,9%
Ingressos financers i assimilats	311.280	349.041	(10,8%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	245.060.482	214.660.855	14,2%
Transferències corrents	206.766.674	189.492.578	9,1%
Subvencions de capital	38.293.808	25.168.277	52,2%
GUANY I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	959.171	1.011.372	(5,2%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	959.171	1.011.372	(5,2%)
Total ingressos	300.157.692	266.705.275	12,5%
ESTALVI (DESESTALVI)	49.431.955	35.040.565	41,1%

Quadre 2

La UPV utilitza el model de compte del resultat economicopatrimonial que el PGCPGV preveu per a ens que realitzen operacions de caràcter industrial o comercial, sent més adequat emprar el model aplicat a ens administratius. Per a confeccionar el quadre anterior, aquesta Sindicatura ha considerat les adaptacions pertinents per facilitar l'homogeneïtat amb la resta de les universitats públiques.

En 2005 les despeses han augmentat un 8,2% respecte a les de 2004, mentre que els ingressos ho han fet en un 12,5%; per tant, l'estalvi obtingut ha sigut d'un 41,1% superior en 2005 respecte de 2004. Les despeses de gestió ordinària han augmentat un 7,8%, i destaquen els de personal en un 9,2% i els de transferències i subvencions en un 8,4%. Respecte als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat un 6,1% i els corresponents a transferències i subvencions en un 14,2%.

1.5 Liquidació del pressupost

1.5.1 Pressuposts inicials

En el quadre següent es mostren, en euros, els pressuposts inicials dels exercicis de 2005 i 2004, amb la seua variació:

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2005	2004	2005/04	
III Taxes i d'altres ingressos	54.994.377	54.994.377	-	-
IV Transferències corrents	184.052.928	184.052.928	-	-
V Ingressos patrimonials	458.951	458.951	-	-
VI Alien. inversions reals	0	0	-	-
VII Transferències de capital	18.588.288	18.588.288	-	-
VIII Actius financers	0	0	-	-
IX Passius financers	10.805.085	15.371.335	(4.566.250)	(29,7%)
Total ingressos	268.899.629	273.465.879	(4.566.250)	(1,7%)
I Despeses de personal	120.943.124	120.943.124	-	-
II Despeses de funcionament	33.034.889	33.034.889	-	-
III Despeses financeres	9.679.164	9.679.164	-	-
IV Transferències corrents	6.564.284	6.564.284	-	-
VI Inversions reals	87.873.083	103.244.418	(15.371.335)	(14,9%)
VII Transferències de capital	0	0	-	-
VIII Actius financers	0	0	-	-
IX Passius financers	10.805.085	0	10.805.085	-
Total despeses	268.899.629	273.465.879	(4.566.250)	(1,7%)

Quadre 3

Mitjançant Resolució del rector de la UPV de 29 de desembre de 2004, es consideraren automàticament prorrogats els pressuposts inicials de l'exercici de 2004, fent-hi referència a les causes que determinaren la dita pròrroga, fins que s'aprovaren els corresponents a 2005, fet que finalment no es va produir durant l'exercici, que va acabar amb l'aprovació per part dels òrgans competents de la liquidació del pressupost prorrogat. Les variacions en els capítols de passius financers i inversions reals obeeixen als ajusts practicats en funció del que preveu l'article 26 del TRLHPGV.

1.5.2 Modificacions del pressupost

El quadre següent recull les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, en euros:

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i d'altres ingressos	54.994.377	4.676.895	59.671.272	8,5%
IV	Transferències corrents	184.052.928	15.700.226	199.753.154	8,5%
V	Ingressos patrimonials	458.951	5.982	464.933	1,3%
VI	Alien. inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	18.588.288	21.835.877	40.424.165	117,5%
VIII	Actius financers	0	66.639.888	66.639.888	-
IX	Passius financers	10.805.085	2.520.777	13.325.862	23,3%
Total ingressos		268.899.629	111.379.645	380.279.274	41,4%
I	Despeses de personal	120.943.124	9.939.913	130.883.037	8,2%
II	Despeses de funcionament	33.034.889	3.258.222	36.293.111	9,9%
III	Despeses financeres	9.679.164	0	9.679.164	-
IV	Transferències corrents	6.564.824	1.887.790	8.452.074	28,8%
VI	Inversions reals	87.873.083	92.453.666	180.326.749	105,2%
VII	Transferències de capital	0	0	0	-
VIII	Actius financers	0	12.500	12.500	-
IX	Passius financers	10.805.085	3.827.554	14.632.339	35,4%
Total despeses		268.899.629	111.379.645	380.279.274	41,4%

Quadre 4

El pressupost de 2005, 268.899.629 euros, s'ha incrementat durant l'exercici en la quantitat de 111.379.645 euros, un 41,4%, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 380.279.274 euros. Les modificacions pressupostàries que han alterat l'import total del pressupost han sigut la incorporació de romanents per 66.639.888 euros i generacions de crèdit per 44.739.757 euros.

1.5.3 Liquidació de l'estat d'ingressos

Es mostra en el quadre següent, en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobram.	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	59.671.272	54.566.922	48.515.461	6.051.461	91%	89%
Transferències corrents	199.753.154	207.059.492	138.369.829	68.689.663	104%	67%
Alineació inversions	464.933	750.085	605.915	144.170	161%	81%
Ingressos patrimonials	0	0	0	0	-	-
Transferències de capital	40.424.165	38.854.753	24.226.991	14.627.762	96%	62%
Actius financers	66.639.888	0	0	0	0%	-
Passius financers	13.325.862	20.848.617	20.848.617	0	156%	100%
TOTAL	380.279.274	322.079.869	232.566.813	89.513.056	85%	72%

Quadre 5

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2005 puja a 380.279.274 euros, dels quals s'han reconegut drets per un import de 322.079.869 euros i s'han realitzat cobraments per 89.513.056 euros, determinant uns graus d'execució i de realització del 85% i del 72%, respectivament.

1.5.4 Liquidació de l'estat de despeses

Es mostra en el quadre següent, en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pagament	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	130.883.037	130.883.027	127.249.665	3.633.362	100%	97%
Despeses de funcionam.	36.293.111	32.362.641	31.164.674	1.197.967	89%	96%
Despeses financeres	9.679.164	9.648.879	9.546.908	101.971	100%	99%
Transferències corrents	8.452.074	5.994.722	5.969.754	24.968	71%	100%
Inversions reals	180.326.749	115.226.575	107.516.350	7.710.225	64%	93%
Transferències de capital	0	0	0.	0	-	-
Actius financers	12.500	12.500	12.500	0	100%	100%
Passius financers	14.632.639	1.760.925	560.945	1.199.980	12%	32%
Total	380.279.274	295.889.269	282.020.796	13.868.473	78%	95%

Quadre 6

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2005 puja a 380.279.274 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per un import de 295.889.269 euros i s'han realitzat

pagaments per 282.020.796 euros, determinant uns graus d'execució i de realització del 78% i del 95%, respectivament.

1.5.5 Resultat pressupostari

En el quadre següent es mostra, en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i les variacions entre els dos exercicis:

CONCEPTES	2005	2004	Variació
Drets reconeguts operacions no financeres	301.231.252	266.680.648	13,0%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	294.115.844	0	-
Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
Obligacions reconegudes operacions actius financers	12.500	273.915.810	(100,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.102.908	(7.235.162)	198,2%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	19.087.692	2.062.683	825,4%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	26.190.600	(5.172.479)	606,3%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	-	-	-
Desviacions de finançament positives	-	-	-
Desviacions de finançament negatives	-	-	-
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	26.190.600	(5.172.479)	606,3%

Quadre 7

S'observa una evolució positiva en 2005 enfront del de 2004, i destaca el canvi de signes negatius a positius en tots els components. La UPV, però, continua sense presentar tota la informació requerida pel PGCPGV, com ara la referida als crèdits gastats finançats amb el romanent de tresoreria i a les desviacions de finançament per a l'adequat càlcul del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici.

1.6 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i el càlcul de les variacions, es reflecteix tot seguit en euros:

CONCEPTES	2005	2004	Variació
Drets pendents de cobrament	110.795.047	84.204.104	31,6%
(-) Obligacions pendents de pagament	27.071.151	30.517.984	(11,3%)
Fons líquids	8.857.808	12.953.768	(31,6%)
Romanent de tesoreria afectat	92.481.549	65.366.008	41,5%
Romanent de tesoreria no afectat	100.155	1.273.880	(92,1%)
Romanent de tesoreria TOTAL	92.581.704	66.639.888	38,9%

Quadre 8

El romanent de tesoreria ha tingut una evolució positiva en 2005, en haver-se incrementat un 38,9% respecte a 2004. La gran part del romanent està afectat.

2. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

2.1 Objectius i abast de la fiscalització

El segon objectiu de la present fiscalització és revisar si s'ha aplicat adequadament la normativa comptable i de gestió relativa als convenis d'investigació. Aquests convenis estan previstos en l'article 83 de la LOU, en el qual s'estableix el següent:

"1. Els grups d'investigació reconeguts per la universitat, els departaments i els instituts universitaris d'investigació, i el seu professorat per mitjà d'aquells o dels òrgans, centres, fundacions o estructures organitzatives similars de la universitat dedicats a canalitzar les iniciatives investigadores del professorat, així com a la transferència dels resultats de la investigació, podran realitzar contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per al desenvolupament d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.

2. Els estatuts, en el marc de les normes bàsiques que dicte el Govern, establiran els procediments d'autorització dels treballs i de realització dels contractes previstos en l'apartat anterior, així com els criteris per a fixar la destinació dels béns i recursos que s'hi obtinguen."

En relació amb aquest objectiu, s'ha fet una revisió limitada d'aquelles àrees de gestió o dels components dels comptes anuals relacionats amb els contractes d'investigació; el dit examen no suposa una fiscalització completa dels comptes anuals, tal i com es considera en els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" dels OCEX.

L'abast de la revisió ha sigut una mostra dels contractes d'investigació -detallada en l'apartat 2.6- que, a l'empara de l'article 83 de la LOU, ha formalitzat la UPV durant l'exercici de 2005; també s'han revisat els sistemes de control intern implantats per la Universitat per a gestionar aquest tipus de contactes.

Els procediments d'auditoria que s'han portat a efecte en l'àmbit d'aquesta revisió limitada, han sigut, en resum, els següents:

- Recopilació i anàlisi de la normativa externa i interna aplicable.
- Sol·licitud a la Universitat de la informació de gestió i comptable referida als contractes d'investigació vigents durant l'exercici.
- Anàlisi i explotació de la informació obtinguda. Comprovacions amb registres i estats comptables. Elaboració de quadres de resum.
- Avaluació dels procediments de gestió, control i comptabilitat usats per la Universitat. Comprovació del control individualitzat que el PGCP requereix per a les despeses amb finançament afectat.

- Extracció d'una mostra de deu contractes d'investigació, de l'article 83 de la LOU, formalitzats durant l'exercici, amb els criteris que detallem mes avant.
- Comprovació, per a la mostra de contractes, del compliment de la normativa de gestió aplicable, tant l'externa com la interna.
- Verificació, amb la documentació que suporta els contractes seleccionats, d'una mostra de drets, cobraments, obligacions i pagaments comptabilitzats durant l'exercici, tot comprovant si el tractament dels fets comptables ha sigut adequat.
- Anàlisi de les incidències detectades i formulació de recomanacions.

2.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies relacionats amb els contractes d'investigació que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són aplicables, ni s'han observat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels dits contractes; no obstant això, cal tenir en compte les incidències i uns altres aspectes que comentem en apartats posteriors d'aquest informe.

2.3 Normativa aplicable

Les principals normes que resultaven aplicables a la UPV durant 2005, en relació amb els contractes d'investigació, són les següents:

a) Per a la formalització i gestió dels contractes:

- Article 83 de la LOU.
- Articles 137 a 140 dels Estatuts de la UPV, aprovats pel Decret 253/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat.
- Reial Decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, pel qual es desenvolupa l'article 45.1 de la LRU, sobre la 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, modificat pel Reial Decret 1.450/1989.
- Normativa interna de la UPV que comprén diverses disposicions referents a la gestió administrativa dels contractes d'investigació, a la propietat industrial i a les beques.

b) En relació amb el registre comptable dels contractes:

- Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

De la lectura de la normativa citada, així com de la posterior verificació de mostres del seu compliment, es considera pertinent efectuar els comentaris següents:

- Alguns requeriments de la normativa de la UPV s'han aplicat d'una forma no estricta amb la literalitat de tals requeriments, en considerar que els serveis de la Universitat són orientatius i no d'obligat compliment. En les conclusions de la revisió efectuada, quan les desviacions d'aquest tipus no afectaven assumptes importants de la gestió, les hem considerades com a "incompliments" poc significatius, amb els comentaris pertinents.
- La Universitat no compta amb cap manual de procediments específic per a la gestió integral d'aquests contractes (formalització, execució, comptabilitat i control); la seua normativa és molt variada i dispersa. Un procediment important que caldria establir és el relatiu als controls sobre les retribucions del professorat en concepte d'investigació. També seria convenient regular un sistema de fixació i catalogació de preus que considere la recomanació de la normativa interna perquè estiguen d'acord amb els costos reals dels treballs.

2.4 Control intern

L'article 139 dels seus estatuts disposa que la UPV assegurarà el control intern de les seues despeses, ingressos i inversions d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia, eficiència i economia, que haurà d'efectuar la unitat administrativa corresponent que actuarà amb plena autonomia funcional. L'òrgan que té assignades les citades funcions, d'acord amb l'organització de la Universitat, és el servei de fiscalització.

2.5 Informació general sobre contractes d'investigació

La UPV imputa les despeses d'investigació al programa 541, "Investigació científica, tècnica i aplicada", que econòmicament són comptabilitzades en els diferents capítols del pressupost de despeses, tret de les derivades de contractes i convenis regulats per l'article 83 de la LOU, que són registrats en un concepte del capítol 6 sense atendre la seua naturalesa. Els drets derivats de les activitats d'investigació es registren en diferents conceptes del pressupost d'ingressos.

El pes que l'activitat investigadora que, en conjunt, té la UPV, es pot deduir de les dades pressupostàries següents referides a l'exercici de 2005, segons es desprén de la informació continguda en els estats de liquidació del pressupost en euros:

Exercici 2005	Pressupost definitiu	Drets/ Obligacions	Cobraments/ Pagaments
Ingressos investigació	41.493.037	39.594.925	31.317.809
Despeses investigació	95.937.852	39.932.303	39.392.197
Total ingressos	380.279.274	322.079.869	232.566.813
Total despeses	380.279.274	295.889.269	282.020.796
% s/ total ingressos	10,9%	12,3%	13,5%
% s/ total despeses	25,2%	13,5%	14,0%

Quadre 9

Les despeses d'investigació representen el 25,2% dels crèdits definitius de 2005, i el 13,5% i el 14% de les obligacions reconegudes i pagaments de l'exercici, respectivament. El seu grau d'execució és del 41,6%, que s'ha de considerar baix, i el seu nivell de pagaments del 98,6%. Quant als ingressos derivats de la investigació, representen el 10,9% del pressupost de 2005 i el 12,3% i el 13,5% dels drets reconeguts i cobraments, respectivament, tenint un grau d'execució del 95,4% i de realització del 79,1%.

La informació sobre els contractes d'investigació ha sigut subministrada tant pels serveis econòmics de la Universitat com pel CTT (Centre de Transferència de Tecnologia), si bé les bases de dades obtingudes comprenien tant els contractes com els convenis de l'article 83 de la LOU, com projectes finançats amb subvencions, fonamentalment europees. Amb la informació rebuda, no ha sigut possible, tanmateix, elaborar els quadres referents als anys d'inici dels contractes vigents en 2005, la seua distribució per departaments i els estrats de les seues imports.

2.6 Contractes revisats

2.6.1 Abast i mostra seleccionada

La fiscalització realitzada ha abastat una mostra de deu contractes d'investigació, que s'han seleccionat amb els següents criteris:

- De la relació de contractes subministrada per la UPV, n'hem seleccionats nou dels formalitzats en 2005, basant-nos en la rellevància dels seus imports o també en què la seua execució s'haja realitzat durant el dit exercici.
- Igualment hem revisat un contracte formalitzat en l'exercici de 2004 amb execució durant el 2005.

El quadre següent mostra la llista de contractes revisats amb les dades d'execució d'ingressos i despeses durant l'exercici de 2005:

Núm.	TÍTOL	ENTITAT	IMPORT	DR	OR
20050689	Estudis, projectes tècnics i direcció d'obres ponts històrics de València.	Ajunt. de València	709.500	276.513	18.145
20050299	Restauració pintures murals parròquia Sants Joans de València	Ajuntament de València i d'altres	540.911	180.304	74.029
20050442	Diagnosi de la patologia de les Torres de Quart, projecte i direcció d'obres	Ajunt. de València	318.350	129.310	23.144
20050377	Estudis motors diesel	Renault, SAS	265.000	39.750	14.026
20050539	Disseny i fabricació d'una màquina de tenderització de bobines de xapa de fusta	Fresma, SA	128.000	51.200	2.972
20040514	Assessorament tecnològic per al modelatge físic del comportament hidràulic d'obres singulars	O.H.L.,SA	101.188	29.999	3.464
20050332	Nanosilicon, fotosíntesi per a aplicacions químiques i biomedicinals	Comissió de la UE	1.650.000	287.500	64.703
20050500	Condicions d'aplicació del projecte Aquatex	M. Italiano Infraest.	213.600	0	40.896
20050540	Cartografia temàtica i estudis d'investigació per a millorar la gestió en espais protegits	Conselleria de Territori i Habitatge	25.000	25.000	25.000
20050608	Impuls d'activitats d'investigació en seguretat alimentària	Conselleria de Sanitat	78.800	78.800	77.152

(Nota: els imports dels contractes són sense IVA)

Quadre 10

2.6.2 Descripció dels contractes revisats

Contracte 20050689

Formalitzat el 13 de juliol de 2005 entre l'Institut de Restauració del Patrimoni de la UPV i l'Ajuntament de València, té per objecte el diagnòstic de les patologies, la redacció dels projectes tècnics i la direcció de les obres de conservació i restauració dels ponts de Serrans i de la Trinitat de València, fixant una duració de 6 mesos i un import de 709.500 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	709.500		
Drets reconeguts	276.513	39,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	18.145	2,6%	64,6%

Quadre 11

Tenint en compte que la data prevista d'acabament és el 13 de gener de 2006, s'observa que el projecte presenta a 31 de desembre de 2005, una baixa execució, ja que tan sols s'han reconegut drets pel 39% de l'anualitat de 2005 i despeses pel 2,6% de la dita anualitat.

Contracte 20050299

Formalitzat el 23 de febrer de 2005 entre el Departament de Conservació i Restauració de Béns Culturals de la UPV i l'Ajuntament de València i d'altres, té per objecte la restauració de les pintures murals de la Reial Parròquia dels Sants Joans, amb una duració de 3 anys i un import de 540.911 euros en 6 semestres.

El quadre següent mostra l'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	180.304		
Drets reconeguts	180.304	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	74.029	41,1%	53,2%

Quadre 12

El grau d'execució dels ingressos realitzats sobre els previstos en el conveni ha sigut del 100%. Pel que fa a les despeses, no consta en el pressupost previst per la normativa interna de la UPV, per la qual cosa no és possible comprovar si la seua execució s'ajusta al pressupost previst, si bé aquests han representat un 41,1% de l'anualitat dels ingressos.

Contracte 20050442

Formalitzat el 10 de març de 2005 entre el Departament de Construccions Arquitectòniques i l'Ajuntament de València, té per objecte l'estudi de la patologia de les torres del Portal de Quart, el seu projecte d'execució i la direcció de les obres de restauració i conservació. La duració del contracte es fixa en quatre mesos per a la primera part amb un import de 318.350 euros, en dos fases.

El quadre següent mostra l'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	172.414		
Drets reconeguts	129.310	75,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	23.144	13,4%	81,7%

Quadre 13

S'han reconegut drets pel 75% de l'anualitat prevista. Quant a les despeses, no s'ha pogut valorar el seu grau d'execució, ja que no consta un pressupost detallat per conceptes de despeses i fases d'execució, si bé les despeses realitzades han comportat el 13,4% sobre l'anualitat d'ingressos prevista.

Contracte 20050377

Formalitzat el 23 de març de 2005 entre el Departament de Màquines i Motors Tèrmics i Renault SAS, té per objecte el coneixement dels processos en motors diesel, amb una duració fins al 31 de desembre de 2006 i un import de 265.000 euros

El quadre següent mostra l'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	106.000		
Drets reconeguts	39.750	37,5%	100,0%
Obligacions reconegudes	14.026	13,2%	53,6%

Quadre 14

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 37,5% de l'anualitat d'aquest projecte i s'han registrat despeses que representen un 13,2% de la dita anualitat.

Contracte 20050539

Formalitzat el 24 de juny de 2005 entre el Departament d'Estudi i Disseny per a la Fabricació i Producció Automatitzada i Fresma, S.A., el seu objecte és l'estudi del procés de flexibilització de la xapa de fusta i el disseny i fabricació d'una màquina de tenderització de bobines. La duració del contracte es fixa en 6 mesos i el seu import és de 128.000 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	128.000		
Drets reconeguts	51.200	40,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	2.972	2,3%	77,8%

Quadre 15

Tenint en compte que la data prevista d'acabament és el 24 de desembre de 2006. s'observa que el projecte presenta a 31 de desembre de 2005, una baixa execució, ja que

tan sols s'han reconegut drets pel 40% i despeses pel 2,3%, No s'ha pogut verificar el grau d'execució de despeses sobre els previstos, ja que el pressupost que es va presentar era merament orientatiu, sense cap grau de vinculació.

