



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2007

INFORME DE FISCALITZACIÓ
DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA



GENERALITAT
VALENCIANA

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

ÍNDEX	Pàgina
1. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES	7
1.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	7
1.2 Les universitats en el sector públic valencià	8
1.3 Naturalesa i règim jurídic	8
2. FISCALITZACIÓ DELS COMPTES DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES EN L'EXERCICI DE 2007	11
2.1 Rendició de comptes i sistema comptable	11
2.2 Objectius generals de la fiscalització	12
2.3 Abast de la fiscalització realitzada	13
2.4 Normes jurídiques utilitzades per a la fiscalització	15
3. COMPTES AGREGATS	17
3.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats	17
3.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats	19
3.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats	19
3.4 Resultat pressupostari agregat de l'exercici	21
3.5 Romanent de tresoreria agregat	22
3.6 Balanç agregat	22
3.7 Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat	24
3.8 Plans d'inversions 1995-2003	26
3.9 Fets posteriors: convenis de col·laboració amb la Generalitat per al finançament de despeses corrents i d'inversió	29
4. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA	31
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	31
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	31
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	37
4.4 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	40
4.5 Recomnacions de la fiscalització de l'exercici 2007	41

ÍNDIX	Pàgina
5. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA	42
5.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	42
5.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	42
5.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	48
5.4 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	51
5.5 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2007	52
6. UNIVERSITAT D'ALACANT	54
6.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	54
6.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	55
6.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	62
6.4 Actuacions de control intern realitzades	65
6.5 Anàlisi del capítol d'inversions	66
6.6 Registre d'inversions i inventari de béns	69
6.7 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa	72
6.8 Fiscalització dels contractes d'obres	74
6.9 Fiscalització dels contractes de subministraments	75
6.10 Fiscalització dels contractes de consultoria, assistència i dels serveis	76
6.11 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	77
6.12 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2007	78
7. UNIVERSITAT JAUME I	82
7.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	82
7.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	82
7.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	88
7.4 Actuacions de control intern realitzades	91
7.5 Anàlisi del capítol d'inversions	91
7.6 Registre d'inversions i inventari de béns	94
7.7 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa	95
7.8 Fiscalització dels contractes d'obres	98

ÍNDEX	Pàgina	
7.9	Fiscalització dels contractes de subministraments	98
7.10	Fiscalització dels contractes de consultoria, assistència i dels serveis	99
7.11	Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	100
7.12	Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2007	101
8.	UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ	103
8.1	Formació i rendició de comptes de la Universitat	103
8.2	Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	103
8.3	Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	109
8.4	Actuacions de control intern realitzades	112
8.5	Anàlisi del capítol d'inversions	113
8.6	Registre d'inversions i inventari de béns	116
8.7	Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa	118
8.8	Fiscalització dels contractes d'obres	121
8.9	Fiscalització dels contractes de subministraments	122
8.10	Fiscalització dels contractes de consultoria, assistència i dels serveis	122
8.11	Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	123
8.12	Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2007	123
9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	127

ANNEX I: Comptes de les universitats

ANNEX II: Al·legacions dels comptedants i informe sobre les al·legacions

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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

1. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES

1.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana està format, en l'exercici de 2007, per les següents universitats: Universitat de València-Estudi General (UV), Universitat Politècnica de València (UPV), Universitat d'Alacant (UA), Universitat Jaume I (UJI) i 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, va tenir com a conseqüència la inauguració oficial de l'Estudi General de València el dia 13 d'octubre de 1502, i que s'equiparava en prerrogatives i distincions a la Universitat de Roma.

La Universitat Politècnica de València té el seu origen en l'Institut Politècnic Superior de València, creat per Decret-Llei 5/1968, de 6 de juny. Amb posterioritat, en virtut del que disposava el Decret 2.731/1968, de 24 d'octubre, es van crear en l'Institut, les Escoles Tècniques Superiors d'Arquitectura, Enginyers de Camins, Canals i Ports i Enginyers Industrials, on es va integrar la ja preexistent Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms, creada a València l'any 1959. D'acord amb el previst en 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 l'any 1968. Alacant recuperava així els estudis universitaris suspesos l'any 1834, quan va tancar, després de dos segles d'existència, la seua precursora, la Universitat d'Oriola. La Universitat d'Oriola va ser creada per butlla papal el 1545 i va mantenir obertes les seues portes entre els anys 1610 i 1808.

La Universitat Jaume I, que té la seua seu a la ciutat de Castelló de la Plana, va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 3/1991, de 19 de febrer. La Universitat té el seu origen en l'antic Col·legi Universitari 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 els campus principal de la Universitat es troben a la ciutat d'Elx, i compta amb uns altres campus a les ciutats de Sant Joan d'Alacant, Oriola i Altea.