Contracte 2005332

Formalitzat el 23 de febrer de 2005 entre la UPV i la Comissió de la Comunitat Europea, té per objecte garantir una contribució financera per al desenvolupament del projecte "Nanosilicon, fotosíntesi per aplicacions químiques i biomedicinals". La duració del contracte es fixa en tres anys i el seu import total en 1.650.000 euros, 287.500 dels quals corresponen en 2005 a la UPV, que actua en el contracte com a coordinador dels beneficiaris.

El quadre següent mostra l'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	287.500		
Drets reconeguts	287.500	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	64.703	22,5%	38,58

Quadre 16

A 31 de desembre de 2005 s'han reconegut els drets corresponents a la primera anualitat i s'han registrat despeses que en representen un 22,5%.

Contracte 20040514

Formalitzat el 31 de juliol de 2004 entre el Departament d'Enginyeria Hidràulica i Medi Ambient i Obrascon Huarte Lain, S.A., té per objecte l'assessorament i el desenvolupament tecnològic per al modelatge físic del comportament hidràulic de diverses obres singulars en la canalització de certs barrancs d'Alacant. La duració del contracte es fixa en 11 mesos i el seu import en 101.188 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	60.193		
Drets reconeguts	29.999	49,8%	100%
Obligacions reconegudes	23.464	39,0%	15,2%

Quadre 17

Aquest projecte hauria d'haver conclòs en juny de 2005, però observem que no s'han reconegut tots els drets de l'annualitat i que les despeses presenten un baix grau d'execució.

Contracte 20050500

Formalitzat el 26 de juliol de 2005 entre el Departament de Química de la UPV, en qualitat de coordinador, i el Ministeri Italià d'Infraestructures i Transports en qualitat d'autoritat única de gestió i pagament del programa comunitari INTERREG III, B, que té per objecte definir les condicions d'aplicació del projecte AQUATEX, presentat per la UPV en col·laboració amb altres quatre socis, que són AITEX (Associació d'Investigació de la Indústria Tèxtil) i les universitats de Palerm, Creta i Montpeller. El cost total del projecte s'estima en 903.600 euros, i la contribució comunitària s'eleva a un total de 600.000 euros, 213.600 dels quals corresponen a la UPV, el 75% del seu cost. La UPV finança el 25% restant de les seues despeses en el projecte a càrrec al seu propi pressupost.

Després de llegir el conveni, deduïm que el projecte s'emmarca en les activitats d'investigació que estan finançades amb subvencions, en aquest cas de la Unió Europea, amb un marc regulador específic i diferent dels contractes previstos en l'article 83 de la LOU.

A 31 de desembre de 2005 no s'han reconegut drets per aquest conveni, havent-s'hi registrat despeses per un import de 40.896 euros.

Contracte 20050540

Formalitzat el 15 de juny de 2005 entre el Departament d'Enginyeria Cartogràfica, Geodèsia i Fotogrametria i la Conselleria de Territori i Habitatge, el seu objecte és la realització de cartografia i estudis d'investigació per a millorar la gestió en espais protegits. La duració es fixa en 5 mesos i el seu import en 25.000 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Annualitat	25.000		
Drets reconeguts	25.000	100%	100%
Obligacions reconegudes	25.000	100%	8,8%

Quadre 18

A 31 de desembre de 2005 aquest projecte està totalment executat.

Contracte 20050608

Formalitzat el 19 d'abril de 2005 entre la UPV i la Conselleria de Sanitat, el seu objecte és el desenvolupament de mètodes microbiològics i moleculars d'interés per als laboratoris de salut pública, i la difusió i formació científica en aquest camp. La duració del contracte es fixa en 8 mesos i el seu import en 78.800 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	78.800		
Drets reconeguts	78.800	100%	100%
Obligacions reconegudes	77.152	97,9%	8,8%

Quadre 19

De l'anàlisi de l'expedient sembla deduir-se que en realitat es tracta d'un projecte subvencionat per la Conselleria de Sanitat. A 31 de desembre de 2005 figuren drets reconeguts pendents de cobrament per 78.800 euros corresponents a la primera anualitat, que no estan suportats amb l'evidència del reconeixement de l'obligació per part de la Conselleria, sent aplicable en aquest cas la recomanació formulada per aquesta Sindicatura en exercicis anteriors respecte a la comptabilitat dels drets per subvencions. Quant a les despeses registrades, representen un 97,9% de l'anualitat de l'exercici.

2.6.3 Resultats del treball realitzat

De la revisió realitzada es desprén que, en termes generals, la gestió i el registre comptable dels contractes d'investigació de l'article 83 de la LOU duta a terme per la Universitat durant l'exercici de 2005 ha sigut adequada.

Cal, però, formular certes observacions, que en termes generals podem expressar així:

- a) Respecte a la gestió dels contractes. Hem observat algunes incidències, que comentem més avant, quant al compliment estricte de l'articulat de les normes internes, i considerem que haurien de ser revisades i actualitzades.
- b) Pel que fa a la comptabilitat dels contractes. Certes despeses vinculades a contractes i convenis d'investigació, com ara les remuneracions del professorat responsable, no són imputades al pressupost, amb criteri de prudència, fins que s'han cobrat les factures emeses pels contractes, cosa que pot produir-se en exercicis diferents. Encara que els imports d'aquestes despeses que queden pendents d'imputar a l'exercici de 2005 no són importants -segons les estimacions de la Sindicatura-, i no afecten la imatge fidel dels comptes anuals presos en conjunt, seria convenient comptabilitzar-les d'acord amb el criteri de

la meritació considerat en el PGCP. D'altra banda, totes les despeses derivades dels contractes d'investigació es comptabilitzen en el capítol 6 del pressupost, inversions reals, si bé corresponen principalment a despeses de personal i de funcionament (capítols 1 i 2, respectivament).

El resum de les incidències detectades en la gestió de la mostra de contractes seleccionada són:

- a) Respecte a la documentació i la comptabilitat:
- En alguns contractes la facturació s'ha realitzat amb cert retard respecte als terminis previstos i no està justificat.
 - Els pressuposts adjunts a certs projectes no consideren un desglossament que permeta el seu control de conformitat amb el que estableix la normativa interna.
 - En quatre dels contractes revisats s'han observat retards en la comptabilitat i en el pagament d'algunes factures, cosa que pot generar interessos de demora.
- b) En relació amb les beques dels projectes:
- La dotació mensual d'algunes beques s'ha realitzat per imports superiors als que figuren en les convocatòries i no està justificat.
 - En dos casos de la mostra revisada no consten els criteris que justifiquen l'adjudicació de les beques entre els diversos aspirants, si bé aquesta condició no és exigida per la normativa interna.
 - En dos contractes figuren beneficiaris de beques que al mateix temps perceben ingressos per col·laboracions d'altres projectes. Segons s'indica en el nomenament dels becaris, el gaudi de la beca és incompatible amb qualsevol altra beca o ajuda finançada amb fons públics o privats, espanyols o comunitaris, així com els sous o salaris que impliquen vinculació contractual o estatutària de la persona interessada.
 - En un dels contractes revisats no consta el termini de presentació d'instàncies ni la documentació justificativa de l'adjudicació de les beques, incomplint així la normativa interna que considera el motiu de la selecció realitzada per una comissió designada per la direcció del projecte.
- c) Respecte a les retribucions del personal docent i investigador:
- En un dels projectes revisats la proposta de pagament no està suportada amb la documentació corresponent, com podria ser un informe relatiu al nombre d'hores i descripció del treball dedicat al projecte.
 - No queda constatació dels controls relatius a les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que han de percebre els professors o

el personal investigador en funció de la seua participació en aquests contractes. Encara que el seu control últim puga fer-se des del servei de nòmines mitjançant conceptes retributius específics, es considera que la CTT també hauria de conèixer i fer un seguiment de les retribucions cobrades pels investigadors per a no incórrer en riscos de subscripció de contractes que pogueren afectar els dits límits. Cal assenyalar que en la mostra revisada no hem observat que els professors responsables excediren el límit legal.

3. RECOMANACIONS

El tercer objectiu de la fiscalització de l'exercici de 2005, segons el Programa Anual d'Actuació de 2006, és de millorar el grau d'acceptació i d'implantació de les recomanacions. El podem desglossar en les dues actuacions següents:

- Fer un seguiment de les recomanacions dels informes anteriors, examinant el seu grau d'implantació; en la mesura en què l'abast del treball permetia verificar-lo adequadament.
- Formular les recomanacions necessàries per a solucionar les incidències detectades durant la present fiscalització.

Per escrit del síndic major de comptes de data 25 de gener de 2006, es va trametre al rector de la UPV l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, i al mateix temps s'hi sol·licitava que la Universitat comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades -o que pensava adoptar en endavant-, en relació amb les incidències assenyalades en el dit informe. Responent a aqueixa petició, el rector ha tramés un informe sobre les mesures adoptades o en procés d'adopció en relació amb les recomanacions del dit informe.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2005, podem indicar a continuació quines recomanacions d'exercicis anteriors ja han sigut acceptades i implantades per la UPV, quines en continuen pendents, així com les derivades de la fiscalització present.

a) Recomanacions acceptades i implantades

- a.1) Pel que fa a la recomanació que la memòria a la que fa referència el PGCPGV ha d'integrar-se en els comptes anuals, el rector de la UPV informa que s'han adoptat les mesures necessàries per al seu compliment.
- a.2) Pel que fa a la recomanació que la Universitat ha d'aprovar els comptes anuals i presentar-los a la Conselleria competent en el termini previst en les lleis de pressuposts, el rector de la UPV informa que es tindrà en compte, havent-se comprovat el compliment dels terminis per a les de 2005.
- a.3) Pel que fa a la recomanació que la documentació de les actuacions efectuades pel servei de fiscalització de la UPV ha de realitzar-se deixant constatació del responsable que ha executat la fiscalització i de la data en què s'hi ha realitzat, el rector de la UPV informa que en 2006 s'ha començat a posar en pràctica.
- a.4) En relació amb la recomanació que la Universitat ha d'evitar el recurs a la pròrroga automàtica dels pressuposts, el rector de la UPV informa que el corresponent a 2006 es va aprovar el 20 de desembre de 2005.

- a.5) Quant a la recomanació que la Universitat ha de publicar el pressupost que aprobe per a cada exercici en el DOGV, el rector de la UPV informa que el corresponent a 2006 s'hi ha publicat.
- a.6) Pel que fa a la recomanació que la Universitat, en els pagaments realitzats com a conseqüència de despeses gestionades mitjançant expedients de contractació, al document comptable de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament adjunte una còpia del contracte, el rector de la UPV informa que en els dits documents es fa referència al nombre d'expedient en què s'arxiva el contracte.
- a.7) Pel que fa a la recomanació que la Universitat en les despeses efectuades per mitjà el sistema de "despeses per justificar", ha de procurar que es respecte el termini per a la seua justificació, el rector de la UPV informa que s'hi ha establert un procediment.
- a.8) Quant a la recomanació que, en tots els supòsits que siga preceptiu, la Universitat ha de promoure els corresponents expedients de contractació a fi d'assegurar el compliment dels principis de publicitat i concurrència, el rector de la UPV informa que s'insistirà a totes les oficines gestores el compliment d'aquesta recomanació.
- a.9) En relació amb la recomanació que la funció de control intern de l'activitat economicofinancera de la Universitat ha de ser atribuïda a una unitat administrativa que tinga independència dels òrgans de gestió, establint plans d'actuació i procediments que siguen necessaris, s'ha aprovat la normativa reguladora en març de 2006.

b) Recomanacions pendents d'informes anteriors

Les incloem tot seguit, juntament amb les observacions que n'ha presentat el rector de la UPV:

- b.1) El resultat pressupostari ha de recollir la informació exigida pel PGCPGV quant a crèdits gastats amb romanent de tresoreria i desviacions de finançament.

Situació en 2005: el rector de la UPV informa que és impossible complir-la per l'especificitat de la gestió de la investigació.

- b.2) La Universitat quan calcule el romanent de tresoreria ha de tenir en compte els saldos de cobrament dubtós, d'acord amb el que preveu el PGCPGV.

Situació en 2005: el rector de la UPV informa que la provisió per saldos de cobrament dubtós es realitza en la comptabilitat patrimonial, però no es quantifica en el romanent de tresoreria en estar neutralitzats pels criteris de gestió pressupostària i comptable de la Universitat.

- b.3) En els documents comptables que acumulen totes les fases de l'ordenació de la despesa, hauria de formalitzar la justificació de la seua necessitat

Situació en 2005: el rector de la UPV informa que els procediments actuals exigeixen aquest requisit. Aquests procediments són, tanmateix, verbals.

- b.4) Es considera convenient que la Universitat registre d'entrada les factures que li presenten, a fi de fer un seguiment més efectiu de la fase en què es troba cada una.

Situació en 2005: el rector de la UPV informa que el sistema de gestió descentralitzada de la despesa impedeix establir un registre centralitzat de factures.

- b.5) La Universitat ha d'establir els mecanismes necessaris en relació amb el procediment de "despeses a justificar".

Situació en 2005: el rector de la UPV informa que en les normes de tancament de l'exercici s'establiran aquests mecanismes.

- b.6) Pel que fa a les despeses realitzades pel sistema de "caixa fixa", s'ha d'assegurar que es justifique de forma adequada la seua realització, així com que estiguen relacionats amb l'activitat de la Universitat.

Situació en 2005: el rector de la UPV informa que el control intern de la Universitat haurà de recalcar especialment el control d'aquestes despeses.

- b.7) La Universitat ha d'establir els mecanismes necessaris per assegurar que les inversions es comptabilitzen en l'exercici a què corresponen.

Situació en 2005: el rector de la UPV informa que en les normes de tancament de l'exercici s'establiran els dits mecanismes.

- b.8) En la comptabilitat dels drets per transferències corrents i de capital, la Universitat ha d'atenir-se al que preveu la Instrucció i el PGCPGV, en el sentit que han de reconèixer-se quan es perceba el cobrament o es conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació, i imputar-les a l'exercici pressupostari a què corresponguen.

Situació en 2005: el rector de la UPV informa que està aplicant correctament les normes, i sent defectuós el seu compliment conjuntural per part del Govern Valencià.

c) Recomanacions de la present fiscalització

Les següents recomanacions es fan respecte els aspectes que hem posat de manifest en la fiscalització dels contractes d'investigació de l'exercici de 2005.

- c.1) Seria convenient que la Universitat dugués a terme una revisió del contingut i l'aplicació de la normativa interna que regula la gestió dels contractes d'investigació.
- c.2) Han d'adoptar-se les mesures pertinents per a esmenar les incidències detallades en el punt 2.6.3 d'aquest informe respecte a la documentació i comptabilitat dels contractes.
- c.3) Pel que fa a les beques en els contractes d'investigació, caldrà millorar els controls per evitar les incidències esmentades en el punt 2.6.3 d'aquest informe.
- c.4) Considerem important que la Universitat adopte els procediments necessaris per a deixar constatació de les comprovacions realitzades respecte als límits normatius de les percepcions anuals derivades de la investigació contractada.
- c.5) Les despeses derivades dels projectes d'investigació haurien de registrar-se segons la seua naturalesa, tant en la comptabilitat pressupostària com en la patrimonial, així com dur a terme les periodificacions necessàries al tancament de cada exercici.

UNIVERSITAT D'ALACANT

1. CONTROL FORMAL DE COMPTES ANUALS

1.1 Objectius i abast del control

La present fiscalització té com a primer objectiu promoure que la Universitat l'Alacant, (d'ara endavant UA o la Universitat) retri els seus comptes d'acord amb el que preveu la normativa aplicable.

En relació amb aquest objectiu, s'han dut a terme els procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per a comprovar que:

- a) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 han sigut formulats i aprovats pels òrgans competents de la Universitat i en els terminis prevists pels seus estatuts.
- b) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UA han sigut retuts, juntament amb l'informe d'auditoria en aquesta Sindicatura de Comptes en el termini previst en el TRLHPGV.
- c) Els dits comptes anuals estan formats pels documents que considera el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV).

A més a més, s'han dut a terme les actuacions següents:

- d) Comprovar que la Universitat ha aprovat i presentat el pressupost de l'exercici de 2005 d'acord amb el que preveuen els seus estatuts i la LPGV de 2005.
- e) Analitzar les conclusions de l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General de la Generalitat (IGG), que s'adjunta als comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UA.

1.2 Conclusió del control realitzat

Els comptes anuals de la UA de l'exercici de 2005, s'han retut a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la IGG el 30 de juny de 2006 i comprenen els documents següents:

- a) Balanç
- b) Compte del resultat economicopatrimonial
- c) Estat de liquidació del pressupost
- d) Memòria

Els citats comptes anuals s'han presentat juntament amb l'informe d'auditoria de la IGG, realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de Pressuposts de la

Generalitat Valenciana per a 2005. Aquest informe d'auditoria presenta una opinió amb deu paràgrafs de limitacions a l'abast de l'auditoria que afecten l'immobilitzat, les existències, els creditors i els ingressos, principalment; i set paràgrafs d'avertiments que descriuen els efectes significatius que tindrien determinats ajusts a certs components dels comptes anuals.

Els comptes anuals de la UA van ser informats favorablement pel seu Consell de Govern el 29 de març de 2006 i aprovats pel Consell Social l'11 d'abril de 2006, sent tramesos a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència i a la IGG, el 12 d'abril de 2006.

Tant els comptes anuals de la UA de l'exercici de 2005 com l'informe d'auditoria de la IGG s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe de fiscalització.

1.3 Balanc

El balanç de la UA de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros:

ACTIU	2005	2004	Variació
IMMOBILITZAT	180.202.498	183.209.552	(1,6%)
Immobilitzacions immaterials	115.936	200.564	(42,2%)
Immobilitzacions materials	177.273.286	180.195.712	(1,6%)
Inversions financeres	2.813.276	2.813.276	0,0%
DESPESES PER DISTRIBUIR EN DIV. EXERCICIS	1.580.226	1.748.204	(9,6%)
ACTIU CIRCULANT	75.809.769	50.097.338	51,3%
Deutors	55.862.280	29.320.351	90,5%
Inversions financers temporals	22	22	0,0%
Tresoreria	19.947.467	20.776.965	(4,0%)
Total actiu	257.592.493	235.055.094	9,6%

PASSIU	2005	2004	Variació
FONS PROPIS	111.157.998	91.817.419	21,1%
Patrimoni	91.817.419	82.062.675	1,2%
Resultats de l'exercici	19.340.579	9.754.744	98,3%
CREDITORS A LLARG TERMINI	130.400.252	126.392.902	3,2%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	87.806.271	87.806.271	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	42.593.981	38.586.631	10,4%
CREDITORS A CURT TERMINI	16.034.244	16.844.774	(4,8%)
Creditors	16.034.244	16.844.774	(4,8%)
Total passiu	257.592.493	235.055.094	9,6%

Quadre 1

El total balanç ha augmentat un 9,6% en 2005 respecte a 2004.

En l'actiu, l'immobilitzat ha disminuït un 1,6%, mentre que el circulant ha augmentat un 51,3%; hi és significatiu l'increment del capítol de deutors, d'un 90,5%.

Quant al passiu, els fons propis s'han incrementat en un 21,1%, principalment a causa de l'augment del resultat de l'exercici, d'un 98,3%. Els creditors a llarg termini s'han incrementat en un 3,2%, mentre que a curt termini disminueixen en un 4,8%.

1.4 Compte del resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial de la UA de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros:

DESPESES	2005	2004	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	151.154.590	142.611.044	6,0%
Despeses de personal	96.083.358	89.533.004	7,3%
Dotacions per a l'amortització d'immobilitzat	13.105.480	11.448.166	14,5%
D'altres despeses de gestió	34.958.745	34.996.758	(0,1%)
Despeses financeres i assimilables	7.007.007	6.633.116	5,6%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.731.662	1.805.011	(4,1%)
Transferències corrents	1.249.743	1.294.005	0,1%
Transferències de capital	481.919	511.006	(5,7%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	105.070	88.338	18,9%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	105.070	88.338	18,9%
Total despeses	152.991.323	144.504.393	5,9%
INGRESSOS	2005	2004	Variació
VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	24.011.955	23.191.715	3,5%
Prestacions de serveis	24.011.955	23.191.715	3,5%
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	1.405.186	1.395.132	0,7%
Ingressos tributaris	40.141	30.586	31,2%
Reintegraments	12.636	119.398	(89,4%)
D'altres ingressos de gestió	1.005.661	979.731	2,6%
D'altres interessos i ingressos assimilats	346.748	265.417	30,6%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	146.914.761	129.672.290	13,3%
Transferències corrents	121.130.270	109.814.780	10,3%
Transferències de capital	25.784.490	19.857.510	29,8%
Total ingressos	172.331.902	154.259.137	11,7%
ESTALVI (DESESTALVI)	19.340.579	9.754.744	98,3%

Quadre 2

La UA utilitza el model de compte de resultat economicopatrimonial que el PGCPGV preveu per a ens que realitzen operacions de caràcter industrial o comercial, quan seria més adequat emprar el model aplicable a ens administratius.

En 2005 les despeses han augmentat un 5,9% respecte a les de 2004, mentre que els ingressos ho han fet en un 11,7% i, per tant, l'estalvi obtingut ha sigut un 98,3% superior en 2005 respecte a 2004.

En despeses, cal assenyalar l'augment del 6,0% en les despeses de gestió ordinària, produït principalment pel capítol de despeses de personal, que s'incrementa en un 7,3%. El capítol de transferències i subvencions ha disminuït en un 4,1%.

Pel que fa als ingressos, la variació més significativa és l'augment del 13,3% en l'epígraf de transferències i subvencions.