Hi ha dues universitats a la Comunitat Valenciana, la Universitat Cardenal Herrera-CEU i la Universitat Catòlica de València "Sant Vicent Màrtir", si bé no es

financen amb fons de la Generalitat, per la qual cosa no són objecte de fiscalització per aquesta Sindicatura de Comptes.

Tampoc no es objecte de fiscalització la Universitat Internacional Valenciana, reconeguda per la Llei 7/2008, de 13 de juny de 2008, de la Generalitat, de reconeixement de la Universitat Internacional Valenciana, com a universitat privada, i creada amb la finalitat d'impulsar l'ensenyament universitari no presencial a la Comunitat.

La titular d'aquesta Universitat és la Fundació de la C.V. Universitat Internacional de València, el fons dotacional de la qual està participat al 100% per la Generalitat. L'article 6 de la llei de creació, d'altra banda, estableix entre les seues fonts de finançament, les transferències públiques de la Generalitat i els contractes programa que s'hi hagen subscrit.

1.2 Les universitats en el sector públic valencià

La importància del sector públic universitari el podem observar en les xifres pressupostàries que recollim en l'apartat 3 d'aquest Informe. Els crèdits definitius recollits en el pressupost de despeses de les cinc universitats públiques en l'exercici de 2007 van pujar a 1.596.864.282 euros, mentre que les obligacions reconegudes es van elevar a 1.143.780.551 euros.

L'article 81.5 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU), disposa que les universitats estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant l'òrgan de fiscalització de comptes de la comunitat autònoma, sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes.

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

1.3 Naturalesa i règim jurídic

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

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

- La creació, desenvolupament, transmissió i crítica de la ciència, de la tècnica i de la cultura.
- La preparació per a l'exercici d'activitats professionals que exigisquen l'aplicació de coneixements i mètodes científics i per a la creació artística.

- La difusió, la valoració i la transferència del coneixement al servei de la cultura, de la qualitat de la vida i del desenvolupament econòmic.
- La difusió del coneixement i la cultura a través de l'extensió universitària i la formació al llarg de tota la vida.

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

- L'elaboració, aprovació i gestió dels seus pressuposts i l'administració dels seus béns.
- La selecció, formació i promoció del personal docent i investigador i d'administració i serveis, així com la determinació de les condicions en què s'han de desenvolupar les seues activitats.
- L'establiment i modificació de les seues relacions de llocs de treball.

Segons que 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 hagen d'establir-se, i que realitzen totes les funcions abans detallades.

Les competències en matèria d'universitats van ser assumides per la Generalitat mitjançant el Reial Decret 2.633/1985, de 20 de novembre, i les funcions i serveis en aquesta matèria es troben assignades a la Conselleria d'Educació, en virtut del que preveu el Decret 7/2007, de 28 de juny, del president de la Generalitat, pel qual es determinen les Conselleries en què s'organitza l'Administració de la Generalitat. Amb posterioritat, el Decret 118/2007, de 27 de juliol, del Consell, ha aprovat el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Educació.

Cal remarcar que fins l'aprovació del Decret 7/2007, les competències d'universitats es trobaven assignades a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència, en virtut del previst en el Decret 8/2004, de 3 de setembre, del president de la Generalitat.

D'acord amb l'article 4.1.a) de la LOU, la competència per a la creació de les universitats públiques al territori de la Comunitat Valenciana s'atribueix a la Generalitat, competència que s'exerceix a través d'una llei aprovada per les Corts Valencianes, alhora que segons l'article 2.5 de l'esmentat text legal, correspon a la Generalitat la coordinació de les universitats de la Comunitat Autònoma, precepte legal desenvolupat mitjançant la Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià (LCSUV).

En relació amb el règim jurídic, les universitats públiques es regeixen pel que disposa la LOU i la resta de normes legals dictades pel l'Estat o per les comunitats autònomes, així com pels estatuts que elles mateixes elaboren, i que són aprovats per decret del Govern Valencià, d'acord amb el previst en l'article 6.2 d'aquest text legal.

L'article 6 de la LCSUV estableix que a les universitats públiques hi és d'aplicació, en el marc de la legislació bàsica de l'Estat, la legislació de la Generalitat sobre procediment administratiu, règim patrimonial i financer, contractació administrativa i règim dels funcionaris de l'administració de la Generalitat, llevat del règim estatutari aplicable als funcionaris i cossos docents universitaris.

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ DELS COMPTES DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE L'EXERCICI DE 2007

2.1 Rendició de comptes i sistema comptable

L'article 81.5 de la LOU disposa que les universitats enviaran al consell de Govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals en el termini establert per les normes aplicables a cada comunitat autònoma o, si no n'hi ha, en la legislació general. Rebuts els comptes en la comunitat autònoma, es remetran als seus òrgan de fiscalització de comptes o, si no en tenen, al Tribunal de Comptes.

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

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

D'acord amb el que disposa l'esmentat Pla de Comptabilitat Pública, els comptes anuals estan conformats pels següents documents: balanç, compte del resultat econòmic i patrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

D'altra banda, segons el que disposa l'apartat 3 de l'article 62.bis de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, els informes d'auditoria de comptes anuals realitzats en el marc de l'exercici de control intern denominat "auditoria pública" per part de la Intervenció General, es retrans a la Sindicatura de Comptes, juntament amb els comptes anuals.

En conseqüència amb l'expressat, els comptes anuals de les universitats públiques, juntament amb l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General, han de ser retudes a aquesta Sindicatura fins al dia 30 de juny de 2008.

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

En la regulació corresponent a l'exercici de 2007, concretament en l'article 14.5 de la Llei 11/2006, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2007, es va establir que les universitats hauran de remetre a la Conselleria competent en

matèria d'universitats, abans del 30 d'abril de 2007, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 2007.

Com a complement de l'anterior, en l'article 14.5 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008, s'ha disposat que les universitats públiques han de remetre a la Conselleria d'Educació, abans del 30 d'abril de 2008, la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2007, aprovada com cal pel òrgans de la Universitat que, en cada cas, corresponga.

D'altra banda, en virtut del que preveu l'article 82 de la LOU, i en l'esmentat article 14.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat, el control financer de les universitats públiques durant l'exercici de 2007 s'efectua mitjançant auditories anuals sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat.

En control financer assignat a la Intervenció General ve desenvolupant-se de forma habitual en totes les universitats públiques valencianes, i es realitza utilitzant la col·laboració d'empreses privades d'auditoria, que elaboren un informe d'auditoria integral, i que són contractades d'acord amb el que preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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

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

2.2 Objectius generals de la fiscalització

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

En virtut del que disposa l'article 8.3 de l'esmentat text legal i l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que realitzarà tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2006 de les universitats públiques valencianes s'han presentat d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons durant l'esmentat exercici.

L'article 58 de l'esmentat Reglament de Règim Interior facilita la utilització de tècniques de mostreig per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, a fi d'avaluar el control intern de les institucions, organitzacions o entitats fiscalitzades, quan així ho aconselle la bona execució dels treballs.

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2007, d'acord amb programa anual d'actuació de la Sindicatura de Comptes, aprovat pel Consell de la Institució en sessió celebrada el 20 de desembre de 2007, s'ha previst l'elaboració de diversos tipus d'informes, amb un abast divers, depenent de l'àrea o entitat que es tracte.

En uns supòsits s'ha realitzat un mer control formal dels comptes presentats, mentre que en uns altres casos, a més d'aquest control s'han fiscalitzat determinades àrees que s'han considerat significatives; existeix un tercer grup d'informes en els quals s'ha realitzat una fiscalització integral dels comptes anuals. En aquest sentit, d'acord amb l'esmentat programa, en relació a les universitats, s'ha realitzat un control formal dels comptes anuals i un altre d'específic de dues àrees significatives de gestió en la Universitat d'Alacant, en la Universitat Jaume I i en la Universitat Miguel Hernández.

De tota manera, en l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar cadascuna de les universitats fiscalitzades, a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que es ressenyaran, si pertoca, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que preveuen els articles 11 i 14.6 de la Llei Reguladora de la Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'ha realitzat de manera que permeta que l'informe ofereisca les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre qualitat i regularitat de la gestió econòmica i financera de les universitats públiques valencianes.

2.3 Abast de la fiscalització realitzada

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de les universitats públiques valencianes, d'acord amb el que disposa el programa anual d'actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2008, s'orienta a la consecució dels objectius que detallem tot seguit.

En relació amb totes les universitats que han de ser fiscalitzades, hem realitzat una revisió formal dels comptes anuals en la qual hem analitzat els aspectes següents:

- Formulació dels comptes anuals de l'entitat; la seua aprovació pels òrgans competents, dins dels terminis legalment establits, de conformitat amb la normativa d'aplicació; així com el tràmit de rendició dels comptes anuals dins del termini previst.
- Coherència interna dels comptes retudes; que aquests comptes continguen tots els documents establits per la normativa vigent i que s'han formalitzat d'acord amb el que disposa la normativa jurídica d'aplicació.

- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses.
- Revisió dels punts de major interès de l'informe de control de la Intervenció General de la Generalitat i el seu efecte en l'abast de la fiscalització.

Hem realitzat, en definitiva, una revisió formal dels comptes anuals de les diferents universitats públiques valencianes, presentades per la Intervenció General de la Generalitat, i hem comprovat que s'ajusten al que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

En el pla d'actuació de la Sindicatura de Comptes per a 2008 es preveu una fiscalització parcial de l'activitat econòmica i financera de la Universitat d'Alacant, en la Universitat Jaume I i en la Universitat Miguel Hernández, en concret de les àrees d'inversions i de contractació administrativa, que s'han fiscalitzat amb major detall i intensitat.