1.5 Liquidació del pressupost

1.5.1 Pressuposts inicials

En el quadre següent es mostren, en euros, els pressuposts inicials dels exercicis de 2005 i 2004, i la seua variació:

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2005	2004	2005/04	
III Taxes i d'altres ingressos	22.912.806	20.449.406	2.463.400	12,0%
IV Transferències corrents	114.286.016	104.653.750	9.632.266	9,2%
V Ingressos patrimonials	635.000	691.164	(56.164)	(8,1%)
VII Transferències de capital	13.400.000	12.568.454	831.546	6,6%
VIII Actius financers	42.830.040	2.689.641	40.140.399	1.492,4%
Total ingressos	194.063.862	141.052.415	53.011.447	37,6%
I Despeses de personal	87.969.050	83.097.443	4.871.607	5,9%
II Despeses de funcionament	23.749.055	22.272.347	1.476.708	6,6%
III Despeses financers	7.081.345	6.780.182	301.163	4,4%
IV Transferències corrents	1.234.000	1.294.005	(60.005)	(4,6%)
VI Inversions reals	73.419.588	27.179.027	46.240.561	170,1%
VII Transferències de capital	481.919	300.506	181.413	60,4%
IX Passius financers	128.905	128.905	0	-
Total despeses	194.063.862	141.052.415	53.011.447	37,6%

Quadre 3

El pressupost de la UA per a l'exercici de 2005 va ser aprovat pel Consell Social el 23 de maig de 2005, per la qual cosa fins a aquesta data va estar vigent la pròrroga automàtica del pressupost de 2004, encara que no consta en cap document formal de l'òrgan competent de la Universitat les raons que van motivar la dita pròrroga. De l'informe de la Direcció General d'Universitats i Investigació sobre el citat pressupost, no es té constatació en l'expedient. El pressupost de 2005 va ser tramés a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència el 29 de juny de 2005, incomplint el termini previst en l'article 14.5 de la LPGV que assenyalava que fos abans del 30 d'abril; tampoc no es va publicar en el DOGV, incomplint així l'article 81.2 de la LOU.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet observar que el pressupost per a l'exercici de 2005 es va incrementar en un 37,6% respecte al de l'exercici anterior. En l'estat d'ingressos destaquen els augments en els capítols de "Taxes i d'altres ingressos" i de "Transferències corrents", que són del 12,0% i 9,2%, respectivament. Les provisions del capítol d'actius financers de l'estat d'ingressos comprenen, com en exercicis anteriors, el romanent de tresoreria genèric, que no es poden fer constar com a previsió en el pressupost d'ingressos, ja que en el supòsit que els dits romanents siguin incorporats per una modificació de crèdits, no es reconeixen drets en el pressupost d'ingressos per aquests conceptes. En l'estat de despeses destaca l'augment del 170,1% en el capítol d'inversions reals, així com els del 5,9% i del 6,6% en els capítols de personal i de funcionament, respectivament.

1.5.2 Modificacions del pressupost

El quadre següent recull, en euros, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses.

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i d'altres ingressos	22.912.806	2.609.780	25.522.586	11,4%
IV	Transferències corrents	114.286.016	(186.647)	114.099.369	(0,2%)
V	Ingressos patrimonials	635.000	0	635.000	-
VII	Transferències de capital	13.400.000	12.384.490	25.784.490	92,4%
VIII	Actius financers	42.830.040	0	42.830.040	-
IX	Passius financers	0	911.638	911.638	-
Total ingressos		194.063.862	15.719.261	209.783.123	8,1%
I	Despeses de personal	87.969.050	0	87.969.050	-
II	Despeses de funcionament	23.749.055	0	23.749.055	-
III	Despeses financeres	7.081.345	(214.647)	6.866.698	(3,0%)
IV	Transferències corrents	1.234.000	0	1.234.000	-
VI	Inversions reals	73.419.588	15.719.261	89.138.849	21,4%
VII	Transferències de capital	481.919	0	481.919	-
IX	Passius financers	128.905	214.647	343.552	166,5%
Total despeses			15.719.261	209.783.123	8,1%

Quadre 4

El pressupost inicial aprovat pel Consell Social, que pujava a 194.063.862 euros, s'ha incrementat durant l'exercici en la xifra de 15.719.261 euros, un 8,1%, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 209.783.123 euros.

1.5.3 Liquidació de l'estat d'ingressos

Es mostra en el quadre següent, en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobram.	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	25.522.586	25.607.513	24.651.467	956.046	100,3%	96,3%
Transferències corrents	114.099.369	121.130.270	79.351.321	41.778.949	106,2%	65,5%
Ingressos patrimonials	635.000	716.521	697.828	18.693	112,8%	97,4%
Transferències de capital	25.784.490	25.784.490	20.062.667	5.721.823	100,0%	77,8%
Actius financers	42.830.040	0	0	0	-	-
Passius financers	911.638	4.350.902	4.350.902	0	477,3%	100,0%
TOTAL	209.783.123	177.589.696	129.114.185	48.475.511	84,7%	72,7%

Quadre 5

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2005 puja a 209.783.123 euros, dels quals s'han reconegut drets per un import de 177.589.696 euros i s'han realitzat cobraments per 129.114.185 euros, determinant uns graus d'execució i de realització del 84,7% i del 72,7%, respectivament.

1.5.4 Liquidació de l'estat de despeses

Es mostra en el quadre següent, en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pagament	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	87.969.050	85.051.634	84.264.416	787.218	96,7%	99,1%
Despeses de funcionament	23.749.055	23.064.865	22.660.909	403.956	97,1%	98,2%
Despeses financeres	6.866.698	6.724.486	6.724.486	0	97,9%	100,0%
Transferències corrents	1.234.000	1.234.000	1.234.000	0	100,0%	100,0%
Inversions reals	89.138.849	33.154.315	31.889.140	1.265.175	37,2%	96,2%
Transferències de capital	481.919	481.920	481.920	0	100,0%	100,0%
Passius financers	343.552	343.552	343.552	0	100,0%	100,0%
Total	209.783.123	150.054.772	147.598.423	2.456.349	71,5%	98,4%

Quadre 6

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2005 puja a 209.783.123 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per un import de 150.054.772 euros i s'han realitzat pagaments per 147.598.423 euros, determinant uns graus d'execució i de realització del 71,5% i del 98,4%, respectivament.

1.5.5 Resultat pressupostari

En el quadre següent es mostra, en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i les variacions entre els dos exercicis:

CONCEPTES	2005	2004	Variació
Drets reconeguts operacions no financeres	173.238.795	154.224.711	12,3%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	149.711.220	148.254.034	1,0%
(-) Drets reconeguts operacions actius financers	-	-	-
Obligacions reconegudes operacions actius financers	-	35	(100,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	23.527.575	5.970.642	294,1%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	4.007.350	7.005.237	(42,8%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	27.534.924	12.975.879	112,2%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			
Desviacions de finançament positives			
Desviacions de finançament negatives			
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	27.534.924	12.975.879	112,2%

Quadre 7

La Universitat no reflecteix en el seu resultat pressupostari els ajusts pels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria ni les desviacions de finançament, incomplint les disposicions al respecte del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

Les magnituds del resultat pressupostari i del saldo pressupostari han tingut augments molt significatius en 2005 respecte a 2004; l'increment dels drets reconeguts per operacions no financeres, n'és un factor important.

1.6 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i el càlcul de variacions, es reflecteix tot seguit en euros:

CONCEPTES	2005	2004	Variació
Drets pendents de cobrament	55.862.280	29.320.350	90,5%
Obligacions pendents de pagament	8.609.094	10.241.724	(15,9%)
Fons líquids	19.947.467	20.776.965	(4,0%)
Romanent de tresoreria afectat			
Romanent de tresoreria no afectat			
Romanent de tresoreria TOTAL	67.200.653	39.855.591	68,6%

Quadre 8

La Universitat no distingeix entre romanent de tresoreria afectat i no afectat, incomplint la disposició al respecte del PGCPGV.

El romanent de tresoreria ha tingut una evolució positiva en 2005 enfront del 2004, ja que s'incrementa un 68,6%; el component més important d'aquest augment són els drets pendents de cobrament. L'import de romanent de tresoreria calculat per la UA ha de ser avaluat amb cautela, atesa la importància que tenen els drets pendents de cobrament de difícil realització, tal com varem indicar en informes anteriors, per als quals la UA no calcula la corresponent provisió, incomplint la disposició al respecte del PGCPGV.

2. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

2.1 Objectius i abast de la fiscalització

El segon objectiu de la present fiscalització és revisar si s'ha aplicat adequadament la normativa comptable i de gestió relativa als convenis d'investigació. Aquests convenis estan previstos en l'article 83 de la LOU, en el qual s'estableix el següent:

"1. Els grups d'investigació reconeguts per la universitat, els departaments i els instituts universitaris d'investigació, i el seu professorat per mitjà d'aquells o dels òrgans, centres, fundacions o estructures organitzatives similars de la universitat dedicats a canalitzar les iniciatives investigadores del professorat, així com a la transferència dels resultats de la investigació, podran realitzar contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per al desenvolupament d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.

2. Els estatuts, en el marc de les normes bàsiques que dicte el Govern, establiran els procediments d'autorització dels treballs i de realització dels contractes previstos en l'apartat anterior, així com els criteris per a fixar la destinació dels béns i recursos que s'hi obtinguen."

En relació amb aquest objectiu, s'ha fet una revisió limitada d'aquelles àrees de gestió o dels components dels comptes anuals relacionats amb els contractes d'investigació; el dit examen no suposa una fiscalització completa dels comptes anuals, tal i com es considera en els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" dels OCEX.

L'abast de la revisió ha sigut una mostra dels contractes d'investigació -detallada en l'apartat 2.6- que, a l'empara de l'article 83 de la LOU, ha formalitzat la UA durant l'exercici de 2005; també s'han revisat els sistemes de control intern implantats per la Universitat per a gestionar aquest tipus de contactes.

Els procediments d'auditoria que s'han portat a efecte en l'àmbit d'aquesta revisió limitada, han sigut, en resum, els següents:

- Recopilació i anàlisi de la normativa externa i interna aplicable.
- Sol·licitud a la Universitat de la informació de gestió i comptable referida als contractes d'investigació vigents durant l'exercici.
- Anàlisi i explotació de la informació obtinguda. Comprovacions amb registres i estats comptables. Elaboració de quadres de resum.
- Avaluació dels procediments de gestió, control i comptabilitat usats per la Universitat. Comprovació del control individualitzat que el PGCP requereix per a les despeses amb finançament afectat.

- Extracció d'una mostra d'onze contractes d'investigació, de l'article 83 de la LOU, formalitzats durant l'exercici, amb els criteris que detallem mes avant.
- Comprovació, per a la mostra de contractes, del compliment de la normativa de gestió aplicable, tant l'externa com la interna.
- Verificació, amb la documentació que suporta els contractes seleccionats, d'una mostra de drets, cobraments, obligacions i pagaments comptabilitzats durant l'exercici, tot comprovant si el tractament dels fets comptables ha sigut adequat.
- Anàlisi de les incidències detectades i formulació de recomanacions.

2.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies relacionats amb els contractes d'investigació que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són aplicables, ni s'han observat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels dits contractes, si bé hi hem observat determinades circumstàncies relacionades amb el compliment de la normativa interna i amb el registre comptable dels contractes que es comenten en l'apartat 2.6.3 d'aquest informe.

2.3 Normativa aplicable

Les principals normes que resultaven aplicables a la UA durant 2005, en relació amb els contractes d'investigació, són les següents:

a) Per a la formalització i gestió dels contractes:

- Article 83 de la LOU.
- Articles 125 a 131 dels Estatuts de la UA, aprovats pel Decret 73/2004 del Consell de la Generalitat.
- Normativa que regula la gestió econòmica i administrativa de l'activitat investigadora de la UA, aprovada pel Consell Social el 8 de febrer de 1994, modificada el 27 de gener de 1995.
- Normativa que regula el procediment simplificat de tramitació de prestacions de serveis d'assessoria, assistència tècnica i prestacions professionals de caràcter esporàdic, aprovada per la Junta de Govern de la UA el 25 de març de 2002.
- Reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, pel qual es desenvolupa l'article 45.1 de la LRU, sobre la 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, modificat pel R.D. 1.450/1989.

- Normativa de beques per a doctors a càrrec de projectes d'investigació de concurs públic, aprovada per la Junta de Govern el 28 d'abril de 1997.
 - Normativa reguladora de les beques d'investigació de concurs públic i d'adjudicació directa a càrrecs de projectes d'investigació aprovada per la Junta de Govern el 23 de desembre de 1999.
 - Normativa reguladora de les beques per a la formació del personal de suport tècnic a la investigació, aprovada en l'any 2000.
 - Procediment (intern del servei) per a concedir acomptes a projectes d'investigació, en vigor des de l'1 de gener de 2004.
- b) En relació amb el registre comptable dels contractes:
- Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

De la lectura de la normativa citada es desprén que, en termes generals, resulta suficient i adequada per a gestionar els contractes d'investigació; encara que es considera pertinent efectuar els comentaris següents:

- Alguns requeriments de la normativa de la UA s'han aplicat d'una forma no estricta amb la literalitat de tals requeriments, atés el seu rigor. En les conclusions de la revisió efectuada, quan les desviacions d'aquest tipus no afectaven assumptes importants de la gestió, les hem considerades "incompliments" poc significatius, amb els comentaris pertinents.
- La Universitat no compta amb cap manual de procediments específic per a la gestió integral d'aquests contractes (formalització, execució, comptabilitat i control). Un procediment important que caldria establir és el relatiu als controls sobre les retribucions del professorat en concepte d'investigació.

2.4 Control intern

L'article 220 dels Estatuts de la Universitat disposa que el control intern dels ingressos i despeses es realitzarà mitjançant la creació de l'Oficina de Control Pressupostari, que actuarà sota la dependència del rector.

El l'organigrama on es regulen els serveis generals de la Universitat apareix el denominat "Servei de control de la gestió", al qual la relació de llocs de treball li assigna un total de cinc llocs de treball; dos d'aquests es trobaven vacants en l'exercici de 2005, entre els quals el corresponent a la direcció del servei.

L'article 18 de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici de 2005 disposa que el "Servei de control de la gestió" verificarà i controlarà l'execució dels ingressos i despeses del pressupost. També s'hi indica que emetrà un informe de cada exercici econòmic.

Durant 2005 el "Servei de control de la gestió" s'ha concentrat a realitzar un control de seguiment de la gestió pressupostària del pressupost de despeses, i no hi ha constatació de l'execució d'altres actuacions. En aquest sentit es considera important que la Universitat promoga, quan més prompte millor, que el "Servei de control de la gestió" realitze adequadament totes les funcions que té assignades, per a la qual cosa caldrà proveir els llocs de treball adscrits al citat servei.

La Universitat ha d'analitzar la concordança de les funcions i la ubicació administrativa del "Servei de control de la gestió" en relació amb l'oficina de control pressupostari estatutàriament prevista, i realitzar les adaptacions i aprovar les normes internes que es consideren necessàries per a potenciar el funcionament del control intern dels serveis.

2.5 Informació general sobre contractes d'investigació

La UA 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, el 609 "Investigació universitària".

El pes que l'activitat investigadora que, en conjunt, té la UA, es pot deduir de les dades pressupostàries següents referides a l'exercici de 2005, segons es desprén de la informació facilitada pel "Servei de gestió econòmica" i dels estats de liquidació del pressupost, en euros:

Exercici 2005	Pressupost definitiu	Drets/ Obligacions	Cobraments/ Pagaments
Ingressos investigació	76.240.068	27.210.204	23.807.989
Despeses investigació	76.240.068	26.196.819	26.052.378
Total ingressos	209.783.123	177.589.696	129.114.185
Total despeses	209.783.123	150.054.772	147.598.423
% s/ total ingressos	36,3%	15,3%	18,4%
% s/ total despeses	36,3%	17,5%	17,7%

Quadre 9

Els ingressos i despeses derivats de projectes d'investigació representen en termes generals un 36% del pressupost de la Universitat en l'exercici de 2005. En termes de drets i obligacions reconeguts durant l'exercici, els percentatges són menors, ja que pugen al 15,3% i al 17,5%, respectivament, i són conseqüència dels baixos nivells d'execució que presenten els dos conceptes. Tanmateix, els nivells de cobraments i de pagaments són elevats.

La informació comptable de la UA no considera 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, com ara les realitzades en l'àmbit de

les convocatòries públiques d'ajudes que tenen una regulació normativa pròpia i diferent.

Les dades sobre contractes d'investigació formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, que es mostren en els quadres següents d'aquest apartat, s'han extret dels registres facilitats pel "Servei de gestió de la investigació i transferència de tecnologia" (SGITT), que abasten qualsevol tipus d'actuacions d'investigació, tot incloent-hi els projectes realitzats a l'empara de convocatòries públiques d'ajudes.

La informació subministrada pel SGITT no ha inclòs, però, la dada relativa a l'import dels contractes subscrits, cosa que ha comportat determinades limitacions a l'abast del treball previst, principalment en les anàlisis l'enfocament de les quals es basa en aquesta dada.

D'acord amb la informació extreta dels registres citats, durant l'exercici de 2005, estaven vigents 952 contractes de l'article 83 de la LOU, dels quals s'han reconegut drets per un import de 8.897.951 euros i obligacions per un import de 9.555.808 euros, que representen un 32,7% i un 36,5% del total de drets i obligacions d'investigació de l'exercici de 2005, i un 5% i 6,4% del total de les dues magnituds en el dit exercici.

Agrupant els contractes de l'article 83 vigent durant 2005 pels seus anys d'inici, la seua informació es mostra en el quadre següent:

Any inici	Nombre de contractes	% sobre total	DR	OR
2001 i anteriors	75	7,9%	299.255	486.741
2002	105	10,9%	452.527	1.070.381
2003	177	18,7%	2.355.965	2.822.879
2004	334	35,1%	3.366.541	3.603.475
2005	261	27,4%	2.423.662	1.572.332
Totals	952	100,0%	8.897.950	9.555.808

Quadre 10

Dels 952 contractes vigents durant 2005, podem observar que 261, un 27,4%, es formalitzaren en el dit any, representant els seus drets i obligacions el 27,2% i el 16,5% del total. D'altra banda, podem comprovar que hi ha un total de 75 contractes vigents en 2005, que van ser formalitzats en el 2001 i els anys anteriors, i alguns han arribat a ser de l'exercici de 1992, per la qual cosa, vista la seua antiguitat i que en alguns no tenen moviment durant 2005, caldria analitzar la seua situació real.

Els anteriors contractes podem classificar-los pels departaments encarregats de la seua gestió. El detall dels 10 més importants en funció dels drets reconeguts en 2005 és el següent:

Departament	Nombre de contractes	%	DR	OR
Llenguatges i sistemes informàtics	35	3,7%	1.290.587	1.171.199
Química inorgànica	51	5,3%	537.074	584.851
Enginyeria química	38	4,0%	387.530	494.767
Institut de l'aigua i ciències ambientals	49	5,2%	369.780	285.376
Ciències del mar i biologia aplicada	19	2,0%	348.833	220.482
Química física	25	2,6%	339.194	396.600
Centre Iberoamericà de la biodiversitat	44	4,6%	329.548	313.357
Química orgànica	20	2,1%	318.823	437.274
Fonaments d'anàlisi econòmica	21	2,2%	289.337	213.170
Agroquímica i bioquímica	24	2,5%	277.011	305.602
Resta de departaments	626	65,8%	4.411.233	5.133.130
Totals	952	100%	8.897.950	9.555.808

Quadre 11

Tal com es desprén del quadre anterior, del total de contractes vigents en 2005, deu departaments n'han formalitzat 326, el 34,2% del total, que en termes de drets i obligacions reconeguts durant 2005 representen el 50,4% i el 46,3%, respectivament.

Els contractes vigents durant 2005 no han pogut ser agrupats per estrats atenent els seus imports, per la limitació indicada abans.

2.6 Contractes revisats

2.6.1 Abast i mostra seleccionada

La fiscalització realitzada ha englobat una mostra d'onze contractes d'investigació, que s'han seleccionat amb els criteris següents:

- De la base de dades proporcionada per la Universitat, hem obtingut la relació dels contractes formalitzats durant l'exercici de 2005, dels quals n'hem seleccionats vuit dels de majors ingressos en 2005.
- A més, hem seleccionat tres contractes formalitzats en exercicis anteriors que tenien execució durant 2005.

El quadre següent mostra la llista de contractes revisats amb les dades d'execució d'ingressos i despeses durant l'exercici de 2005:

Nº	TÍTOL	ENTITAT	IMPORT	DR	OR
120/34500	Redacció del projecte bàsic del Centro Comercial Bonalba	Grupo Alicante Urbana, S.L.	46.188	46.188	41.990
039/11750	Creació d'una estació biològica d'investigació	Fundació Terra Natura	48.311	48.311	27.918
045/40200	Anàlisi de la sobreexplotació d'aqüífers	Sanejament d'Aigües Residuals G.V.	249.478	124.739	6.486
199/35000	Optimització dels processos d'obtenció i modificació de nanofibres de carbono	Grupo Antolín Ingeniería, S.A.	150.000	42.000	5.489
004/36500	Caracterització de sediments i organismes en l'entorn dels abocadors dels emissors submarins	Consomar, S.A.	50.000	49.040	34.394
107/34500	Redacció de projectes tècnics per a la piscina municipal.	Ajuntament de Santa Pola	47.000	101.448	31.999
033/36500	Programa de vigilància ambiental de l'abocador provisional de la dessaladora de sant Pere del Pinatar.	Mancomunitat de Canales del Taibilla	153.000	130.050	19.446
077/36100	Organització de un seminari sobre migracions internacionals	Obres socials CAM	40.506	40.506	33.400
102/40500	Estudi sobre alternatives econòmiques i financeres plantejades per l'execució del transvasament Xúquer-Vinalopó	Aigües del Xúquer, S.A.	52.800	26.400	3.524
054/32700	Assessorament científic en matèria d'activitats culturals	Fundació Jaume II el Just	45.000	27.000	22.517
062/11750	Estudi sobre la conservació de l'esperver cendrós	Aeroport de Castelló, S.L.	90.000	38.793	25.854
Totals			972.283	674.475	253.017

(Nota: els imports dels contractes són sense IVA)

Quadre 12

2.6.2 Descripció dels contractes revisats

Contracte 120/34500

Contracte de col·laboració de 16 de juny de 2005 entre la UA i Grupo Alicante Urbana, S.L. per a la redacció del projecte bàsic en un centre comercial en la urbanització Bonalba de Mutxamel. La duració del contracte s'estipula en dos mesos, prorrogable per a fases posteriors i el seu import puja a 46.188 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	46.188		
Drets reconeguts	46.188	100%	100%
Obligacions reconegudes	41.990	91%	49%

Quadre 13

A 31 de desembre de 2005 el contracte s'ha executat pràcticament tot.