En aquest sentit, en la fiscalització de l'àrea d'inversions, capítol VI del pressupost de despeses, llevat en allò que afecta les inversions en investigació científica i tècnica, que no han sigut objecte de fiscalització, s'han realitzat les següents actuacions:

- Revisió de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, així com els nivells d'execució pressupostària i de realització.
- Avaluació del funcionament dels mecanismes de control intern de les universitats en relació a les despeses d'inversió.
- Revisió d'una mostra significativa de les obligacions reconegudes, a fi de comprovar que les despeses imputades al capítol VI del pressupost han sigut comptabilitzats de forma adequada.
- Anàlisi dels aspectes essencials de com es porta la comptabilitat i manteniment de l'inventari de béns de l'immobilitzat.

Pel que fa la fiscalització de la contractació administrativa, llevat dels contractes d'investigació regulats en l'article 83 de la LOU que no han sigut objecte de revisió, les actuacions realitzades han sigut les següents:

- Comprovació que els processos de contractació i tramitació dels expedients s'adeqüen a la normativa vigent, que els fons s'han aplicat a les finalitats previstes i que l'activitat econòmica i financera s'ha realitzat conformement als principis de bona gestió.
- Amb aquesta finalitat, es realitza una mostra sobre els expedients de contractació gestionats i vigents en l'exercici de 2007, i es presta especial atenció a les modificacions contractuals realitzades durant l'exercici.

Cal fer notar que la revisió formal dels comptes anuals de la resta de les universitats fiscalitzades no ha posat de manifest cap circumstància que haja determinat l'ampliació

de l'abast previst per a la fiscalització en el programa anual d'actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici de 2007.

En relació a totes les universitats públiques valencianes hem comprovat el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors. Hem analitzat, així mateix, que la universitat no haja comès en l'exercici de 2007 els incompliments legals posats de manifest en aquests informes.

El treball de fiscalització s'ha dut a terme conformement amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i aplicant les directrius tècniques aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

2.4 Normes jurídiques utilitzades en la fiscalització

De la normativa general aplicable a les universitats en l'exercici de 2007, en podem destacar, a efectes de la present fiscalització, la següent:

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de la Generalitat, de Pressuposts de la Generalitat per l'exercici de 2008.
- 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.
- Llei Orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei 11/2006, de 27 de desembre, de la Generalitat, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2007.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- 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.
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.

- Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Entre les normes jurídiques que disciplinen la gestió econòmica i financera de les universitats, en destaquen els estatuts de cadascuna, que són aprovats per Decret del Consell de la Generalitat. Durant l'exercici de 2007 han estat vigents els següents estatuts:

- Estatuts de la Universitat de València, aprovats mitjançant Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Politècnica de València, aprovats mitjançant Decret 253/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat d'Alacant, aprovats mitjançant Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats mitjançant Decret 252/2003, de 19 de febrer, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Miguel Hernández, aprovats mitjançant Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat.

3. COMPTES AGREGATS

3.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, els pressuposts inicials agregats de les cinc universitats públiques valencianes dels exercicis de 2007 i 2006, juntament amb la variació entre tots dos exercicis:

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2007	2006	07/06	
III Taxes i d'altres ingressos	151.163.204	140.153.797	11.009.407	7,9%
IV Transferències corrents	779.954.132	717.906.344	62.047.788	8,6%
V Ingressos patrimonials	3.341.470	2.503.637	837.833	33,5%
VI Alienació inversions reals	12.000	1.606.000	(1.594.000)	(99,3%)
VII Transferències de capital	91.678.370	138.499.097	(46.820.727)	(33,8%)
VIII Actius financers	20.877.530	0	20.877.530	--
IX Passius financers	19.575.940	3.625.032	15.950.908	440,0%
Total ingressos	1.066.602.646	1.004.293.907	62.308.739	6,2%
I Despeses de personal	530.313.415	494.232.855	36.080.560	7,3%
II Despeses de funcionament	150.498.719	137.368.243	13.130.476	9,6%
III Despeses financeres	36.461.953	34.695.127	1.766.826	5,1%
IV Transferències corrents	21.304.207	19.563.470	1.740.737	8,9%
VI Inversions reals	314.917.592	308.471.556	6.446.036	2,1%
VII Transferències de capital	300.506	300.506	0	0,0%
VIII Actius financers	130.000	18.000	112.000	622,2%
IX Passius financers	12.676.254	9.644.150	3.032.104	31,4%
Total despeses	1.066.602.646	1.004.293.907	62.308.739	6,2%

Quadre 3.1

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques va tenir un increment del 12% en 2006 respecte al de l'exercici de 2005, i de l'11% en el període anterior. L'increment en 2007 respecte al de l'exercici de 2006 ha sigut del 6%, i ha trencat la tendència d'exercicis passats.

Les variacions més importants en l'estat d'ingressos que representen un increment del pressupost inicial es produeixen en les transferències corrents, en els actius financers i en els passius financers; i les que impliquen una disminució, en les transferències de

capital. La variació del capítol VIII “Actius financers” de l’estat d’ingressos l’expliquem en l’apartat 8.2 d’aquest Informe.

En l’estat de despeses, les variacions més importants es produeixen en despeses de personal i despeses de funcionament, capítols I i II del pressupost. En l’exercici anterior la variació de les dues magnituds va ser del 10%.

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

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d’altres ingressos	151.163.204	39.254.353	190.417.557	25,9%
IV Transferències corrents	779.954.132	26.419.847	806.373.979	3,4%
V Ingressos patrimonials	3.341.470	11.974	3.353.444	0,4%
VI Alienació inversions	12.000	450.250	462.250	3752,1%
VII Transferències de capital	91.678.370	86.494.474	178.172.845	94,3%
VIII Actius financers	20.877.530	351.867.582	372.745.112	1685,4%
IX Passius financers	19.575.940	25.763.156	45.339.096	131,6%
Total ingressos	1.066.602.646	530.261.637	1.596.864.283	49,7%
I Despeses de personal	530.313.415	12.907.989	543.221.404	2,4%
II Despeses de funcionament	150.498.719	37.015.108	187.513.827	24,6%
III Despeses financeres	36.461.953	2.495.696	38.957.649	6,8%
IV Transferències corrents	21.304.207	12.529.760	33.833.967	58,8%
VI Inversions reals	314.917.592	412.857.356	727.774.948	131,1%
VII Transferències capital	300.506	2.214.877	2.515.383	737,0%
VIII Actius financers	130.000	442.600	572.600	340,5%
IX Passius financers	12.676.253	49.798.251	62.474.505	392,8%
Total despeses	1.066.602.646	530.261.637	1.596.864.283	49,7%

Quadre 3.2

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques per a l’exercici de 2007, que pujava a 1.066.602.646 euros, s’ha incrementat en 530.261.637 euros, un 49,7%, i queda definitivament en 1.596.864.282 euros. Les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en els capítols VIII d’ingressos, “Actius financers” i VI de despeses, “Inversions reals”.

La causa fonamental d'aquest significatiu increment és la incorporació de romanents de crèdit finançats pel romanent de tresoreria i que afecta especialment les inversions en infraestructures i convenis d'investigació.

3.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats

La liquidació de l'estat de despeses agregada de l'exercici de 2007 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, és la que mostrem en quadre següent:

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pagam.	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	543.221.404	525.504.538	515.053.884	10.450.654	97%	98%
Despeses de funcionam.	187.513.827	155.003.217	142.966.677	12.036.540	83%	92%
Despeses financeres	38.957.649	37.884.854	37.840.413	44.441	97%	100%
Transferències corrents	33.833.967	23.963.978	22.537.262	1.426.716	71%	94%
Inversions reals	727.774.948	338.738.445	305.122.231	33.616.214	47%	90%
Transferències de capital	2.515.383	2.269.408	753.312	1.516.096	90%	33%
Actius financers	572.600	442.600	442.600	0	77%	100%
Passius financers	62.474.505	59.973.511	59.973.511	0	96%	100%
Total	1.596.864.283	1.143.780.551	1.084.689.890	59.090.661	72%	95%

Quadre 3.3

El pressupost de despeses agregat de les Universitats Públiques de l'exercici de 2007 presenta un grau d'execució del 72%, que s'ha vist afectat pel baix nivell del capítol d'inversions reals, que ha sigut del 47%. El grau de realització ha arribat al 95%.

3.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats

La liquidació de l'estat d'ingressos agregada de l'exercici de 2007 de les cinc universitats públiques, expressada en euros, la mostrem en el quadre següent:

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	190.417.557	187.556.591	169.299.554	18.257.036	98%	90%
Transferències corrents	806.373.979	796.266.296	448.112.800	348.153.496	99%	56%
Ingressos patrimonials	3.353.444	9.457.039	8.901.593	555.446	282%	94%
Alienació inversions	462.250	844.589	844.589	0	183%	100%
Transferències de capital	178.172.845	152.736.436	136.634.511	16.101.925	86%	89%
Actius financers	372.745.112	25.000	25.000	0	0%	100%
Passius financers	45.339.096	79.650.403	79.133.293	517.111	176%	99%
Total	1.596.864.283	1.226.536.354	842.951.340	383.585.014	77%	69%

Quadre 3.4

El pressupost d'ingressos agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2007 presenta un grau d'execució del 77% i un grau de realització del 69%. Sense considerar el capítol d'actius financers, que no pot tenir drets reconeguts en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria per al finançament de modificacions pressupostàries, el grau d'execució puja al 99%.