Contracte 039/11750

Projectes per a 2005 en el marc del conveni de col·laboració de 16 de març de 2004 entre la UA i la Fundació Terra Natura per a la creació de l'estació biològica d'investigació, amb una duració estimada de 6 mesos. L'import del contracte puja a 48.311 euros, distribuïts en cinc projectes.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	48.311		
Drets reconeguts	48.311	100%	100%
Obligacions reconegudes	27.918	58%	14%

Quadre 14

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest contracte i s'han registrat despeses que representen un 58% de la dita anualitat.

Contracte 045/40200

Conveni de col·laboració de 28 de juliol de 2005 entre la UA i l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals per analitzar la sobreexplotació d'aqüífers i transcendència territorial de la connexió Xúquer-Vinalopó. La duració del conveni s'estipula fins el 31 de març de 2007 i el seu import es fixa en 249.478 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	124.739		
Drets reconeguts	124.739	100%	100%
Obligacions reconegudes	6.486	5%	98%

Quadre 15

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest contracte i s'han registrat despeses que representen un 5% de la dita anualitat.

Contracte 199/35000

Contracte formalitzat el 12 d'abril de 2005 entre la UA i el Grupo Antolín Ingeniería S.A. per a realitzar un treball d'investigació sobre "Caracterització de les nanofibres produïdes pel Grupo Antolín i d'altres existents en el mercat". La duració del contracte s'estipula en dos anys i el seu import, en 150.000 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	79.500		
Drets reconeguts	42.000	53%	100%
Obligacions reconegudes	5.489	7%	15%

Quadre 16

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 53% de l'anualitat d'aquest contracte i s'han registrat despeses que representen un 7% de la dita anualitat.

Contracte 004/36500

Addenda de 19 de juliol de 2005 al contracte d'assistència tècnica entre la UA i Consomar, S.A. per a efectuar treballs de caracterització de sediments i organismes en l'entorn dels abocadors dels emissaris submarins. La duració s'estipula fins al primer de juny de 2006 i el seu import en 50.000 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	35.000		
Drets reconeguts	49.040	140%	100%
Obligacions reconegudes	34.394	98%	38%

Quadre 17

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest contracte i la part pendent del contracte original, i s'han registrat despeses tant del contracte original com de la seua addenda, ja que quan es realitza una addenda a un contracte s'empra el mateix codi de contracte que l'original, sense distingir en l'execució els drets i les despeses corresponents a cada un dels contractes.

Contracte 107/34500

Addenda de 21 d'abril de 2005 al contracte d'assistència tècnica entre la UA i l'Ajuntament de Santa Pola per a la redacció dels projectes tècnics de la piscina municipal. La duració del conveni s'estipula en tres mesos, prorrogables per a fases posteriors i el seu import en 47.000 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	47.000		
Drets reconeguts	101.448	216%	100%
Obligacions reconegudes	31.999	68%	83%

Quadre 18

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest contracte i la part pendent del contracte original, i s'han registrat despeses tant del contracte original com de la seua addenda, ja que quan es realitza una addenda a un contracte s'empra el mateix codi de contracte que l'original, sense distingir en l'execució els drets i les despeses corresponents a cada un dels contractes.

Contracte 033/36500

Conveni de col·laboració de 16 de juny de 2005 entre la UA i la Mancomunitat de Canals del Taibilla, l'objecte del qual és l'estudi de la vigilància ambiental per a l'abocament provisional de la dessaladora del nou canal de Cartagena. La duració del conveni s'estipula en vuit mesos i el seu import es fixa en 153.000 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	153.000		
Drets reconeguts	130.050	85%	100%
Obligacions reconegudes	19.446	13%	39%

Quadre 19

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 85% de l'anualitat d'aquest contracte i s'han registrat despeses que representen un 13% de la dita anualitat.

Contracte 077/36100

Contracte d'assistència tècnica de 21 d'abril de 2005 entre la UA i la Caixa d'Estalvis del Mediterrani per organitzar un seminari sobre migracions internacionals. La duració s'estipula en tres mesos i el seu import es fixa en 40.506 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	40.506		
Drets reconeguts	40.506	100%	100%
Obligacions reconegudes	33.400	82%	18%

Quadre 20

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest contracte i s'han registrat despeses que representen un 82% de la dita anualitat.

Contracte 102/40500

Conveni d'assessorament i assistència tècnica de 17 de maig de 2005 entre la UA i Aigües del Xúquer, S.A., per a l'estudi de les alternatives econòmiques i financeres plantejades per l'execució del transvasament Xúquer-Vinalopó. La duració del conveni s'estipula en dotze mesos i el seu import es fixa en 52.800 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	26.400		
Drets reconeguts	26.400	100%	100%
Obligacions reconegudes	26.400		

Quadre 21

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest contracte i s'han registrat despeses que representen un 13% de la dita anualitat.

Contracte 054/32700

Conveni de col·laboració de 2 de maig de 2005 entre la UA i la Fundació de la C.V. Jaume II el Just, per a l'assessorament científic en matèria d'activitats culturals. La duració del conveni s'estipula en dotze mesos i el seu import es fixa en 45.000 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	27.000		
Drets reconeguts	27.000	100%	100%
Obligacions reconegudes	22.517	83%	57%

Quadre 22

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest contracte i s'han registrat despeses que representen un 83% de la dita anualitat.

Contracte 062/11750

Conveni d'investigació de 21 de gener de 2005 entre la UA i l'Aeroport de Castelló, S.L. per a la realització d'un estudi de l'esperver cendrós a la Comunitat Valenciana. La duració del conveni s'estipula en tres anys i el seu import en 90.000 euros.

L'execució comptable d'aquest contracte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	25.862		
Drets reconeguts	38.793	150%	100%
Obligacions reconegudes	25.854	100%	58%

Quadre 23

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat de 2005 i part de la del següent, i s'han registrat despeses que representen el 100% de la dita anualitat.

2.6.3 Resultats del treball realitzat

De la revisió realitzada es desprén que, en termes generals, la gestió dels contractes d'investigació duta a terme per la Universitat durant l'exercici de 2005 ha sigut adequada.

Cal, però, formular certes observacions, que en termes generals podem expressar així:

- a) Respecte a la gestió dels contractes. Hem observat algunes incidències, que comentem més avant, quant al compliment estricte de l'articulat de les normes internes, i considerem que haurien de ser revisades i actualitzades.
- b) Pel que fa a la comptabilitat dels contractes. Certes despeses vinculades a contractes i convenis d'investigació, com ara les remuneracions del professorat responsable, no són imputades al pressupost, amb criteri de prudència, fins que s'han cobrat les factures emeses pels contractes, cosa que pot produir-se en exercicis diferents. Encara que els imports d'aquestes despeses que queden pendents d'imputar a l'exercici de 2005 no són importants -segons les estimacions de la Sindicatura-, i no afecten la imatge fidel dels comptes anuals presos en conjunt, seria convenient comptabilitzar-les d'acord amb el criteri de la meritació considerat en el PGCP. D'altra banda, totes les despeses derivades dels contractes d'investigació es comptabilitzen en el capítol 6 del pressupost, inversions reals, si bé corresponen principalment a despeses de personal i de funcionament (capítols 1 i 2, respectivament).

Les incidències detectades en la gestió de la mostra de contractes seleccionada són:

- a) En quatre contractes revisats s'ha observat un incompliment de l'article 1.16 de la normativa pròpia, ja que no consta en l'expedient l'existència dels informes preceptius que s'hi regulen.
- b) En un dels contractes revisats l'informe favorable del Consell del departament previst en la normativa pròpia, està datat dos mesos després de l'aprovació del contracte per part de la Comissió de Seguiment, que actua per delegació de la Junta de Govern, i després de la signatura del mateix contracte.

- c) En un dels contractes revisats la seua signatura és anterior a l'aprovació per part de la Comissió de Seguiment, a l'informe del Consell de departament i a la proposta del director de l'activitat.
- d) En dos dels contractes revisats s'ha observat que la comptabilitat de les despeses es produeix amb considerable retard respecte a les dates de realització, arribant a registrar-se en l'exercici següent.
- e) No queda constatació dels controls relatius a les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que els professors i el personal investigador ha de percebre en funció de la seua participació en aquests contractes.

3. RECOMANACIONS

El tercer objectiu de la fiscalització de l'exercici de 2005, segons el Programa Anual d'Actuació de 2006, és de millorar el grau d'acceptació i d'implantació de les recomanacions. El podem desglossar en les dues actuacions següents:

- Fer un seguiment de les recomanacions dels informes anteriors, examinant el seu grau d'implantació; en la mesura en què l'abast del treball permetia verificar-lo adequadament.
- Formular les recomanacions necessàries per a solucionar les incidències detectades durant la present fiscalització.

Per escrit del síndic major de comptes de data 25 de gener de 2006, es va trametre al rector de la UA l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, i al mateix temps s'hi sol·licitava que la Universitat comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades -o que pensava adoptar en endavant-, en relació amb les incidències assenyalades en el dit informe. Responent a aqueixa petició, el rector de la UA ha tramés un informe de la Gerència de la Universitat sobre les mesures adoptades pel que fa a determinades incidències.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2005, podem indicar a continuació quines recomanacions d'exercicis anteriors ja han sigut acceptades i implantades per la UA, quines en continuen pendents, així com les derivades de la fiscalització present.

a) Recomanacions acceptades i implantades

- a.1) L'aprovació de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals s'ha ajustat en 2005 als terminis prevists en la legislació vigent.
- a.2) El pressupost de 2006 s'ha publicat en el DOGV.

b) Recomanacions d'informes anteriors

Les incloem tot seguit, juntament amb les observacions presentades per la Gerència de la UA en el seu escrit de contestació abans esmentat:

- b.1) La memòria, que forma part dels comptes anuals, ha de recollir tota la informació exigida pel PGCPGV.

Situació en 2005: la Gerència de la UA informa que ha donat les instruccions oportunes al respecte.

- b.2) La Universitat ha de promoure la creació de l'oficina de control pressupostari prevista en els seus estatuts, així com aprovar les normes de funcionament.

L'actual servei del control de la gestió ha de realitzar les funcions que té assignades, per la qual cosa ha d'assegurar la provisió de tots els llocs de treball que s'hi adscriuen.

Situació en 2005: La Gerència de la UA informa que per a finals de 2006 està prevista una actualització administrativa que recollirà l'estructura de gestió de control pressupostari i el control de gestió.

- b.3) La Universitat ha d'evitar el recurs a la pròrroga automàtica dels pressuposts, i procurar aprovar-los amb anterioritat a la data d'inici de l'exercici pressupostari. En els supòsits en què es produísca la circumstància anterior, hauria de dictar-se una resolució del rector que acorde formalment la citada pròrroga i expose les raons que l'han motivada.
- b.4) La Universitat ha d'actuar amb major rigor en l'elaboració del seu pressupost, en el sentit que els romanents de tresoreria no poden fer-se constar com a provisió en el pressupost d'ingressos.
- b.5) En la tramitació de les modificacions pressupostàries, la Universitat ha de procurar que s'aproven amb el finançament adequat, que s'apliquen amb rigor les diverses modalitats previstes en la normativa aplicable i que els expedients estiguen complets.
- b.6) El resultat pressupostari ha d'oferir informació sobre els ajusts pels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria i per les desviacions de finançament.
- b.7) El romanent de tresoreria ha de tenir en compte els cobraments pendents d'aplicació, els saldos de cobrament dubtós i el romanent afectat i no afectat, d'acord amb el que preveu el PGCPGV.
- b.8) En la formalització de l'estat d'execució de pressuposts tancats, la Universitat ha de realitzar una valoració rigorosa dels saldos pendents de cobrament, Les anul·lacions de drets han de formalitzar-se mitjançant un expedient de baixa suportat documentalment i l'aprovació de les dites anul·lacions l'ha de realitzar l'òrgan competent de la UA.
- b.9) La Universitat ha d'aprovar unes normes i procediments de gestió econòmica al qual s'ajustaran els distints centres de despesa.
- b.10) En la comptabilitat de les despeses, en el capítol d'"Inversions reals", la Universitat ha de procurar que tots els registres es troben adequadament fonamentats, que s'acomplisca amb el procediment previst en la normativa vigent i evitar que s'imputen en aquest capítol pressupostari despeses que no tenen la consideració d'inversions.

- b.11) Els drets per transferències corrents, d'acord amb el PGCPGV, han de reconèixer-se quan es perceba el cobrament o quan es conega la forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.

No s'han d'imputar al capítol de transferències de capital del pressupost d'ingressos subvencions que tinguen la naturalesa de transferències corrents, ni aquelles que siguen meres expectatives d'ingressos.

Situació en 2005: La Gerència de la UA informa que s'han donat les instruccions per a comptabilitzar adequadament les transferències.

- b.12) En relació amb les subvencions de capital a càrrec dels fons FEDER, la Universitat ha d'assegurar una adequada planificació de les inversions que financien i, d'altra part, considerar les desviacions de finançament derivades d'aquests projectes en el resultat pressupostari de l'exercici i en el romanent de tresoreria.

c) Recomanacions de la present fiscalització

Les següents recomanacions es fan respecte els aspectes que hem posat de manifest en la fiscalització dels contractes d'investigació de l'exercici de 2005.

- c.1) Seria convenient actualitzar la normativa interna que regula els contractes d'investigació.
- c.2) Els contractes han d'incloure totes les especificacions requerides per la normativa vigent. En els casos que això no siga possible, caldrà justificar-ho en l'expedient.
- c.3) Cal deixar constatació de les comprovacions realitzades respecte als límits normatius quant a les percepcions anuals derivades de la investigació contractada.
- c.4) Seria convenient articular els mecanismes necessaris perquè la comunicació entre els responsables dels contractes i els departaments de gestió econòmica i comptabilitat siga més fluida i concreta, i evitar desfasaments en la comptabilitat de les operacions d'execució dels contractes.
- c.5) Les despeses derivades dels projectes d'investigació haurien de registrar-se segons la seua naturalesa en la comptabilitat pressupostària, així com dur a terme les periodificacions necessàries al tancament de cada exercici.

UNIVERSITAT JAUME I

1. CONTROL FORMAL DE COMPTES ANUALS

1.1 Objectius i abast del control

La present fiscalització té com a primer objectiu promoure que la Universitat (d'ara endavant UJI o la Universitat) retri els seus comptes d'acord amb el que preveu la normativa aplicable.

En relació amb aquest objectiu, s'han dut a terme els procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per a comprovar que:

- a) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 han sigut formulats i aprovats pels òrgans competents de la Universitat i en els terminis previstos pels seus estatuts.
- b) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UJI han sigut retuts, juntament amb l'informe d'auditoria en aquesta Sindicatura de Comptes en el termini previst en el TRLHPGV.
- c) Els dits comptes anuals estan formats pels documents que considera el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

A més a més, s'han dut a terme les actuacions següents:

- d) Comprovar que la Universitat ha aprovat i presentat el pressupost de l'exercici de 2005 d'acord amb el que preveuen els seus estatuts i la LPGV de 2005.
- e) Analitzar les conclusions de l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General de la Generalitat, que s'adjunta als comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UJI.

1.2 Conclusió del control realitzat

Els comptes anuals de la UJI de l'exercici de 2005, s'han retut a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la IGG el 30 de juny de 2006 i comprenen els documents següents:

- a) Balanç
- b) Compte del resultat economicopatrimonial
- c) Estat de liquidació del pressupost
- d) Memòria

Els citats comptes anuals s'han presentat juntament amb l'informe d'auditoria de la IGG, realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de Pressuposts de la

Generalitat Valenciana per a 2005. Aquest informe d'auditoria presenta una opinió favorable.

Els comptes anuals de la UJI van ser aprovats pel seu Consell de Govern el 7 d'abril de 2006 i pel Consell Social el 10 d'abril de 2006, sent tramesos a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència i a la IGG, l'11 d'abril de 2006.

Tant els comptes anuals de la UJI de l'exercici de 2005 com l'informe d'auditoria de la IGG s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe de fiscalització.

1.3 Balanç

El balanç de la UJI de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros:

ACTIU	2005	2004	Variació
IMMOBILITZAT	265.377.364	267.494.138	(0,8%)
Immobilitzacions immaterials	1.155.835	1.133.566	2,0%
Immobilitzacions materials	158.608.068	158.999.694	(0,2%)
Inversions financeres	105.613.460	107.360.877	(1,6%)
ACTIU CIRCULANT	55.846.970	41.565.993	34,4%
Deutors	28.563.679	24.369.858	17,2%
Inversions financers temporals	22.778.617	15.774.417	44,4%
Tresoreria	4.352.846	1.357.880	220,6%
Ajusts per periodificació	151.828	63.839	137,8%
Total actiu	321.224.334	309.060.131	3,9%
PASSIU	2005	2004	Variació
FONS PROPIS	181.348.807	169.436.460	7,0%
Patrimoni	169.436.460	146.671.782	15,5%
Resultats de l'exercici	11.912.347	22.764.678	(47,7%)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	1.740.900	1.930.247	(9,8%)
INGRESSOS DISTRIBUIR EN DIV. EXERCICIS	4.369.462	4.475.261	(2,4%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	91.850.722	93.625.139	(1,9%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	25.843.520	25.843.520	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	66.007.202	67.781.619	(2,6%)
CREDITORS A CURT TERMINI	41.914.443	39.593.024	5,9%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	73.636	73.636	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	17.978.218	16.158.433	11,3%
Creditors	7.025.724	11.892.551	(40,9%)
Ajusts per periodificació	16.836.865	11.468.404	46,8%
Total passiu	321.224.334	309.060.131	3,9%

Quadre 1

El total del balanç ha augmentat un 3,9% en 2005 sobre 2004.

En l'actiu, la variació més significativa s'ha produït en el circulant, destacant el capítol d'inversions financeres temporals amb un augment del 44,4%.

Pel que fa al passiu, els fons propis s'han incrementat en un 7%; els creditors a llarg termini a penes tenen variació, mentre que a curt termini augmenten en un 5,9%, principalment en els capítols de deutes amb entitats de crèdits i d'ajusts per periodificació.

1.4 Compte del resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial de la UJI de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros:

DESPESES	2005	2004	Variació
DESPESES DE FUNCIONAMENT	71.928.700	67.641.996	6,3%
Despeses de personal	40.768.414	38.816.404	5,0%
Prestacions socials	335.829	355.145	(5,4%)
Dotacions per a l'amortització d'immobilitzat	10.241.551	9.073.709	12,9%
Variació de provisions de tràfic	(146.063)	632.315	(123,1%)
D'altres despeses de gestió	15.800.852	13.896.002	13,7%
Despeses financeres	4.928.117	4.868.421	1,2%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.694.860	2.436.924	10,6%
Transferències corrents	2.689.919	2.436.924	10,4%
Transferències de capital	4.942	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	347.206	221.730	56,6%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	26.930	25.773	4,5%
Despeses extraordinàries	21.084	0	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	299.192	195.957	52,7%
Total despeses	74.970.766	70.300.650	6,6%
INGRESSOS	2005	2004	Variació
INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	12.003.485	11.001.611	9,1%
Taxes, preus i prestacions de serveis	11.229.134	10.364.713	8,3%
Reintegraments de despeses d'exercicis tancats	9.250	33.663	(72,5%)
D'altres ingressos de gestió	360.277	290.810	23,9%
Ingressos financers	404.825	312.426	29,6%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	74.811.067	82.015.633	(8,8%)
Transferències corrents	57.570.744	52.109.729	10,4%
Subvencions corrents	11.809.043	9.297.421	27,0%
Subvencions de capital	5.431.281	20.608.484	(73,6%)
GUANY I INGRESSOS EXTRAORD.	68.561	48.085	42,6%
Beneficis procedents d'immobilitzat	68.561	48.085	42,6%
Total ingressos	86.883.113	93.065.329	(6,6%)
ESTALVI (DESESTALVI)	11.912.347	22.764.678	(47,7%)

Quadre 2

En 2005 les despeses han augmentat un 6,6% respecte a les de 2004, mentre que els ingressos han disminuït en el mateix percentatge; l'estalvi obtingut en 2005 ha sigut 47,7% inferior al de 2004.

En despeses destaca l'augment en l'epígraf de despeses de funcionament, produït principalment pels capítols de despeses de personal, dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat i d'altres despeses de gestió.

Quant als ingressos, la variació més significativa que cal assenyalar és la disminució del 8,8% en l'epígraf de transferències i subvencions.