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

Transferències	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Corrents de la Generalitat	784.224.440	772.915.160	425.814.089	347.101.071	99%	55%
Corrents d'altres ens	22.149.539	23.351.136	22.298.711	1.052.425	105%	95%
Total capítol IV	806.373.979	796.266.296	448.112.800	348.153.496	99%	56%
Capital de la Generalitat	97.255.494	85.863.006	81.358.736	4.504.270	88%	95%
Capital d'altres ens	80.917.350	66.873.430	55.275.775	11.597.655	83%	83%
Total capítol VII	178.172.844	152.736.436	136.634.511	16.101.925	86%	90%

Quadre 3.5

En termes de drets reconeguts, les transferències corrents de la Generalitat representen el 97% del total de transferències corrents agregades i les de capital el 56% del total; les dues representen el 70% del total de drets reconeguts agregats del pressupost d'ingressos.

D'una banda, de l'import dels drets reconeguts corresponents a les transferències corrents de la Generalitat, 725.928.507 euros corresponen a la subvenció corrent comptabilitzada per les universitats públiques resultat de l'aplicació en l'exercici de 2007 del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià que, tal com indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe, ha sigut liquidat en el mes de maig de 2008.

De l'altra, de l'import dels drets reconeguts corresponents a les transferències de la Generalitat, altres 85.727.006 euros corresponen als plans d'inversions segons indiquem en l'apartat 3.8 de l'Informe.

Finalment, cal destacar per a l'adequada comprensió de la recomanació que figura en els apartats 4.4, 5.4, 6.11, 7.11 i 8.11 de l'Informe, relatius a cada universitat pública, que, en l'exercici 2007, la Generalitat, per aplicació en el dit Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, ha reconegut obligacions exclusivament per la xifra de 382.287.406 euros; i per l'aplicació d'endarreriments en exercicis anteriors, 249.712.594 euros, és a dir un total de 632.000.00 d'euros, imports que han sigut transferits a les universitats públiques en l'exercici de 2007.

3.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat

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

CONCEPTE	2007	2006	Variació
Drets reconeguts operacions no financeres	1.146.860.951	1.005.563.265	14,1%
Obligacions reconegudes operacions no financeres	1.083.364.440	(944.404.999)	14,7%
Obligacions reconegudes operacions financeres	(442.600)	(47.750)	826,9%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	63.078.911	61.110.516	3,2%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	19.676.891	20.107.650	(2,1%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	82.755.802	81.218.166	1,9%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	71.960.689	60.187.124	19,6%
Desviacions de finançament positives	(69.284.829)	(80.574.057)	14,0%
Desviacions de finançament negatives	41.040.702	19.565.566	109,8%
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	126.472.364	80.396.799	57,3%

Quadre 3.6

El resultat pressupostari agregat ha passat de 61.110.516 euros en 2006 a 63.078.912 euros en 2007. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en tots dos exercicis, que corregit amb els ajusts corresponents determina un superàvit de finançament que ha augmentat un 57,3% en 2007 respecte al de 2006.

3.5 Romanent de tresoreria agregat

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

Concepte	2007	2006	Variació
Drets pendents de cobrament	485.289.651	408.640.662	18,8%
Obligacions pendents de pagament	(103.819.791)	(103.956.097)	0,1%
Fons líquids	112.772.565	118.892.691	(5,1%)
Romanent de tresoreria afectat	414.262.091	298.722.757	38,7%
Romanent de tresoreria no afectat	79.980.334	124.854.498	(35,9%)
Romanent de tresoreria total	494.242.425	423.577.255	16,7%

Quadre 3.7

El romanent de tresoreria agregat ha passat de 423.577.255 euros en 2006 a 494.242.425 euros en 2007, s'ha incrementat en un 16,7%. Cal dir que en l'exercici de 2008, una part significativa dels romanent de tresoreria que constitueix un recurs per al finançament corrent de les universitats públiques, quedaria liquidat a llarg termini com a conseqüència dels convenis de col·laboració signats amb la Generalitat, segons indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

3.6 Balanç agregat

A partir del balanços retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el balanç agregat de l'exercici de 2007, que mostrem en euros en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2006 i els percentatges de variació entre ambdós exercicis:

ACTIU	2007	2006	Var.
IMMOBILITZAT	1.906.856.612	1.810.210.710	5,3%
Immobilitzacions immaterials	16.640.789	16.680.674	(0,2)%
Immobilitzacions materials	1.602.519.785	1.488.041.742	7,7%
Inversions financeres	287.696.038	305.488.294	(5,8%)
DESPESES PER A DISTRIBUIR DIV. EXERC.	3.822.150	4.418.217	(13,5%)
ACTIU CIRCULANT	799.159.394	724.674.422	10,3%
Existències	1.668.504	1.596.300	4,5%
Deutors	664.736.702	597.810.646	11,2%
Inversions financeres temporals	41.978.708	29.372.272	42,9%
Tresoreria	90.772.566	95.892.690	(5,3%)
Ajusts per periodització	2.914	2.514	15,9%
Total actiu	2.709.838.156	2.539.303.349	6,7%