1.5 Liquidació del pressupost

1.5.1 Pressuposts inicials

En el quadre següent es mostren, en euros, els pressuposts inicials dels exercicis de 2005 i 2004, amb la seua variació:

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2005	2004	2005/04	
III Taxes i d'altres ingressos	7.920.055	7.869.650	50.405	0,6%
IV Transferències corrents	62.338.182	56.579.829	5.758.353	10,2%
V Ingressos patrimonials	307.968	507.968	(200.000)	(39,4%)
VI Alien. inversions reals	-	-	-	-
VII Transferències de capital	7.224.795	6.927.553	297.242	4,3%
VIII Actius financers	-	-	-	-
IX Passius financers	-	-	-	-
Total ingressos	77.791.000	71.885.000	5.906.000	8,2%
I Despeses de personal	41.585.807	39.834.765	1.751.042	4,4%
II Despeses de funcionament	15.131.299	14.038.683	1.092.616	7,8%
III Despeses financeres	4.894.151	4.819.500	74.651	1,5%
IV Transferències corrents	2.324.810	2.073.270	251.540	12,1%
VI Inversions reals	12.062.516	11.115.782	946.734	8,5%
VII Transferències de capital	-	-	-	-
VIII Actius financers	18.000	3.000	15.000	500,0%
IX Passius financers	1.774.417	-	1.774.417	-
Total despeses	77.791.000	71.885.000	5.906.000	8,2%

Quadre 3

El pressupost inicial de la Universitat per a l'exercici de 2005 va comptar amb l'informe favorable de la Direcció General d'Universitats i Investigació, de data 16 de desembre de 2004, i el Consell Social el va aprovar el 21 de desembre de 2005.

El pressupost es va publicar en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana el 28 de desembre de 2004, d'acord amb el que es preveu en l'article 81.2 de las Llei Orgànica 6/2001, d'Universitats.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el pressupost per a l'exercici de 2005 es va incrementar en un 8,2%, respecte al pressupost de l'exercici anterior.

En l'estat d'ingressos destaquen els augments dels capítols de transferències, que són del 10,2% en transferències corrents i del 4,3% en transferències de capital.

En l'estat de despeses destaquen els increments dels capítols de despeses de personal, de funcionament i d'inversions reals, amb augments del 4,4%, 7,8% i 8,5% respectivament. Així mateix destaca la dotació per a passius financers, inexistent en 2004. El major increment relatiu es dona en el capítol de transferències corrents.

1.5.2 Modificacions del pressupost

El quadre següent recull les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	7.920.055	2.986.323	10.906.378	37,7%
IV Transferències corrents	62.338.182	6.661.813	68.999.995	10,7%
V Ingressos patrimonials	307.968	0	307.968	0,0%
VI Alienació d'inversions	0	0	0	-
VII Transferències de capital	7.224.795	5.175.411	12.400.206	71,6%
VIII Actius financers	0	18.034.657	18.034.657	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	77.791.000	32.858.204	110.649.204	42,2%
I Despeses de personal	41.585.807	4.895.488	46.481.295	11,8%
II Despeses de funcionament	15.131.299	7.331.387	22.462.686	48,5%
III Despeses financeres	4.894.151	338.901	5.233.052	6,9%
IV Transferències corrents	2.324.810	2.416.164	4.740.974	103,9%
VI Inversions reals	12.062.516	17.829.323	29.891.839	147,8%
VII Transferències capital	0	4.941	4.941	-
VIII Actius financers	18.000	42.000	60.000	233,3%
IX Passius financers	1.774.417	0	1.774.417	0,0%
Total despeses	77.791.000	32.858.204	110.649.204	42,2%

Quadre 4

El pressupost inicial aprovat pel Consell Social, que pujava a 77.791.000 euros, s'ha incrementat significativament durant l'exercici en la xifra de 32.858.204 euros, un 42,2%, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 110.649.204 euros.

1.5.3 Liquidació de l'estat d'ingressos

Es mostra en el quadre següent, en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobram.	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	10.906.378	11.865.062	10.737.022	1.128.039	108,8%	90,5%
Transferències corrents	68.999.995	70.943.267	51.993.807	18.949.460	102,8%	73,3%
Alineació inversions	307.968	533.042	449.019	84.024	173,1%	84,2%
Ingressos patrimonials	0	0	0	0	-	-
Transferències de capital	12.400.206	10.093.202	9.793.689	299.513	81,4%	97,0%
Actius financers	18.034.657	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	0	1.915.956	1.915.956	0	-	100,0%
TOTAL	110.649.204	95.350.529	74.889.493	20.461.036	86,2%	78,5%

Quadre 5

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2005 puja a 110.649.204 euros, dels quals s'han reconegut drets per un import de 95.350.529 euros i s'han realitzat cobraments per 74.889.495 euros; cosa que determina uns graus d'execució i de realització del 86,2% i del 78,5%, respectivament.

1.5.4 Liquidació de l'estat de despeses

Es mostra en el quadre següent, en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pagament	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	46.481.295	41.736.043	41.202.557	533.486	89,8%	98,7%
Despeses de funcionament	22.462.686	15.990.453	13.787.570	2.202.883	71,2%	86,2%
Despeses financeres	5.233.052	5.024.288	5.024.288	0	96,0%	100,0%
Transferències corrents	4.740.974	2.709.061	2.585.672	123.389	57,1%	95,4%
Inversions reals	29.891.839	10.961.332	9.011.436	1.949.896	36,7%	82,2%
Transferències de capital	4.941	4.941	4.941	0	100,0%	100,0%
Actius financers	60.000	27.000	27.000	0	45,0%	100,0%
Passius financers	1.774.417	1.774.417	1.774.417	0	100,0%	100,0%
Total	110.649.204	78.227.535	73.417.881	4.809.654	70,7%	93,9%

Quadre 6

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2005 puja a 110.649.204 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per un import de 78.227.535 euros i s'han realitzat pagaments per 73.417.881 euros, determinant uns graus d'execució i de realització del 70,7% i del 93,9%, respectivament.

1.5.5 Resultat pressupostari

En el quadre següent es mostra, en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i les variacions entre els dos exercicis:

CONCEPTES	2005	2004	Variació
Drets reconeguts operacions no financeres	93.434.573	79.411.182	17,7%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	76.426.118	90.836.304	(15,9%)
Drets reconeguts operacions actius financers	-	-	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	27.000	-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	16.981.455	(11.425.122)	248,6%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	141.539	12.867.719	(98,9%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	17.122.994	1.442.597	1087,0%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	4.252.154	9.903.791	(57,1%)
(-) Desviacions de finançament positives	14.832.291	5.940.860	149,7%
(+) Desviacions de finançament negatives	3.695.658	9.878.655	(62,6%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	10.238.516	15.284.183	(33,0%)

Quadre 7

El resultat pressupostari ha passat de ser negatiu en 2004 a positiu en 2005 i amb la variació neta de passius financers el saldo pressupostari ha experimentat un augment molt significatiu. Realitzats els ajusts oportuns per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament, s'observa que en 2005 s'obté, igual que en 2004, un superàvit, si bé aquest sofreix una disminució del 33%.

1.6 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i el càlcul de variacions, es reflecteix tot seguit en euros:

CONCEPTES	2005	2004	Variació
Drets pendents de cobrament	24.929.974	21.190.658	17,6%
(-) Obligacions pendents de pagament	6.631.976	10.127.946	(34,5%)
Fons líquids	25.352.846	15.357.880	65,1%
Romanent de tresoreria afectat	14.168.062	7.906.164	79,2%
Romanent de tresoreria no afectat	29.482.782	18.514.428	59,2%
Romanent de tresoreria TOTAL	43.650.844	26.420.592	65,2%

Quadre 8

El romanent de tresoreria ha tingut una evolució positiva en 2005, en haver-se incrementat un 65,2% respecte a 2004. Gran part del romanent de 2005, el 67,5%, està en situació de no afectat.

2. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

2.1 Objectius i abast de la fiscalització

El segon objectiu de la present fiscalització és revisar si s'ha aplicat adequadament la normativa comptable i de gestió relativa als convenis d'investigació. Aquests convenis estan previstos en l'article 83 de la LOU, en el qual s'estableix el següent:

"1. Els grups d'investigació reconeguts per la universitat, els departaments i els instituts universitaris d'investigació, i el seu professorat per mitjà d'aquells o dels òrgans, centres, fundacions o estructures organitzatives similars de la universitat dedicats a canalitzar les iniciatives investigadores del professorat, així com a la transferència dels resultats de la investigació, podran realitzar contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per al desenvolupament d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.

2. Els estatuts, en el marc de les normes bàsiques que dicte el Govern, establiran els procediments d'autorització dels treballs i de realització dels contractes previstos en l'apartat anterior, així com els criteris per a fixar la destinació dels béns i recursos que s'hi obtinguen."

En relació amb aquest objectiu, s'ha fet una revisió limitada d'aquelles àrees de gestió o dels components dels comptes anuals relacionats amb els contractes d'investigació; el dit examen no suposa una fiscalització completa dels comptes anuals, tal i com es considera en els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" dels OCEX.

L'abast de la revisió ha sigut una mostra dels contractes d'investigació -detallada en l'apartat 2.6.1- que, a l'empara de l'article 83 de la LOU, ha formalitzat la UJI durant l'exercici de 2005; també s'han revisat els sistemes de control intern implantats per la Universitat per a gestionar aquest tipus de contactes.

Els procediments d'auditoria que s'han portat a efecte en l'àmbit d'aquesta revisió limitada, han sigut, en resum, els següents:

- Recopilació i anàlisi de la normativa externa i interna aplicable.
- Sol·licitud a la Universitat de la informació de gestió i comptable referida als contractes d'investigació vigents durant l'exercici.
- Anàlisi i explotació de la informació obtinguda. Comprovacions amb registres i estats comptables. Elaboració de quadres de resum.
- Avaluació dels procediments de gestió, control i comptabilitat usats per la Universitat. Comprovació del control individualitzat que el PGCP requereix per a les despeses amb finançament afectat.

- Extracció d'una mostra de quinze contractes d'investigació, de l'article 83 de la LOU, formalitzats durant l'exercici, amb els criteris que detallem mes avant.
- Comprovació, per a la mostra de contractes, del compliment de la normativa de gestió aplicable, tant l'externa com la interna.
- Verificació, amb la documentació que suporta els contractes seleccionats, d'una mostra de drets, cobraments, obligacions i pagaments comptabilitzats durant l'exercici, tot comprovant si el tractament dels fets comptables ha sigut adequat.
- Anàlisi de les incidències detectades i formulació de recomanacions.

2.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies relacionats amb els contractes d'investigació que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són aplicables, ni s'han observat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels dits contractes, si bé hi hem observat determinades circumstàncies relacionades amb el compliment de la normativa interna que es comenten en l'apartat 2.6.3 d'aquest informe.

2.3 Normativa aplicable

Les principals normes que resultaven aplicables a la UJI durant 2005, en relació amb els contractes d'investigació, són les següents:

a) Per a la formalització i gestió dels contractes:

- Article 83 de la LOU.
- Articles 141 a 147 dels Estatuts de la UJI, aprovats pel Reial Decret 252/2003 del Consell de la Generalitat.
- Normativa de gestió administrativa dels contractes aprovada pel Consell de Govern de la Universitat el 16 de setembre de 1996.
- Reial Decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, pel qual es desenvolupa l'article 45.1 de la LRU, sobre la 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, modificat pel Reial Decret 1.450/1989.
- Circular número 7/03 de l'OCIT i del SCI sobre la gestió de les beques d'investigació.
- Acord de 30 de juny de 1993 de la Junta Consultiva Provisional de Govern sobre determinades condicions econòmiques aplicables als contractes d'investigació.

- Normativa sobre la protecció dels resultats de les activitats d'investigació, desenvolupament tecnològic i innovació de la UJI, aprovada per la Junta de Govern el 29 d'octubre de 2001.
- b) En relació amb el registre comptable dels contractes:
 - Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

De la lectura de la normativa citada es desprén que, en termes generals, resulta suficient i adequada per a gestionar els contractes d'investigació; encara que es considera pertinent efectuar els comentaris següents:

- Alguns requeriments de la normativa de la UJI s'han aplicat d'una forma no estricta amb la literalitat de tals requeriments, atés el seu rigor. En les conclusions de la revisió efectuada, quan les desviacions d'aquest tipus no afectaven assumptes importants de la gestió, les hem considerades com a "incompliments" poc significatius, amb els comentaris pertinents.
- La Universitat no compta amb cap manual de procediments específic per a la gestió integral d'aquests contractes (formalització, execució, comptabilitat i control). Un procediment important que caldria establir és el relatiu als controls sobre les retribucions del professorat en concepte d'investigació.

2.4 Control intern

L'article 156 dels seus estatuts disposa que la UJI assegurarà el control intern de les seues inversions, despeses i ingressos d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència, que haurà d'efectuar la unitat administrativa corresponent sota la direcció del Rectorat.

Les bases d'execució del pressupost per a 2005 assigna les citades funcions al Servei de Control Intern (SCI), el qual les exerceix amb plena autonomia i independència. El pla d'actuació per a 2005/2006 preveu, entre altres actuacions, revisar una mostra de contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, així com actualitzar la normativa interna reguladora d'aquests contractes.

2.5 Informació general sobre contractes d'investigació

La UJI comptabilitza els ingressos derivats de les activitats d'investigació en diferents conceptes dels capítols 3, 4 i 7 del pressupost d'ingressos. Les despeses es comptabilitzen segons la naturalesa dels capítols corresponents del pressupost, principalment l'1, el 2 i el 6. En la classificació de les despeses per programes, els derivats de tota l'activitat investigadora de la Universitat formen part del programa 541A, "Investigació científica i tècnica".

Internament, cada projecte d'investigació, tret dels casos tramitats per gestió delegada, té assignada una clau identificadora.

El pes que l'activitat investigadora que, en conjunt, té la UJI, es pot deduir de les dades pressupostàries següents referides a l'exercici de 2005:

Exercici 2005	Pressupost definitiu	Drets/ Obligacions	Cobraments/ Pagaments
Ingressos investigació	24.043.620	16.152.322	14.585.490
Despeses investigació	31.867.178	11.529.994	9.949.356
Total ingressos	110.649.204	95.350.529	74.889.493
Total despeses	110.649.204	78.227.535	73.417.881
% s/ total ingressos	21,7%	16,9%	19,5%
% s/ total despeses	28,8%	14,7%	13,5%

Quadre 9

Les despeses d'investigació representen el 28,8% dels crèdits definitius de 2005, i el 14,7% i el 13,5% de les obligacions reconegudes i pagaments de l'exercici, respectivament. El seu grau d'execució és del 36,2% i el seu nivell de pagaments del 86,3%. Quant als ingressos derivats de la investigació, representen el 21,7% del pressupost de 2005 i el 16,9% i el 19,5% dels drets reconeguts i cobraments, respectivament, tenint un grau d'execució del 67,2% i de realització del 90,3%.

Dels imports totals d'ingressos i despeses d'investigació indicats en el quadre anterior, corresponen a contractes i convenis de l'article 83 de la LOU, segons les dades facilitades pel servei de comptabilitat de la Universitat, drets reconeguts per 2.410.969 euros i obligacions reconegudes per 2.448.548 euros, és a dir, el 14,9% i 21,2% dels total d'investigació.

A fi d'analitzar la informació concreta sobre contractes d'investigació formalitzats a l'empara de l'article de l'article 83 de la LOU, aquesta Sindicatura va sol·licitar la base de dades informàtica gestionada per OTRI, i s'hi van extraure les dades referides a projectes d'investigació que no estigueren finançats amb subvencions o ajudes derivades de convocatòries públiques. D'acord amb la informació obtinguda en la dita base de dades, durant l'exercici de 2005 estaven vigents en la UJI un total de 250 contractes d'investigació de l'article 83 de la LOU, per un import total de 2.283.810 euros. La informació sobre l'execució pressupostària d'aquests contractes en 2005 l'hem obtinguda del Servei d'Informació Comptable de la Universitat, les dades del qual indiquen que s'han reconegut drets per un import d'1.739.461 euros i obligacions per import de 980.461 euros.

Tota la informació que s'inclou en els quadres següents d'aquest apartat de l'informe ha sigut preparada per aquesta Sindicatura a partir de les dades obtingudes en les condicions que s'han comentat anteriorment.

Agrupant els contractes de l'article 83 vigents durant 2005 pels seus anys d'inici, la informació sobre els dits contractes, és:

Any inici	Nombre de contractes	%	Import contractes	%
2003	1	0,4%	1.260	0,1%
2004	26	10,4%	450.953	19,7%
2005	223	89,2%	1.831.597	80,2%
Totals	250	100%	2.283.810	100%

Quadre 10

Tal com podem observar en el quadre anterior, la gran majoria dels contractes vigents en 2005 s'han formalitzat en aquest mateix any, sent poc significatius tant en nombre com en l'import, els signats en anys anteriors.

Els anteriors contractes es poden classificar pels departaments encarregats de la seua gestió, i mostrem el detall dels 10 més importants en funció de l'import en el quadre següent:

Departament	Import	Nombre contractes	Percentatge	
			s/ n° contr.	s/ import
Departament de Tecnologia	345.402	26	10,4%	15,1%
Institut Universitari de Tecnologia Ceràmica	322.500	15	6,0%	14,1%
Departament de Ciències Experimentals	284.165	19	7,6%	12,4%
Institut Universitari de Plaguicides i Aigües	221.951	13	5,2%	9,7%
Departament de Llenguatge i Sistemes Informàtics	159.694	11	4,4%	7,0%
Departament d'Enginyeria i Ciència dels Computadors	141.660	17	6,8%	6,2%
Departament d'Història, Geografia i Art	124.250	8	3,2%	5,4%
Departament de Dret Privat	122.701	10	4,0%	5,4%
Departament de Química Inorgànica i Orgànica	119.290	7	2,8%	5,2%
Departament de Dret Públic	116.071	14	5,6%	5,1%
D'altres (15)	326.125	110	44,0%	14,3%
Totals	2.283.810	250	100%	100%

Quadre 11

De l'anàlisi del quadre anterior, observem que quatre departaments de la Universitat han aglutinat el 29,2% dels contractes formalitzats durant 2005, l'import dels quals representen un 51,3% del total.

Els contractes vigents durant 2005 poden ser agrupats per estrats atenent els seus imports, segons mostrem en el quadre següent:

Estrats	Nombre de contractes	%	Import contractes	%
Fins a 5.999 euros	155	62,0%	235.767	10,3%
Entre 6.000 euros i 23.999 euros	67	26,8%	718.764	31,5%
Entre 24.000 euros i 59.999 euros	20	8,0%	713.617	31,3%
Més de 60.000 euros	8	3,2%	615.661	27,0%
Totals	250	100%	2.283.810	100%

Quadre 12

La major part dels contractes, el 62%, tenen un import fins a 6.000 euros. Els contractes d'import superior a 60.000 euros, representen el 27% del total.

2.6 Contractes revisats

2.6.1 Abast i mostra seleccionada

La fiscalització realitzada ha abastat una mostra de quinze contractes d'investigació, que s'han seleccionat amb els següents criteris:

- Hem seleccionat nou contractes atenent la importància del seu import i que estigueren preferiblement iniciats i acabats en 2005.
- La resta de la mostra l'hem seleccionada basant-nos en l'objecte del contracte.

El quadre següent mostra la llista de contractes revisats amb les dades d'execució d'ingressos i despeses durant l'exercici de 2005:

Nº	Títol del treball	Entitat contractant	Import contracte	DR	OR
1	Optimització i millores del procés de fabricació ...	AICE/ Itaca, SA	90.000	453.020	276.579
2	Projecte d'implantació d'un entorn	Taulell, S.A. i d'altres	85.000	4.500	19.926
3	Estudis de residus d'herbicides	Tragsatec	84.000	84.000	31.366
4	Pla estratègic turístic Borriana	Aj. Borriana Fun. Uv. Jaume I	16.409	16.409	1.890
5	Seguiment i control de la contaminació atmosfèrica	Aj. Vila-Real	36.061	36.061	0
6	Assessorament i assistència tècnica sobre la climatologia	Aeroport de Castelló	24.000	24.000	10.350
7	Assessorament i assistència tècnica sobre la climatologia	Aeroport de Castelló	24.000	24.000	0
8	Assessorament i assistència tècnica pacients dany cerebral	Germanes Hospitalàries	21.164	24.691	17.226
9	Optimització i ampliació del portal de la infraestructura	Univ. de Saragossa	20.000	20.000	898
10	Control de la contaminació atmosfèrica	Aj. Alcora	17.174	17.174	40.806
11	Anàlisi de residus de plaguicides.	Agrodan	15.300	7.650	0
12	Assessorament tècnic en el projecte d'identitat i edició de producte	Fun. Univ. Jaume I Círculo de Moda	5.150	5.150	0
13	Assessorament i assistència tècnica en dret penal	Fun. Univ. Jaume I Marina D'Or	2.173	2.173	0
14	Assessorament i assistència tècnica en dret civil	Comunitat de Regants	9.000	9.000	7.695
15	Estudi clàusules contractes assegurança d'automòbils	Inst. Nac. Consumo	10.526	10.526	0
		TOTALS	459.957	738.354	406.736

Quadre 13

(Nota: els imports dels contractes són sense IVA)

2.6.2 Descripció dels contractes revisats

Contracte 1

Formalitzat el primer de juny de 2005 entre Ítaca, S.A., l'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques (AICE) i la UJI, perquè la Universitat realitze tres projectes d'I + D denominats "Optimització del procés de fabricació de pigments per a gres de porcellana", "Millores en el procés de fabricació del gres de porcellana" i "Preparació de

pigments especials". La seua vigència finalitza el 31 de desembre de 2005, prorrogable a 2006, amb un preu estipulat de 90.000 euros.