PASSIU	2007	2006	Var.
FONS PROPIS	1.450.396.540	1.305.810.162	11,1%
Patrimoni	1.222.204.062	1.142.245.906	7,0%
Resultats d'exercicis anteriors	87.235.850	61.027.688	42,9%
Resultats de l'exercici	140.956.629	102.536.568	37,5%
INGRESSOS PER A DISTRIBUIR DIV. EXERC.	197.049.542	200.331.813	(1,6%)
PROVISIONS RISCS I DESPESES	13.150.809	14.057.932	(6,5%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	767.296.924	758.186.568	1,2%
Emissió d'obligacions i d'altres valors	336.773.665	336.773.665	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	430.523.259	421.412.903	2,2%
CREDITORS A CURT TERMINI	281.944.341	260.916.874	8,1%
Emissió d'obligacions i d'altres valors	326.625	326.625	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	93.933.317	81.460.717	15,3%
Creditors	128.517.622	127.384.805	0,9%
Ajusts per periodització	59.166.777	51.744.727	14,3%
Total passiu	2.709.838.156	2.539.303.349	6,7%

Quadre 3.8

Cal remarcar, com podem observar en el quadre anterior, que el balanç agregat de les universitats públiques ha tingut un increment del 6,7% en l'exercici de 2007 respecte a l'exercici anterior.

L'actiu a penes ha tingut variació quant a la seua composició per agrupacions. Està format principalment per elements d'immobilitzat, agrupació que representa el 70% del total. Pel que fa a la composició del passiu, el 53% del total correspon a l'agrupació dels fons propis de les universitats públiques. Les agrupacions de creditors a llarg i a curt termini representen el 28% i el 10% del total agregat, mentre que l'agrupació d'ingressos per distribuir en diversos exercicis comporta un 7% del total.

Les universitats públiques presenten un fons de maniobra agregat positiu tant en 2006 com en 2007, havent incrementat un 19% durant el dit període. Com a conseqüència de les circumstàncies indicades en l'apartat 3.9 de l'Informe, relatives a l'ajornament del deute de la generalitat per l'activitat corrent, en l'exercici de 2008 el fons de maniobra es veuria disminuït significativament.

A 31 de desembre de 2007, el deute pendent de pagament per la Generalitat a les universitats públiques valencianes, que figura registrat en l'actiu circulant del balanç agregat, per tots els conceptes puja a 897.565.542 euros, equivalent al 33%.

D'aquesta quantia, en corresponen 432.367.914 euros a subvencions corrents nominatives meritades per aplicació del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià i 441.765.388 euros al deute per obligacions assumides en relació amb les emissions d'obligacions i als préstecs del Banc Europeu d'Inversions derivats dels plans d'inversions, tal com indiquem en l'apartat 3.9 de l'Informe.

De fet, l'estructura i la grandària del balanç agregat de les universitats públiques estan significativament afectades pels plans d'inversions, que entre els anys 1994 i 2004 suposaren un cost de 756.058.150 euros i que incrementaren bàsicament l'immobilitzat material; tal com s'indica en l'apartat 3.8 de l'Informe.

Pel que fa a l'actiu, a més de les inversions escomeses esmentades en el paràgraf anterior, en els citats plans té el seu origen el 97% de l'import de les inversions financeres a 31 de desembre de 2007, el 24% dels deutors i el 48% de les inversions financeres temporals. Respecte al passiu, el 98% dels ingressos per distribuir en diversos exercicis, el 100% de l'emissió d'obligacions i d'altres valors, el 71% d'altres deutes a llarg termini i el 27% de deutes amb entitats de crèdit, segons expliquem i detallem en l'apartat 3.8 d'aquest Informe.

3.7 Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat

A partir del comptes de resultats retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici de 2007, que mostrem en euros en el quadre següent, juntament amb les xifres de l'exercici de 2006 i els percentatges de variació entre ambdós exercicis:

DESPESES	2007	2006	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	935.134.763	869.985.166	7,5%
Despeses de personal	601.761.216	556.284.010	8,2%
Prestacions socials	2.075.372	348.873	494,9%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	82.232.150	79.555.916	3,4%
Variació de provisions de tràfic	437.356	936.306	(53,3%)
D'altres despeses de gestió	211.052.524	196.362.799	7,5%
Despeses financeres i assimilables	37.482.800	36.438.805	2,9%
Variació de les provisions d'invers. financeres	74.479	31.736	--
Diferències negatives de canvi	18.866	26.721	(29,4%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	26.803.656	22.278.717	20,3%
Transferències corrents	24.534.248	21.635.744	13,4%
Transferències de capital	2.269.408	642.973	253,0%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	4.565.301	8.125.662	(43,8%)
Pèrdues provinents d'immobilitzat	1.008.757	794.857	26,9%
Despeses extraordinàries	1.359.366	3.055.647	(55,5%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	2.197.178	4.275.158	(48,6%)
Total despeses	966.503.720	900.389.545	7,3%