La gestió d'aquest contracte és delegada, modalitat prevista en els estatuts de la Universitat, que en aquest cas es realitza per mitjà d'AICE, responsable dels tràmits administratius. Internament, a la UJI, tots els contractes gestionats per mitjà de l'AICE (almenys 45 segons les dades que hi hem obtingut) compten amb una única clau identificativa, per la qual cosa les despeses i ingressos derivats s'imputen globalment. Aquest fet impedeix conèixer l'execució pressupostària d'un contracte en particular, com és aquest cas.

La revisió s'ha efectuat sobre totes les factures d'ingrés del contracte descrit, 90.000 euros, i sobre les despeses, per un import de 9.526 euros, que comprenen dues factures i una nòmina d'un dels dos investigadors principals, si bé no podem assegurar que siguen imputables a aquest contracte, ja que la clau identificativa comptable és comuna als 45 contractes, tal com hem indicat adés.

Contracte 2

Formalitzat el dia 15 d'abril de 2005 entre Taulell, S.A., Capgemini Espanya, S.A. i la UJI, el seu objecte és el "Projecte d'implantació d'un entorn de col·laboració pilot en la cadena de disseny ceràmica". La vigència dels contracte és de 9 mesos, per la qual cosa s'estén fins al 15 de febrer de 2006, i el seu import puja a 85.000 euros.

El següent quadre mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	85.000		
Drets reconeguts	4.500	5,3%	100%
Obligacions reconegudes	19.926	23,4%	13,3%

Quadre 14

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 5,3% de l'anualitat d'aquest projecte, havent-s'hi comptabilitzat despeses per un import superior, cosa que ha generat una desviació negativa de finançament de 15.426 euros.

Contracte 3

Formalitzat el 12 de gener de 2005 entre la Societat Estatal Tecnologies i Serveis Agraris, S.A. (Tragsatec) i la UJI per a la realització d'"Estudis de residus d'herbicides en l'oliva i l'oli d'oliva verge i realització d'assais per a determinar el factor de transferència de residus de productes fitosanitaris en el procés de transformació de l'oliva a l'oli". La vigència és de 12 mesos, fins l'11 de gener de 2006 i el seu import puja a 84.000 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	84.000		
Drets reconeguts	84.000	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	31.366	37,3%	-

Quadre 15

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, havent-s'hi comptabilitzat despeses que representen el 37,3%, cosa que ha generat una desviació positiva de 52.634 euros.

Contracte 4

Formalitzat el 18 d'abril de 2005 entre l'Ajuntament de Borriana, la UJI i la Fundació Universitat Jaume I-Empresa (FUE) per a realitzar un "Pla estratègic turístic integrat, per a desenvolupar-lo al municipi de Borriana". La vigència s'estén fins el 15 de novembre de 2005, prorrogable per acord entre les parts. El preu és de 40.867 euros, dels quals corresponen a la Universitat 16.409 euros per atendre les retribucions del personal investigador propi i becat. La FUE assumeix la gestió econòmica i administrativa.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	16.409		
Drets reconeguts	16.409	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	1.890	11,5%	100,0%

Quadre 16

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, havent-s'hi comptabilitzat despeses que representen l'11,5%, cosa que ha generat una desviació positiva de 14.519 euros.

Contracte 5

Es tracta d'una pròrroga que se signa el 26 de juliol de 2005 d'un conveni de 2004 entre l'Ajuntament de Vila-real i la UJI per a efectuar un treball denominat "Seguiment i control de la contaminació atmosfèrica en el municipi de Vila-real. Proposta d'alternatives. La duració s'inicia el primer de gener de 2005 i s'estén fins el 31 de

desembre, prorrogable automàticament si no es diu el contrari- El preu puja a 36.061 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	36.061		
Drets reconeguts	36.061	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	-	0,0%	-

Quadre 17

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, no havent-s'hi comptabilitzat cap despesa, cosa que ha generat una desviació positiva de 36.061 euros.

Contracte 6

Formalitzat el 2 de gener de 2005 entre l'Aeroport de Castelló, S.L. i la UJI per a efectuar el treball denominat "Assessorament i assistència tècnica sobre la climatologia de la zona aeroportuària de Castelló (Pla de Benlloc-Vilanova)", a partir de les dades obtingudes durant l'any 2004. La duració és de tres mesos i el preu 24.000 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	24.000		
Drets reconeguts	24.000	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	10.350	43,1%	100,0%

Quadre 18

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, havent-s'hi comptabilitzat despeses que representen el 43,1%, cosa que ha generat una desviació positiva de 13.650 euros.

Contracte 7

Formalitzat el 13 de juny de 2005 entre l'Aeroport de Castelló, S.L. i la UJI per a efectuar el treball denominat "Assessorament i assistència tècnica sobre la climatologia de la zona aeroportuària de Castelló (Pla de Benlloc-Vilanova)", a partir de les dades obtingudes durant l'any 2005. La duració és de tres mesos i el preu 24.000 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	24.000		
Drets reconeguts	24.000	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	10.350	-	-

Quadre 19

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, no havent-s'hi comptabilitzat cap despesa, cosa que ha generat una desviació positiva de 24.000 euros.

Contracte 8

Formalitzat el primer de gener de 2005, es tracta de la tercera addenda al contracte inicial subscrit en novembre de 2002; les parts que intervenen són les Germanes Hospitalàries del Sagrat Cor de Jesús i la UJI. L'objecte del contracte és realitzar activitats d'assessorament i assistència tècnica en l'àrea d'avaluació i rehabilitació neuropsicològica de pacients amb dany cerebral. La vigència de l'addenda es fixa fins al 31 de desembre de 2005 i el seu preu és de 21.164 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	21.164		
Drets reconeguts	24.691	116,7%	116,7%
Obligacions reconegudes	17.226	81,4%	50,4%

Quadre 20

Els drets reconeguts superen l'anualitat perquè s'ha comptabilitzat en 2005 una factura corresponent a l'addenda de 2004. Quant a les despeses, les reflectides són comptabilitzades en 2005, encara que part d'aquestes corresponen a serveis prestats en 2004.

Contracte 9

Conveni de col·laboració de 5 d'octubre entre la Universitat de Saragossa i la UJI per al "Projecte conjunt per a l'optimització i l'ampliació del portal de la infraestructura de dades espacials d'Espanya i del Nodo de l'Institut Geogràfic Nacional de distribució i

intermediació de dades i serveis geogràfics". Vigent fins el 31 de desembre de 2005 amb un import de 20.000 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	20.000		
Drets reconeguts	20.000	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	898	4,5%	-

Quadre 21

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, havent-s'hi comptabilitzat despeses que representen el 4,5%, cosa que ha generat una desviació positiva de 19.102 euros.

Contracte 10

Addenda formalitzada el primer de gener de 2005 del conveni de col·laboració subscrit en 2003 entre l'Ajuntament d'Alcora i la UJI per al control de la contaminació atmosfèrica d'Alcora. S'estableix una vigència de 6 mesos i un import de 17.174 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	17.174		
Drets reconeguts	17.174	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	40.806	-	14,9%

Quadre 22

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, havent-s'hi comptabilitzat despeses per import superior, ja que corresponen a anys anteriors. La desviació de finançament és negativa per 23.631 euros.

Contracte 11

Formalitzat el 13 d'octubre de 2005 entre Agrodan, S.A. i la UJI per a la realització del treball "Anàlisi de residus de plaguicides en mostres d'origen vegetal en conformitat amb les bones pràctiques de laboratori: Estudi sobre la determinació de nivells de residus de productes fitosanitaris en mostres vegetals". El contracte no estipula el

termini d'execució, i es remet a un annex que proposa desembre de 2005 com a termini per al lliurament de l'informe final. L'import puja a 15.300 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	15.000		
Drets reconeguts	7.650	50%	100%
Obligacions reconegudes	-	-	-

Quadre 23

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la meitat dels ingressos del contracte, d'acord amb allò estipulat, no havent-s'hi comptabilitzat despeses, per la qual cosa es produeix una desviació positiva de 7.650 euros.

Contracte 12

Formalitzat el 3 de març de 2005 entre el Cercle de Moda, Fundació Universitat Jaume I-Empresa i la UJI per a realitzar el treball denominat "Assessorament tècnic en el projecte d'identitat i edició de producte". El termini d'execució finalitza el 2 de maig de 2005 i el preu puja a 15.000 euros, corresponent a la UJI, 5.150 euros segons la distribució del pressupost que consta en l'expedient.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	5.150		
Drets reconeguts	5.150	100%	100%
Obligacions reconegudes	-	-	-

Quadre 24

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, no havent-s'hi comptabilitzat despeses, per la qual cosa es produeix una desviació positiva de 5.150 euros. S'ha verificat que retribucions a professors per 4.500 euros han sigut incloses en la nòmina de març de 2006.

Contracte 13

Contracte formalitzat el 19 de setembre de 2005 entre Marina d'Or-Loger, S.A., la FUE i la UJI per a realitzar d"Activitats d'assessorament i assistència tècnica" a l'empresa en

l'àrea del dret penal. La vigència finalitza el 31 de desembre de 2005, renovable per acord de les parts. El preu és de 7.330 euros. El contracte no especifica la participació de la UJI en els ingressos, que és de 2.173 euros segons els dedueix de l'imprés normalitzat de distribució del pressupost que consta en l'expedient. La UJI s'obliga a efectuar el treball i la Fundació a facturar, pagar i comptabilitzar despeses, excepte les retribucions, que corren a càrrec de la UJI, i a la gestió administrativa del contracte.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	2.173		
Drets reconeguts	2.173	100%	100%
Obligacions reconegudes	-	-	-

Quadre 25

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, no havent-s'hi comptabilitzat despeses, per la qual cosa es produeix una desviació positiva de 2.173 euros.

Contracte 14

Formalitzat el 26 d'abril de 2005 entre la Comunitat de Regants de Borriana i la UJI per a la prestació d'assessorament i assistència tècnica en l'àrea de Dret Civil en l'àmbit de la "Propietat i inscripció de sèquies en el terme municipal de Borriana". La vigència s'estipula en un mes des de la signatura, prorrogable per mitjà d'un acord exprés entre les parts; el preu puja a 9.000 euros. Es tracta d'un contracte de prestació de serveis impulsat pel professor encarregat de la prestació, mitjançant la corresponent sol·licitud al rector de la UJI.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	9.000		
Drets reconeguts	9.000	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	7.695	85,5%	100,0%

Quadre 26

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, havent-s'hi comptabilitzat despeses que representen el 85,5%, per la qual cosa es

produeix una desviació positiva de 1.305 euros. El document comptable de despesa ADO mostra una línia de finançament que no correspon a l'objecte d'aquest contracte.

Contracte 15

Conveni de col·laboració entre l'Institut Nacional de Consum i la UJI, formalitzat el 21 de novembre de 2005 per a fer un estudi sobre les clàusules dels contractes d'assegurança d'automòbils, a fi d'aconseguir una efectiva protecció dels drets dels usuaris d'assegurances d'automòbils. El termini d'execució finalitza el 15 de desembre de 2005, i l'import es fixa en 10.526 euros.

El quadre següent mostra l'execució comptable del projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	10.526		
Drets reconeguts	10.526	100,0%	100,0%
Obligacions reconegudes	-	-	-

Quadre 26

A 31 de desembre de 2005, s'han reconegut la totalitat dels ingressos del contracte, no havent-s'hi comptabilitzat despeses, per la qual cosa es produeix una desviació positiva de 10.526 euros.

2.6.3 Resultats del treball realitzat

De la revisió realitzada es desprén que, en termes generals, la gestió i registre comptable dels contractes de l'article 83 de la LOU duts a terme per la Universitat durant l'exercici de 2005 han sigut adequats.

Les incidències observades en la gestió dels contractes revisats que, tal com hem indicat anteriorment no representen incompliments rellevants de la normativa aplicable, podem resumir-les així:

- a) Els contractes no consideren la compensació per l'ús dels serveis i la infraestructura de la Universitat, prevista en l'article 145.3 dels seus estatuts, ni la distribució del pressupost del treball d'investigació, prevista en l'article 5 de la normativa interna; aquesta informació figura en documents normalitzats que s'inclouen en els expedients.
- b) Els controls relatius a les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que els professors i el personal investigador han de percebre en funció de la seua participació en aquests contractes, els realitzen els serveis de Gestió Econòmica i de Recursos Humans; no obstant això, es considera que l'OCIT també hauria de conèixer i fer un seguiment de les retribucions cobrades

pels investigadors, a fi d'evitar el risc de subscriure contractes que puguin afectar els dits límits. Cal assenyalar que la Gerència de la UJI ha certificat que les retribucions a professors per investigació contractada no han superat els límits establits per a 2005.

3. RECOMANACIONS

El tercer objectiu de la fiscalització de l'exercici de 2005, segons el Programa Anual d'Actuació de 2006, és millorar el grau d'acceptació i d'implantació de les recomanacions. El podem desglossar en les dues actuacions següents:

- Fer un seguiment de les recomanacions dels informes anteriors, examinant el seu grau d'implantació; en la mesura en què l'abast del treball permetia verificar-lo adequadament.
- Formular les recomanacions necessàries per a solucionar les incidències detectades durant la present fiscalització.

Per escrit del síndic major de comptes de data 25 de gener de 2006, es va trametre al rector de la UJI l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, i al mateix temps s'hi sol·licitava que la Universitat comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades -o que pensava adoptar en endavant-, en relació amb les incidències assenyalades en el dit informe, petició que ha sigut contestada per la Universitat.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2005, podem indicar a continuació quines recomanacions d'exercicis anteriors ja han sigut acceptades i implantades per la UJI, quines en continuen pendents, així com les derivades de la fiscalització present.

a) Recomanacions acceptades i implantades

- a.1) Pel que fa a la recomanació que la Universitat ha de completar el contingut de la memòria que forma part dels comptes anuals, tot incloent-hi l'estat de la tresoreria, la UJI ha incorporat el dit estat en els seus comptes anuals de 2005.
- a.2) En relació amb la recomanació que la Universitat ha d'elaborar un estat d'execució de moviments no pressupostaris, el dit estat s'ha incorporat en els comptes anuals de 2005.
- a.3) Quant a la recomanació que la Universitat hauria d'elaborar un estat d'execució més complet referit als ingressos i despeses d'exercicis tancats, el dit estat s'ha incorporat als comptes anuals de 2005.
- a.4) La Universitat està implantant un registre de factures comú a tots els seus serveis.

b) Recomanacions pendents d'informes anteriors

S'inclouen a continuació, juntament amb les observacions presentades pel rector en el seu escrit de contestació indicat adés respecte a la seua situació:

- b.1) La Universitat ha de promoure el canvi de classificació del lloc de treball del cap de servei de control intern, a fi que s'adapte al que disposa la Llei de la Funció Pública Valenciana.

El rector, en fase d'al·legacions, informa que aquesta recomanació està acceptada i en curs d'implantació, ja que durant 2006 la UJI està negociant la relació de llocs de treball, i que està previst realitzar les adaptacions pertinents per a implementar la recomanació de la Sindicatura.

- b.2) En la comptabilitat dels drets per transferències corrents, la Universitat ha d'atenir-se al que es preveu en la Instrucció i en el PGCPGV, en el sentit que els dits drets s'han de reconèixer quan se'n perceba el cobrament o quan es conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.

Situació en 2005: el rector informa que els comptes anuals de la Universitat sempre han mostrat la imatge fidel de la seua situació economicofinancera, patrimonial i d'execució del pressupost, com així corroboren les opinions favorables de les auditories a què se sotmet. A més a més comunica a la Generalitat el compliment de tots els requisits exigits per a la meritació del dret de cobrament al seu favor.

c) Recomanacions de la present fiscalització

Les següents són recomanacions sobre els aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels contractes d'investigació de l'exercici de 2005.

- c.1) És convenient que la revisió de la normativa interna reguladora dels convenis d'investigació considere l'actualització dels preceptes relatius al contingut dels documents contractuals i dels expedients, havent de tenir en compte els comentaris que al respecte hem realitzat en l'apartat 2.3 d'aquest informe.
- c.2) Es considera important que la Universitat adopte els procediments necessaris per a deixar constatació de les comprovacions realitzades respecte els límits normatius de les percepcions anuals derivades de la investigació contractada.
- c.3) Els contractes d'investigació gestionats indirectament, han de disposar d'un codi comptable individualitzat que permeta la identificació i el seguiment de l'execució dels ingressos i les despeses de cada un.

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1. CONTROL FORMAL DE COMPTES ANUALS

1.1 Objectius i abast del control

La present fiscalització té com a primer objectiu de promoure que la Universitat retia els seus comptes anuals d'acord amb el que es preveu en la normativa aplicable.

En relació amb aquest objectiu, s'han portat a efecte els procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per comprovar que:

- a) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 han sigut formulats i aprovats pels òrgans competents de la Universitat i en els terminis prevists en els seus Estatuts.
- b) Els comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UMH han sigut retuts, juntament amb l'informe d'auditoria, en aquesta Sindicatura de Comptes en el termini previst pel TRLHPGV.
- c) Els dits comptes anuals estan formats pels documents considerats en el PGCPGV.

Adicionalment, s'han dut a terme les actuacions següents:

- d) Comprovar que Universitat ha aprovat i presentat el pressupost de l'exercici de 2005 conformement al que es preveu en els seus Estatuts i en la LPGV de 2005.
- e) Analitzar les conclusions de l'informe d'auditoria o de control financer de la IGG, que acompanya els comptes anuals de l'exercici de 2005 de la UMH.

1.2 Conclusió del control realitzat

Els comptes anuals de la Universitat Miguel Hernández de l'exercici de 2005 han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 30 de juny de 2006, i comprenen els documents següents:

- a) Balanç
- b) Compte del resultat economicopatrimonial
- c) Estat de liquidació del pressupost
- d) Memòria

Els citats comptes anuals s'han presentat juntament amb l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2005. Aquest informe d'auditoria presenta una opinió amb dues limitacions a l'abast de l'auditoria, les quals afecten els epígrafs de deutors i d'immobilitzat material del balanç,

i tres advertiments per errors en la periodificació d'ingressos i per falta d'informació sobre participacions i d'altres matèries en el balanç i en la memòria.

Els comptes anuals de la UMH foren aprovats pel Consell de Govern i pel Consell Social de la Universitat el 5 i el 25 d'abril de 2006, respectivament, i enviats a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència i a la Intervenció General de la Generalitat el 27 d'abril del dit any.

Tant els comptes anuals de la UMH de l'exercici de 2005, con l'informe d'auditoria de la IGG, s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe de fiscalització.

1.3 Balanc

El balanç de la UMH de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostren en el quadre següent, en euros.

ACTIU	2005	2004	Variació
Immobilitzat	141.842.866	134.962.049	5,1%
Immobilitzacions immaterials	503.943	757.730	(33,5%)
Immobilitzacions materials	141.326.422	134.186.962	5,3%
Inversions financeres	12.500	17.358	(28,0%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	326.838	427.223	(23,5%)
Actiu circulant	77.498.637	56.378.788	37,5%
Deutors	28.458.649	29.461.045	(3,4%)
Inversions financeres temporals	4.145.053	976.713	324,4%
Tresoreria	44.894.935	25.941.031	73,1%
Total actiu	219.668.340	191.768.061	14,5%

PASSIU	2005	2004	Variació
Fons propis	78.311.837	53.939.777	45,2%
Patrimoni	17.284.150	17.284.150	0,0%
Resultats d'exercicis anteriors	36.655.627	35.862.773	2,2%
Resultats de l'exercici	24.372.060	792.855	2.974,0%
Provisions pera riscos i despeses	600.000	600.000	0,0%
Creditors a llarg termini	86.030.299	89.808.089	(4,2%)
D'altres deutes a llarg termini	86.030.299	89.808.089	(4,2%)
Creditors a curt termini	54.726.204	47.420.195	15,4%
Deutes amb entitats de crèdit	27.757.304	25.194.655	10,2%
Creditors	17.086.103	12.953.224	31,9%
Ajusts per periodificació	9.882.798	9.272.316	6,6%
Total passiu	219.668.340	191.768.061	14,5%

Quadre 1

El total del balanç ha augmentat un 14,5% en 2005, respecte de 2004.

En l'actiu, l'immobilitzat ha augmentat un 5,1% i el circulat, un 37,5%; són significatius els increments de les inversions financeres temporals i de la tresoreria, en un 324,4% i un 73,1% respectivament.

Quant al passiu, els fons propis s'han incrementat en un 45,2%, a causa principalment del fort augment del resultat de l'exercici. Els creditors a llarg termini disminueixen un 4,2%, mentre que els creditors a curt termini augmenten en un 15,4%.

1.4 Compte del resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial de la UMH de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros.

DESPESES	2005	2004	Variació
Despeses de funcionament	71.519.332	66.209.088	8,0%
Despeses de personal	35.971.819	33.244.836	8,2%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	11.183.279	10.722.065	4,3%
Variació de provisions de tràfic	359.346	447.734	(19,7%)
D'altres despeses de gestió	19.125.139	17.059.780	12,1%
Despeses financeres i assimilables	4.879.749	4.727.636	3,2%
Diferències negatives de canvi	0	7.036	(100%)
Transferències i subvencions	1.124.033	896.199	25,4%
Transferències corrents	1.124.033	896.199	25,4%
Pèrdues i despeses extraordinàries	552.568	3.453.344	(84,0%)
Despeses extraordinàries	0	936.923	(100%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	552.568	2.516.421	(78,0%)
Total despeses	73.195.933	70.558.631	3,7%

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Ingressos de gestió ordinària	9.989.088	7.122.400	40,2%
Vendes	0	714	(100%)
Prestacions de serveis	9.341.715	6.245.750	49,6%
Ingressos tributaris	232.979	190.317	22,4%
Reintegraments	19.046	46.660	(59,2%)
D'altres ingressos de gestió	(418.481)	133.380	(413,8%)
Ingressos d'altres v. n. i de l'actiu immobilitzat	314.059	10.453	2.904,5%
D'altres interessos i ingressos assimilats	471.566	495.126	(4,8%)
Diferències positives de canvi	28.205	0	-
Transferències i subvencions	87.563.729	61.737.865	41,8%
Transferències corrents	51.451.735	3.125.387	1.546,3%
Subvencions corrents	12.675.833	48.726.381	(74,0%)
Transferències de capital	9.362.756	6.098.152	53,5%
Subvencions de capital	14.073.405	3.787.945	271,5%
Guanys i ingressos extraordinaris	15.177	2.491.220	(99,4%)
Ingressos extraordinaris	0	39.971	(100%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	15.177	2.451.249	(99,4%)
Total ingressos	97.567.994	71.351.486	36,7%

ESTALVI (DESESTALVI)	24.372.061	792.855	2.974,0%
-----------------------------	-------------------	----------------	-----------------

Quadre 2

La UMH utilitza el model de compte del resultat economicopatrimonial que el PGCPGV preveu per a ens que realitzen operacions de caràcter industrial o comercial; però resulta més adequat utilitzar el model aplicable als ens administratius. Per confeccionar el quadre anterior, aquesta Sindicatura ha pres en consideració les adaptacions pertinents, a l'objecte de facilitar l'homogeneïtat amb la resta de les universitats públiques.

En 2005 les despeses han augmentat un 3,7%, respecte a les de 2004; mentre que els ingressos ho han fet en un 36,7%. En conseqüència, l'estalvi obtingut ha sigut en 2005 molt superior que en 2004.

En despeses, podem assenyalar l'augment del 8,0% entre les de gestió ordinària, produït principalment per les despeses de personal i d'altres despeses de gestió, les quals s'incrementen en un 8,2% i 12,1% respectivament. El capítol de transferències i subvencions a penes varien en termes absoluts, tot i augmentar en un 25,4%. És important la disminució del 84% registrada en l'epígraf de pèrdues i despeses extraordinàries.

Quant als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat un 40,2%, principalment les prestacions de serveis. Les transferències i subvencions també s'han incrementat significativament, en un 41,8%. També és important la disminució registrada en els guanys i ingressos extraordinaris.

1.5 Liquidació del pressupost

1.5.1 Pressuposts inicials

En el quadre següent es mostren, amb les xifres expressades en euros, els pressuposts inicials dels exercicis de 2005 i 2004, amb la seua variació.

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2005	2004	2005/04	
III Taxes i d'altres ingressos	7.620.760	7.379.066	241.694	3,3%
IV Transferències corrents	57.223.230	50.850.290	6.372.940	12,5%
V Ingressos patrimonials	311.000	286.000	25.000	8,7%
VI Alienació d'inversions reals	6.000	0	6.000	(100%)
VII Transferències de capital	0	1.920.200	(1.920.200)	-
VIII Actius financers	0	0	-	-
IX Passius financers	0	0	-	-
Total ingressos	65.160.990	60.435.556	4.725.434	7,8%
I Despeses de personal	35.635.920	34.325.540	1.310.380	3,8%
II Despeses de funcionament	16.193.030	14.043.180	2.149.850	15,3%
III Despeses financeres	4.945.330	4.284.406	660.924	15,4%
IV Transferències corrents	1.665.560	1.352.540	313.020	23,1%
VI Inversions reals	6.721.150	6.429.490	291.660	4,5%
VII Transferències de capital	0	0	-	-
VIII Actius financers	0	0	-	-
IX Passius financers	0	0	-	-
Total despeses	65.160.990	60.435.156	4.725.834	7,8%

Quadre 3

El pressupost inicial de la Universitat per a l'exercici de 2005 va comptar amb l'informe favorable de la Direcció General d'Universitats i Investigació, de data 20 de desembre de 2004, i fou aprovat per acord del Consell Social el 21 de desembre del dit any. Es va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana* el 21 de juny de 2005, d'acord amb el que es preveu en l'article 81.2 de la Llei Orgànica 6/2001, d'Universitats.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que, per a l'exercici de 2005, es van incrementar en un 7,8%, en relació amb les de l'exercici anterior. En l'estat d'ingressos destaca l'augment en el capítol de transferències corrents, que és del 12,5%. En l'estat de despeses és important l'augment del 15,3% en el capítol de despeses de funcionament, així com l'augment del 15,4% i del 3,8% en els capítols de despeses financeres i despeses de personal, respectivament.

1.5.2 Modificacions del pressupost

El quadre següent recull les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, en euros.

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i d'altres ingressos	7.620.760	1.255.676	8.876.436	16,5%
IV	Transferències corrents	57.223.230	1.138.959	58.362.189	2,0%
V	Ingressos patrimonials	311.000	0	311.000	0,0%
VI	Alienació d'inversions	6.000	0	6.000	0,0%
VII	Transferències de capital	0	24.181.241	24.181.241	-
VIII	Actius financers	0	33.693.789	33.693.789	-
IX	Passius financers	0	6.087.832	6.087.832	-
Total ingressos		65.160.990	66.357.498	131.518.488	101,8%
I	Despeses de personal	35.635.920	185.555	35.821.475	0,5%
II	Despeses de funcionament	16.193.030	4.434.492	20.627.522	27,4%
III	Despeses financeres	4.945.330	6	4.945.336	0%
IV	Transferències corrents	1.665.560	(58.165)	1.607.395	(3,5%)
VI	Inversions reals	6.721.150	58.005.320	64.726.470	863,0%
VII	Transferències de capital	0	0	-	-
VIII	Actius financers	0	12.500	12.500	-
IX	Passius financers	0	3.777.790	3.777.790	-
Total despeses		65.160.990	66.357.498	131.518.488	101,8%

Quadre 4

El pressupost inicial aprovat pel Consell Social, que ascendia a 65.160.990 euros, s'ha incrementat durant l'exercici en la xifra de 66.357.498 euros, un 101,8%; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 131.518.488 euros.

1.5.3 Liquidació de l'estat d'ingressos

Es mostra en el quadre següent, en euros.

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	8.876.436	9.290.953	8.292.967	997.985	104,7%	89,3%
Transferències corrents	58.362.189	64.245.392	42.345.858	21.899.534	110,1%	65,9%
Ingressos patrimonials	311.000	876.276	863.236	13.041	281,8%	98,5%
Alienació d'inversions	6.000	-	-	-	-	-
Transferències de capital	24.181.241	23.318.337	22.771.063	547.274	96,4%	97,7%
Actius financers	33.693.789	-	-	-	-	-
Passius financers	6.087.832	2.562.649	2.562.649	0	42,1%	100,0%
Total	131.518.488	100.293.606	78.835.772	23.457.834	76,3%	78,6%

Quadre 5

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2005 s'eleva a 131.518.488 euros, dels quals s'han reconegut drets per import de 100.293.606 euros i s'han realitzat cobraments per 78.835.772 euros; cosa que dóna uns graus d'execució i de realització del 76,3% i del 78,6%, respectivament.

1.5.4 Liquidació de l'estat de despeses

Es mostra en el quadre següent, en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	35.821.475	31.972.030	31.576.867	395.162	89,3%	98,8%
Despeses funcionament	20.627.522	15.969.607	12.996.887	2.972.720	77,4%	81,4%
Despeses financeres	4.945.336	4.881.505	4.881.505	0	98,7%	100,0%
Transferències corrents	1.607.395	1.124.035	1.091.988	32.047	69,9%	97,2%
Inversions reals	64.726.470	25.379.373	19.850.585	5.528.788	39,2%	78,2%
Transferències capital	0	0	0	0	-	-
Actius financers	12.500	12.500	12.500	0	100,0%	100,0%
Passius financers	3.777.790	3.777.790	3.777.790	0	100,0%	100,0%
Total	131.518.488	83.116.840	74.188.122	8.928.718	63,2%	89,3%

Quadre 6

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2005 s'eleva a 131.518.488 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 83.116.840 euros i s'han realitzat

pagaments per 74.188.122 euros; cosa que dóna uns graus d'execució i de realització del 63,2% i del 89,3%, respectivament.

1.5.5 Resultat pressupostari

En el quadre següent es mostra, en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i les variacions entre tots dos exercicis.

Conceptes	2005	2004	Variació
Drets reconeguts per operacions no financeres	97.730.958	75.819.038	28,9%
(-) Obligacions reconegudes per operacions no financeres	79.326.549	80.005.628	(0,8%)
Drets reconeguts per operacions d'actius financers	-	-	-
(-) Obligacions reconegudes per operacions d'actius financers	12.500	-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	18.391.908	(4.186.590)	539,3%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(1.215.142)	10.490.797	(111,6%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	17.176.766	6.304.207	172,5%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	-	8.946.295	(100%)
(-) Desviacions de finançament positives	3.386.493	2.987.252	13,4%
(+) Desviacions de finançament negatives	8.856.824	3.546.241	149,8%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	22.647.097	15.809.491	43,3%

Quadre 7

El resultat pressupostari ha passat de ser negatiu en 2004, a ser positiu en 2005. Després de la variació neta de passius financers, el saldo pressupostari de 2005 és també superior al de 2004, amb un increment del 172,5%. Una vegada realitzats els ajusts oportuns per calcular el superàvit o dèficit de finançament, s'observa que en 2005 s'obté -igual com en 2004- un superàvit, que s'ha incrementat en un 43,3%.

1.6 Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres de 2004 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, en euros.

Conceptes	2005	2004	Variació
Drets pendents de cobrament	28.397.184	29.433.092	(3,5%)
(-) Obligacions pendents de pagament	12.926.831	12.935.222	(0,1%)
Fons líquids	44.894.935	26.907.290	66,9%
Romanent de tresoreria afectat	34.871.793	14.379.093	142,5%
Romanent de tresoreria no afectat	25.493.495	29.026.067	(12,2%)
Romanent de tresoreria total	60.365.289	43.405.160	39,1%

Quadre 8

El romanent de tresoreria ha tingut una evolució positiva en 2005, puix que s'ha incrementat un 39,1% respecte a 2004. Gran part del romanent 2005, el 57,8%, està afectat.

2. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

2.1 Objectius i abast de la fiscalització

El segon objectiu de la present fiscalització és la revisió de l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa als convenis d'investigació. Aquests convenis estan previstos en l'article 83 de la LOU, que estableix el següent:

"1. Els grups d'investigació reconeguts per la universitat, els departaments i els instituts universitaris d'investigació, i el seu professorat per mitjà d'aquells o dels òrgans, centres, fundacions o estructures organitzatives similars de la universitat dedicats a canalitzar les iniciatives investigadores del professorat, així com a la transferència dels resultats de la investigació, podran realitzar contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per al desenvolupament d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.

2. Els estatuts, en el marc de les normes bàsiques que dicte el Govern, establiran els procediments d'autorització dels treballs i de realització dels contractes previstos en l'apartat anterior, així com els criteris per a fixar la destinació dels béns i recursos que s'hi obtinguen."

En relació amb aquest objectiu, s'ha fet una revisió limitada d'aquelles àrees de gestió o dels components dels comptes anuals relacionats amb els contractes d'investigació; però el dit examen no és una fiscalització completa dels comptes anuals, tal com es considera en els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" dels OCEX.

La revisió ha abastat una mostra de contractes d'investigació -detallada en l'apartat 2.6- que, a l'empara de l'article 83 de la LOU, ha formalitzat la UMH durant l'exercici de 2005; també s'han revisat els sistemes de control intern implantats per la Universitat per gestionar aquest tipus de contractes.

Els procediments d'auditoria duts a terme en l'àmbit d'aquesta revisió limitada, han sigut, en resum, els següents:

- Recopilació i anàlisi de la normativa externa i interna aplicable.
- Sol·licitud a la Universitat de la informació de gestió i comptable referent als contractes d'investigació vigents durant l'exercici.
- Anàlisi i explotació de la informació obtinguda. Comprovacions amb registres i estats comptables. Elaboració de quadres de resum.
- Avaluació dels procediments de gestió, control i comptabilitat usats per la Universitat. Comprovació del control individualitzat que el PGCP requereix per a les despeses amb finançament afectat.

- Extracció d'una mostra de tretze contractes d'investigació de l'article 83 de la LOU executats durant l'exercici, amb els criteris que detallem més endavant.
- Comprovació, per a la mostra de contractes, del compliment de la normativa de gestió aplicable, tant de l'externa com de la interna.
- Verificació, amb la documentació de suport dels contractes seleccionats, d'una mostra de drets, cobraments, obligacions i pagaments comptabilitzats durant l'exercici, comprovant alhora si el tractament dels fets comptables ha sigut adequat.
- Anàlisi de les incidències detectades i formulació de recomanacions.

2.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies relacionats amb els contractes d'investigació que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació, ni s'hi han observat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels dits contractes; si bé és cert que s'han detectat determinades circumstàncies relacionades amb el compliment de la normativa interna i amb el registre comptable dels contractes, que comentarem en l'apartat 2.6.3 d'aquest informe.

2.3 Normativa aplicable

Les principals normes que resultaven aplicables a la UMH durant 2005 en relació amb els contractes d'investigació, són les següents:

a) Quant a la formalització i gestió dels contractes

- Article 83 de la LOU.
- Articles 111 a 114 dels Estatuts de la UMH, aprovats pel Reial Decret 208/2004, de 8 d'octubre.
- Normativa provisional sobre la gestió economicoadministrativa d'acords d'investigació i prestacions de servei, aprovada inicialment el 5 de novembre de 1997 per la Comissió Gestora, amb modificacions posteriors.
- Reglament provisional per a la contractació de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, i per al desenvolupament de cursos específics; aprovat inicialment el 5 de novembre de 1997 per la Comissió Gestora, amb modificacions posteriors.
- Reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, per mitjà del qual es desenvolupa l'article 45.1 de la 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; modificat pel Reial Decret 1.450/1989.

- Reial Decret 1.086/1989, sobre retribucions del professorat universitari.
- Normativa sobre els drets de propietat industrial i intel·lectual de la UMH, aprovada el 5 de novembre de 2002 per la Comissió Gestora.
- Normativa de beques d'investigació de la UMH associades a convenis, contractes i projectes de I+D, aprovada el 26 de març de 2002 per la Comissió Gestora.

b) Quant al registre comptable dels contractes

- Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

A partir de la lectura de la normativa citada, resulta procedent efectuar els comentaris següents:

- Destaca l'antiguitat i provisionalitat de la normativa pròpia sobre la gestió economicoadministrativa dels convenis d'investigació. Quant a això, l'OTRI actualitza anualment els procediments interns, cosa que origina col·lisions, en alguns punts, entre la normativa aprovada i els procediments interns realment utilitzats. Es fa necessari, per tant, actualitzar la normativa de la UMH que regula la gestió dels contractes i convenis d'investigació.
- La Universitat no compta amb cap manual de procediments específics per a la gestió integral (formalització, execució, comptabilitat i control) d'aquests contractes. En aquest sentit, un procediment important que caldria establir és el relatiu als controls sobre les retribucions del professorat en concepte d'investigació

2.4 Control intern

L'article 127 dels Estatuts de la UMH disposa que la Universitat assegurarà el control intern de la gestió economicofinancera, d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència. A aqueix efecte, es constituirà una unitat administrativa dotada d'autonomia suficient per garantir l'exercici dels pertinents controls i avaluacions. Així mateix s'hi disposa que el Consell de Govern de la Universitat aprovarà els procediments adequats per a l'auditoria interna, que serà exercida pel corresponent òrgan de control intern.

Els objectius del servei de control intern de la Universitat, d'acord amb l'article 63 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2005, són:

- Verificar i assegurar la subjecció i l'adequació a l'ordenament jurídic vigent de la gestió.

- Verificar l'adequació del registre i de la comptabilitat de les operacions realitzades i del seu reflex fidel en els comptes i estats.
- Comprovar que l'activitat s'ha desenvolupat conformement als principis de bona gestió financera i d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels recursos.

L'article 64 de les citades bases d'execució del pressupost disposa que el servei de control intern exercirà les seues funcions amb plena autonomia, alhora que desenvoluparà i proposarà -si és el cas- les normes de funcionament del control intern de la Universitat, pel que fa als sistemes, estructura, principis d'actuació, modalitats i d'altres circumstàncies d'aqueix control, les quals hauran de ser sotmeses a l'aprovació del rector.

Com a conseqüència d'això, el Consell de Govern de 21 de juliol de 2005 aprovà el Reglament de Control Intern, en el qual s'assignen detalladament les funcions que s'han de realitzar.

Entre les activitats desenvolupades pel servei, destaca la revisió de convenis d'investigació formalitzats per la Universitat durant l'exercici de 2005.

2.5 Informació general sobre contractes d'investigació

La UMH comptabilitza els ingressos derivats de les activitats d'investigació en els capítols 3 i 7 del pressupost d'ingressos, i les despeses, en el concepte 683, "Inversions en investigació científica i tècnica", del pressupost de despeses.

La informació comptable de la UMH no considera cap separació entre els ingressos d'investigació i d'altres tipus d'ingressos, ni tampoc entre les despeses derivades dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, i les corresponents a unes altres activitats d'investigació, com ara les realitzades per mitjà de convocatòries públiques d'ajudes, les quals tenen una regulació normativa pròpia i diferent.

Internament, cada projecte d'investigació té assignada una clau d'identificació; però no distingeixen els contractes de l'article 83 d'uns altres tipus de projectes.

El pes que l'activitat investigadora, en la vessant de despeses, té en conjunt en la UMH, es pot deduir de les següents dades pressupostàries referides a l'exercici de 2005.

Exercici de 2005	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Despeses d'investigació	15.143.640	8.824.691	8.221.474
Total despeses	131.518.488	83.116.840	74.188.122
s/ total	11,5%	10,6%	11,1%

Quadre 9

Les despeses d'investigació constitueixen l'11,5% del pressupost total de la Universitat. En termes d'obligacions reconegudes, representen el 10,6% del total de l'exercici de 2005; en aquestes despeses s'ha assolit un grau d'execució del 58,3% i un nivell de pagaments del 93,2%.

No obstant les limitacions comptables abans assenyalades a l'efecte de la present fiscalització, aquesta Sindicatura, a l'objecte d'analitzar la informació concreta sobre contractes d'investigació formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, va sol·licitar la base de dades informàtica gestionada per l'OTRI, de la qual hem extret les dades referides a projectes d'investigació que no estiguessen finançats amb subvencions o ajudes derivades de convocatòries públiques.

D'acord amb la informació obtinguda de la dita base de dades, durant l'exercici de 2005 hi havia vigents en la UMH un total de 205 contractes d'investigació de l'article 83 de la LOU, per un import global de 6.373.756 euros.

No ens ha sigut possible obtenir la informació sobre l'execució pressupostària dels contractes vigents durant 2005, sinó tan sols la relativa a la mostra de contractes revisada, que mostrem en l'apartat següent.

Tota la informació que s'inclou en els quadres següents d'aquest apartat i del següent de l'informe, ha sigut preparada per aquesta Sindicatura a partir de les dades obtingudes en les condicions que hem comentat anteriorment.

La informació sobre els contractes de l'article 83 vigents durant 2005, agrupats per anys d'inici, es mostra en el quadre següent.

Any d'inici	Nombre contractes	% sobre total	Import contracte	% sobre total
2001 i anteriors	9	4,4%	369.656	5,8%
2002	22	10,7%	470.947	7,4%
2003	9	4,4%	478.306	7,5%
2004	54	26,3%	1.595.305	25,0%

Quadre 10

S'observa que dels 205 contractes vigents durant 2005, n'hi ha 111, un 54,2%, que foren formalitzats en el dit any, i que el seu import en representa el 54,3% del total.

En el quadre següent es mostra la informació sobre els contractes anteriors, classificats pels principals departaments encarregats de gestionar-los.

Departament	Nombre contractes	% sobre total	Import contracte	% sobre total
Institut de Neurociències	13	6,3%	1.490.258	23,4%
Institut de Biologia Molecular i Cel·lular	14	6,8%	909.383	14,3%
Institut de Bioenginyeria	16	7,8%	903.789	14,2%
Agroquímica i Medi Ambient	20	9,8%	339.947	5,3%
Patologia i Cirurgia	48	23,4%	315.161	4,9%
Resta departaments	94	45,9	2.415.218	37,9%
Totals	205	100%	6.373.756	100,0%

Quadre 11

Com podem observar en el quadre anterior, cinc departaments acaparen 111 dels contractes vigents en l'exercici de 2005, el 54,1%, i absorbeixen el 62,1% de l'import total dels contractes.

Els contractes vigents durant 2005 poden agrupar-se en els següents estrats, atenent als seus imports:

Estrats	Nombre contractes	%	Import contractes	%
Fins a 5.999 euros	84	41,0%	226.341	3,6%
Entre 6.000 euros i 24.999 euros	60	29,3%	761.694	11,9%
Entre 25.000 euros i 60.000 euros	30	14,6%	1.150.712	18,1%
Més de 60.000 euros	31	15,1%	4.235.009	66,4%
Totals	205	100%	6.373.756	100%

Quadre 12

Gran part dels contractes formalitzats, en concret el 41%, ho són per import inferior a 6.000 euros; però la concentració, quant a l'import, es produeix en els contractes de més de 60.000 euros.

2.6 Contractes revisats

2.6.1 Abast i mostra seleccionada

La fiscalització realitzada ha abastat una mostra de tretze contractes d'investigació, que hem seleccionat amb els criteris següents:

- El gros de la mostra s'ha seleccionat atenent als imports i l'objecte dels contractes formalitzats en 2005.
- S'han pres dos contractes formalitzats en l'exercici de 2004 que tenien execució en 2005.

El quadre següent mostra la llista de contractes revisats, amb les dades d'execució d'ingressos i despeses durant l'exercici de 2005.

Núm.	Títol	Entitat	Import	D.R.	O.R.
93/04	Derivació de cèl·lules productores d'insulina a partir de monòcits humans	Blasticon, B.F.GmbH	219.689	0	135.991
128/05	Identificació i desenvolupament de productes cosmètics	Diverdrugs, S.L.	160.000	120.000	45.986
36/05	Gestió de transferència tecnològica en el camp de la Biotecnologia	Fundació M. Botín	517.241	215.517	129.871
147/05	Banc de cèl·lules i teixits vius de la fauna amenaçada d'Andalusia	C. Medi Ambient de la Junta d'Andalusia	137.931	17.241	0
101/05	Estudi nacional sobre els efectes adversos lligats a l'hospitalització	M. Sanitat i Consum	103.448	103.448	32.768
63/05	Acord específic de transferència de "know-how" i d'assessorament	Nutracitrus, S.L.	90.000	0	0
48/05	Assaig clínic de biodisponibilitat relativa de dues formulacions	Infarmex, S.L.	78.126	78.126	14.058
125/05	Manteniment de 10 mones Macaca en el servei d'experimentació animal	Institut Oftalmològic d'Alacant	35.765	57.439	2.215
150/05	Campanya de prevenció de l'ambliopia i d'altres anomalies visuals	Diputació Provincial d'Alacant	30.000	25.822	156.306
108/05	Assessorament i assistència tècnica en economia financera i comptabilitat	Rafael Martínez Mullor	26.000	26.000	0
64/05	Contracte d'opció exclusiva sobre patent	Laboratoires Thea, S.A.	50.000	25.000	19.999
70/05	Projecte de sala d'espejament i fàbrica d'embotits frescs	Carnimur, S.L.	18.000	4.310	3.872
92/05	Assessorament i assistència tècnica per a estudi d'estacionaments públics	Grupo Generala	5.000	5.000	328
Totals			1.471.200	677.903	541.394

(Nota: els imports dels contractes són sense IVA)

Quadre 13

2.6.2 Descripció dels contractes revisats

Contracte 93/04

Signat el primer de juliol de 2004 entre la UMH i Blasticon, Biotechnologische Forschung GmbH, per a la investigació de la derivació de cèl·lules productores d'insulina a partir de monòcits humans. La duració se n'estipula en dotze mesos, prorrogable fins als vint-i-quatre, i el seu import s'eleva a 219.689 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	54.922		
Drets reconeguts	0	0%	-
Obligacions reconegudes	135.991	248%	11%

Quadre 14

A 31 de desembre de 2005 no s'ha reconegut res de l'anualitat d'aquest projecte, però sí que s'hi han comptabilitzat despeses.

Contracte 128/05

Addenda de 30 de setembre de 2005 al contracte inicial de 17 de setembre de 2004 entre la UMH i Diverdrugs, S.L., per a la identificació i el desenvolupament de productes cosmètics. La duració se n'estipula en dotze mesos, prorrogables, i el seu import és de 160.000 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	80.000		
Drets reconeguts	120.000	150%	100%
Obligacions reconegudes	45.986	57%	26%

Quadre 15

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest projecte i la part pendent del contracte original i s'han registrat despeses tant del contracte original, com de l'addenda seua, ja que, quan es realitza una addenda a un contracte, s'utilitza el mateix codi de contracte que l'original, sense distingir en l'execució els drets i les despeses corresponents a cada un dels contractes.

Contracte 36/05

Signat el 21 de gener de 2005 entre la UMH i la Fundació Marcelino Botín per al desenvolupament de la gestió de transferència tecnològica en el camp de la biotecnologia. La duració del conveni s'estipula en trenta-sis mesos, prorrogables fins a seixanta. L'import del conveni s'eleva a 517.241 euros (172.414 euros anuals).

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	172.414		
Drets reconeguts	215.517	125%	13%
Obligacions reconegudes	129.871	75%	34%

Quadre 16

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 125% de l'anualitat d'aquest projecte, a causa que el 20 de desembre de 2005 la Fundació havia acceptat un canvi en la forma de pagament, el qual passa de ser mensual a trimestres anticipats; en conseqüència, la Universitat ha comptabilitzat incorrectament drets per import de 50.000 euros, comprés l'IVA, basant-se en factures anticipades del primer trimestre de 2006, el cobrament de les quals s'ha produït en gener de 2006. Al seu torn, s'han comptabilitzat despeses per import del 75% de l'anualitat prevista.

Contracte 147/05

Signat el 24 d'octubre de 2005 entre la UMH i la Conselleria de Medi Ambient de la Junta d'Andalusia, per al desenvolupament del projecte denominat "Banc de cèl·lules i teixits vius de la fauna amenaçada d'Andalusia". La duració s'estipula en trenta-sis mesos, prorrogables, i el seu import és de 160.000 euros, comprés l'IVA, distribuït en quatre anualitats, dels quals corresponen 20.000 euros a 2005.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	17.241		
Drets reconeguts	17.241	100%	100%
Obligacions reconegudes	0	0%	-

Quadre 17

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut la totalitat de l'anualitat d'aquest projecte, i no s'hi han comptabilitzat despeses.

Contracte 101/05

Signat el 27 de juny de 2005 entre la UMH i el Ministeri de Sanitat i Consum, per a l'estudi nacional sobre els efectes adversos lligats a l'hospitalització. La duració del contracte s'estipula fins al 23 de desembre de 2005 i el seu import s'eleva a 103.448 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	103.448		
Drets reconeguts	103.448	100%	100%
Obligacions reconegudes	32.768	32%	48%

Quadre 18

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut la totalitat de l'anualitat d'aquest projecte i s'hi han comptabilitzat despeses que representen el 32% de la dita anualitat.

Contracte 63/05

Acord específic de transferència de coneixements (*know-how*) i d'assessorament entre la UMH i Nutracitrus, S.L., de 23 de maig de 2005. La duració d'aquest contracte s'estipula en cinc anys. La contraprestació consisteix en un percentatge de participació sobre els beneficis de l'empresa, amb un mínim garantit de 18.000 euros. L'import del contracte s'eleva a 103.448 euros.

A 31 de desembre de 2005 aquest projecte no ha tingut execució.

Contracte 48/05

Signat el 22 d'abril de 2005 entre la UMH i Infarmex, S.L., per a la realització d'un assaig clínic creuat i aleatoritzat de biodisponibilitat relativa de dues formulacions diferents de comprimits de 200mg i 800mg d'aciclovir, després de l'administració de dosi única a voluntaris sans. La duració s'estipula en quatre mesos amb un import de 78.126 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	78.126		
Drets reconeguts	78.126	100%	100%
Obligacions reconegudes	14.058	18%	39%

Quadre 19

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut la totalitat de l'anualitat d'aquest projecte i s'hi han comptabilitzat despeses que representen el 18% de la dita anualitat.

Contracte 125/05

Signat el 14 de juliol de 2005 entre la UMH i l'Institut Oftalmològic d'Alacant, per al manteniment de deu mones Macaca Fascicularis en les instal·lacions del Servei d'Experimentació Animal de la Universitat. La duració del contracte s'estipula fins al 17 de juliol de 2005, amb renovació mensual automàtica; però no ha finalitzat a 31 de desembre de 2005. L'import del contracte és estimatiu i puja a 35.765 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	35.765		
Drets reconeguts	57.439	161%	23%
Obligacions reconegudes	2.215	6%	38%

Quadre 20

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 161% de l'anualitat d'aquest projecte, a causa, en part, del fet que l'anualitat és una previsió i perquè no ens ha sigut possible identificar els drets específics d'aquest conveni, ja que a càrrec del mateix codi de projecte existeixen pròrrogues del mateix projecte, o diferents projectes subjectes al conveni inicial subscrit entre les parts el 17 de juny de 2003. Al seu torn s'han comptabilitzat despeses per import del 6% de l'anualitat prevista.

Contracte 150/05

Signat el 17 d'octubre de 2005 entre la UMH i la Diputació Provincial d'Alacant, per a l'execució de la "Campanya per a la prevenció de l'ambliopia i d'altres anomalies visuals" en els municipis de la província d'Alacant amb població de menys de 5.000 habitants. La duració del contracte s'estipula fins al 30 de novembre de 2005 i el seu import s'eleva a 30.000 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	30.000		
Drets reconeguts	25.822	86%	10%
Obligacions reconegudes	156.306	521%	38%

Quadre 21

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut un 86% de l'anualitat d'aquest projecte; tanmateix, l'anualitat correspon al contracte signat amb la Diputació d'Alacant i els drets reconeguts corresponen a factures emeses a diferents ajuntaments de la província d'Alacant amb població superior a 5.000 habitants. En conseqüència, amb el mateix codi de projecte es recullen drets i despeses corresponents a diferents convenis, tant amb la Diputació, com amb els ajuntaments; raó per la qual no tenim informació suficient per a analitzar l'execució d'aquest conveni a 31 de desembre de 2005.

Contracte 108/05

Signat el 22 de juliol de 2005 entre la UMH i Rafael Martínez Mullor, per al diagnòstic i valoració de la societat Delaware Consultoria, S.L. La duració del contracte s'estipula en un mes i el seu import s'eleva a 26.000 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	26.000		
Drets reconeguts	26.000	100%	100%
Obligacions reconegudes	0	-	-

Quadre 22

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut la totalitat de l'anualitat d'aquest projecte, i no s'hi han comptabilitzat despeses.

Contracte 64/05

Signat el 26 de maig de 2005 entre la UMH i Laboratoires Théa, S.A., per a l'opció exclusiva sobre un contracte de llicència d'ús de la patent d'un tractament per a les sensacions de sequedat ocular provocada per la cirurgia fotorefractiva. L'opció d'exclusivitat caduca als dotze mesos de la firma del contracte. L'import del contracte s'eleva a 50.000 euros, 25.000 euros al mes de la signatura i uns altres 25.000 euros al mes d'haver signat l'acord de llicència, si es decideix exercir l'opció.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent:

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	25.000		
Drets reconeguts	25.000	100%	100%
Obligacions reconegudes	19.999	80%	100%

Quadre 23

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut la totalitat de l'anualitat d'aquest projecte i s'hi han comptabilitzat despeses pel 80% de la dita anualitat.

Contracte 70/05

Signat el 20 de maig de 2005 entre la UMH i Carnimur, S.L., per a un projecte de sala d'espejament i fàbrica d'embotits frescs. La duració del contracte s'estipula en dos mesos i el seu import és de 18.000 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	18.000		
Drets reconeguts	4.310	24%	100%
Obligacions reconegudes	3.872	22%	33%

Quadre 24

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut el 24% de l'anualitat d'aquest projecte i s'hi han comptabilitzat despeses que representen el 22% de la dita anualitat.

Contracte 92/05

Signat el 22 de juliol de 2005 entre la UMH i Grupo Generala, de serveis integrals, projectes mediambientals, construccions i obres, per a l'assessorament i assistència tècnica per a la realització d'un estudi de localització d'estacionaments públics i anàlisi de la demanda a la localitat del Campello. La duració del contracte s'estipula en tres mesos i el seu import és de 5.000 euros.

L'execució comptable d'aquest projecte a 31 de desembre de 2005, així com els percentatges d'ingressos i despeses revisats per aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent.

Exercici 2005	Euros	% execució	% revisat
Anualitat	5.000		
Drets reconeguts	5.000	100%	100%
Obligacions reconegudes	328	7%	100%

Quadre 25

A 31 de desembre de 2005 s'ha reconegut tota l'anualitat d'aquest projecte i s'hi han comptabilitzat despeses que representen el 7% de la dita anualitat.

2.6.3 Resultats del treball realitzat

De la revisió realitzada es desprén que, en termes generals, la gestió dels contractes d'investigació duta a terme per la Universitat durant l'exercici de 2005 ha sigut adequada.

Tanmateix, podem formular certes observacions, que en termes generals podem expressar com segueix:

- a) Quant a la gestió dels contractes. S'han observat algunes incidències -que comentarem més endavant-, pel que fa al compliment estricte dels articles de les normes internes, les quals normes haurien de ser objecte de revisió i actualització.
- b) Quant a la comptabilitat dels contractes. Certes despeses vinculades a contractes i convenis d'investigació, com ara les remuneracions del professorat responsable, no són imputades al pressupost -seguint el criteri de prudència- mentre no s'hagen cobrat les factures emeses per aqueixos contractes, la qual cosa es pot produir en exercicis diferents. Malgrat que els imports d'aquestes despeses que queden pendents d'imputar a l'exercici de 2005 no són importants -segons estimacions de la Sindicatura- i que no afecten la imatge fidel dels comptes anuals presos en el seu conjunt, seria convenient comptabilitzar-les d'acord amb el criteri de meritació considerat en el PGCP. D'altra banda, totes les despeses derivades dels contractes d'investigació, les comptabilitzen en el capítol 6 del pressupost, "Inversions reals", a pesar de correspondre principalment a despeses de personal i de funcionament (capítols 1 i 2 respectivament).

Les incidències detectades en la revisió de la gestió dels contractes seleccionats, es resumeixen a continuació.

- a) En cinc dels contractes analitzats s'ha incomplert l'article 25 del Reglament provisional per a la contractació de treballs de caràcter científic, tècnic i artístic, en el qual es disposa que cal trametre al Vicerectorat d'Investigació una còpia de l'informe final del projecte. Tampoc no s'ha complert l'article 11 de la normativa provisional sobre la gestió economicoadministrativa, en el qual es disposa que el professor responsable ha de comunicar a l'OTRI la finalització del contracte i trametre-hi la liquidació justificativa.
- b) En un contracte s'ha observat l'incompliment de l'article 23 del Reglament, ja que no s'hi ha considerat la retenció per a despeses generals de la Universitat, sense que hi conste l'autorització de l'òrgan competent.
- c) En l'expedient d'un contracte no consta la sol·licitud, per part del professor responsable, de la convocatòria pública per a la contractació de becaris; si bé és cert que hem comprovat la documentació relativa a les convocatòries de becaris en el arxius de l'OTRI.
- d) En tres contractes s'ha observat que al mateix centre de despesa s'han imputat ingressos i despeses de diferents convenis, bé per tractar-se d'addendes al contracte original, o bé perquè són convenis amb distintes entitats però sobre el mateix aspecte; cosa que dificulta o impedeix conèixer l'execució real de cada conveni.

- e) En els expedients no consta cap document comptable que acredite el registre de la data, el número d'assentament i l'import, requerits per la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- f) En un contracte s'ha vist que, en la comptabilitat dels drets, no han observat el principi de meritació, puix que s'han emés factures que correspondrien a l'exercici següent.
- g) En tres contractes s'ha observat que la comptabilitat de les obligacions reconegudes per despeses realitzades, s'ha dut a terme amb cert retard, situació que s'ha pogut generar per la manca d'un registre d'entrada en les factures; per això, seria recomanable d'implantar les mesures necessàries per a no incórrer en situacions de mora.
- h) Els procediments de la Universitat no deixen constatació de les comprovacions que cal practicar a l'objecte de verificar la limitació reglamentària de les quantitats percebudes per un professor universitari a càrrec de contractes d'investigació.

3. RECOMANACIONS

El tercer objectiu de la fiscalització de l'exercici de 2005, segons el Programa d'Actuació Anual de 2006, és millorar el grau d'acceptació i implantació de les recomanacions; objectiu que es pot desglossar en les dues actuacions següents:

- Fer un seguiment de les recomanacions d'informes anteriors i examinar el seu grau d'implantació.
- Formular les recomanacions necessàries per a esmenar les incidències detectades durant la present fiscalització.

Per escrit del síndic major de comptes de data 25 de gener de 2006, es va trametre al rector de las UMH l'informe de fiscalització de l'exercici de 2004, i alhora s'hi sol·licitava que la dita Universitat comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que pensaven adoptar en endavant, en relació amb les incidències assenyalades en el dit informe.

Responent a la dita petició, la Gerència de la UMH ens ha informat sobre les accions mampreses en relació amb la major part de les recomanacions de l'informe citat.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2005, podem expressar tot seguit les recomanacions d'exercicis anteriors que ja han sigut acceptades i implantades per la UMH, les que continuen pendents i les derivades de la fiscalització present.

a) Recomanacions acceptades i implantades

- a.1) En relació amb la recomanació que, en els expedients de modificació de crèdits, la Universitat s'ha d'ajustar als requisits que la normativa vigent determina per a cada un, informa la Gerència de la UMH que la dita normativa s'aplica de forma escrupolosa i que els dits expedients són fiscalitzats per l'òrgan de control intern de la Universitat.
- a.2) Quant a la recomanació que la Universitat continue promovent totes aquelles actuacions que estiguen al seu abast per tal de regularitzar el marc de col·laboració amb la Conselleria de Sanitat i la Diputació d'Alacant, la Gerència de la UMH ens ha informat sobre la tramesa mensual a la dita Conselleria de les despeses ateses i ocasionades pel personal docent vinculat, i tot sol·licitant-ne la conformitat.

b) Recomanacions d'informes anteriors

Les incloem a continuació, juntament amb les observacions presentades -si era el cas- per la Gerència de la UMH en el seu escrit de contestació, abans indicat, sobre la situació de les dites recomanacions.

- b.1) La memòria que forma part dels comptes anuals ha d'aplegar tota la informació exigida pel PGCPGV.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH informa que això ja s'ha fet en la memòria de 2005. Tanmateix, hem constatat que la dita memòria continua sent incompleta, pel que fa a la informació sobre certs aspectes.

- b.2) L'elaboració del pressupost s'ha de realitzar amb major rigor, i procurar que no es produïsquen desviacions reiterades en la seua execució.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH informa que, en les normes d'execució del pressupost, s'han incorporat mesures per agilitar la gestió centralitzada dels pressuposts anuals. No obstant això, hem observat que en 2005 la situació és similar a la de 2004.

- b.3) En el moment de formalitzar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, la Universitat ha de procurar que no es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en l'informe.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH no ens ha informat sobre les mesures adoptades en relació amb aquesta recomanació, la qual continua sent aplicable al 2005.

- b.4) La Universitat ha de millorar els percentatges d'execució pressupostària, en especial en els capítols d'inversions reals i de transferències de capital.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH no ens ha informat sobre les mesures adoptades en relació amb aquesta recomanació, que continua sent aplicable per al capítol d'inversions reals, l'execució del qual en 2005 és molt baixa.

- b.5) En la gestió del capítol de despeses corrents en béns i serveis, la Universitat ha de procurar una gestió més eficient i econòmica.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH informa que estan gestionant la creació d'una oficina de compres de caràcter centralitzat.

- b.6) La Universitat ha de resoldre certes deficiències perquè la gestió de les despeses en inversions reals s'ajuste a la normativa jurídica aplicable, en especial la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH no ens ha informat sobre les mesures adoptades en relació amb aquesta recomanació.

- b.7) La Universitat ha de mirar d'actualitzar els convenis en virtut dels quals es reconeixen drets en el concepte pressupostari "Subvencions corrents d'empreses privades", a l'objecte que aquests convenis estiguen adequadament fonamentats i regularitzats.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH no ens ha informat sobre les mesures adoptades en relació amb aquesta recomanació.

- b.8) En la comptabilitat dels drets per transferències corrents i de capital, la Universitat ha de ser més rigorosa a l'hora d'aplicar el que es preveu en la Instrucció i en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit que tals drets han de ser reconeguts quan se'n perceba el cobrament, o quan es conega de forma certa que l'òrgan que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH informa que els serveis econòmics de la Universitat han unificat criteris sobre els ingressos per activitats de l'article 83 de la LOU.

- b.9) Els documents comptables de registre de les transferències corrents i de les de capital, cal formalitzar-los d'acord amb el que es disposa en la regla 15 de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH no ens ha informat sobre les mesures adoptades en relació amb aquesta recomanació, la qual continua sent aplicable, ja que la Universitat no expedeix els dits documents.

- b.10) La Universitat ha d'actuar amb major rigor en el moment de comptabilitzar les subvencions registrades en el concepte pressupostari "Subvencions de capital de comunitats autònomes", a l'objecte de no incloure-hi subvencions destinades al finançament de despeses corrents.

Situació en 2005: La Gerència de la UMH informa que els serveis econòmics de la Universitat han unificat criteris en relació amb els ingressos per activitats de l'article 83 de la LOU.

c) Recomanacions de la present fiscalització

Les següents recomanacions són sobre els aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels contractes d'investigació de l'exercici de 2005.

- c.1) Seria convenient que la Universitat actualitzés la seua normativa interna que regula la gestió dels convenis i contractes d'investigació, atesos els trets d'antiguitat i provisionalitat que caracteritzen les normes vigents en l'actualitat.
- c.2) La tramitació dels convenis i contractes d'investigació ha d'incloure totes les especificacions requerides per la normativa en vigor; i en els casos en què això no siga factible, caldrà justificar-ho en l'expedient.
- c.3) Cal deixar constatació de les comprovacions que els serveis de la Universitat realitzen en relació amb els límits normatius referits a les percepcions anuals derivades de la investigació contractada.

- c.4) Seria convenient articular els mecanismes necessaris perquè la comunicació entre els responsables dels contractes i els departaments de gestió econòmica i comptabilitat, siga més fluida i puntual, a fi d'evitar desfasaments en la comptabilitat de les operacions d'execució dels contractes.

- c.5) Per millorar el tractament informàtic i comptable dels contractes d'investigació, es recomana que la Universitat adopte les mesures necessàries per a resoldre les incidències comentades en l'apartat 2.5, relatives a la informació sobre l'execució pressupostària dels projectes, i en l'apartat 2.6.3, relatives a la gestió dels contractes.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2005

- 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 en la seua reunió del dia 15 de desembre de 2006.

València, 15 de desembre de 2006

EL SÍNDIC MAJOR





Rafael Vicente Queralt