INGRESSOS	2007	2006	Variació
INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	181.980.563	173.404.780	4,9%
Augment d'existències	72.204	148.394	(51,3%)
Ingressos tributaris	33.585.279	32.636.576	2,9%
Prestacions de serveis	133.611.653	130.081.952	2,7%
Reintegraments	3.383.137	3.609.499	(6,3%)
D'altres ingressos de gestió	3.459.992	2.512.284	37,7%
Ingressos d'uns altres valors i de crèdits	1.549.584	807.482	91,9%
D'altres interessos i ingressos assimilats	6.318.713	3.608.593	75,1%
Diferències positives de canvi	0	0	--
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	923.215.931	822.745.486	12,2%
Transferències corrents	770.021.815	720.214.804	6,9%
Subvencions corrents	25.113.896	19.955.231	25,9%
Transferències de capital	63.026.174	48.086.517	31,1%
Subvencions de capital	65.054.047	34.488.934	88,6%
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	2.263.855	6.775.847	(66,6%)
Beneficis provinents d'immobilitzat	174.336	2.998.886	(94,2%)
Ingressos extraordinaris	3.171	10.566	(70,0%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	2.086.348	3.766.395	(44,6%)
Total ingressos	1.107.460.349	1.002.926.113	10,4%

Estalvi obtingut	140.956.629	102.536.568	37,5%
-------------------------	--------------------	--------------------	--------------

Quadre 3.9

Les despeses agregades han augmentat un 7,3% en 2007 respecte a 2006, mentre que els ingressos agregats ho han fet en un 10,4%. El resultat agregat és positiu (estalvi) tant en 2007 com en 2006, havent augmentat en un 37,5%.

En l'apartat de despeses, les de gestió ordinària representen el 97% del total agregat, i són significatius el capítol de despeses de personal, que representa el 62% del total i el de d'altres despeses de gestió, que representa el 22%, capítols que s'han incrementat en un 8,2% i un 7,5%, respectivament, entre ambdós exercicis.

Respecte als ingressos, el més important és el corresponent a transferències i subvencions, atès que representa el 83% del total d'ingressos agregats, destacant-ne les transferències corrents, que representen el 69% del total. L'epígraf d'ingressos de gestió ordinària representa pràcticament el 16% restant del total d'ingressos agregats, corresponent a les prestacions de serveis el 12%.

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats públiques financen solament el 19% de les seues despeses de gestió ordinària, ja que les transferències i subvencions són les fonts més importants de finançament rebudes.

3.8 Plans d'inversions 1995-2003

Amb l'objectiu fonamental d'aproximar la despesa en educació superior als nivells mitjans de la Unió Europea i establir un marc financer plurianual estable per a les universitats públiques que permetés el desenvolupament autèntic de la seua autonomia, el Govern Valencià va aprovar en l'any 1995 i en l'any 1999 sengles programes plurianuals de finançament del sistema públic universitari valencià, d'ara endavant els Plans Plurianuals.

Entre els objectius que figuraven en els dos programes, es trobava el d'assegurar que els ensenyaments universitaris comptaren amb la infraestructura i les instal·lacions necessàries per a la seua impartir-los adequadament.

Cada Pla Plurianual va comptar amb el seu pla d'inversions dotat finançament en uns imports globals que es calculaven com la diferència entre l'objectiu general de finançament de l'1% de PIB i el finançament resultant de la resta de fonts fixades en el Pla Plurianual.

La distribució entre cada una de les universitats públiques d'aquest import global destinat a finançar inversions es realitzaria d'acord amb les seues necessitats objectives mitjançant acords singulars amb el Govern Valencià i tindrien caràcter d'import màxim per finançar.

L'import final aprovat pel Govern Valencià va pujar a 756.058.150 euros, 445.404.060 euros dels quals corresponen al I Pla d'Inversions i 310.654.090 euros al II Pla d'Inversions.

El sistema de finançament dels Plans d'Inversions finalment adoptat, va comportar que les universitats públiques assumiren inicialment el finançament mitjançant l'emissió d'obligacions per un import de 336.773.664 euros; la concertació amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI) de línies de préstecs per un import de 324.524.883 euros; la subscripció de distints contractes complementaris necessaris per al bon fi de les operacions i, finalment, per comptes de crèdit de caràcter transitori.

Aquesta assumpció inicial del finançament per part de les universitats públiques es va realitzar amb l'obligació de la Generalitat de transferir-les les quantitats necessàries per fer front a totes les obligacions de pagament assumides, tant pel nominal dels imports com pels interessos que anaren meritant, i es va comprometre a incloure en els seus corresponents pressupost anuals les partides necessàries per al compliment d'aquesta obligació.

En aquest sentit, en l'exercici de 2007, la Generalitat ha efectuat a les universitats públiques, d'una part, transferències de capital per 53.110.190 euros, 39.940.406 euros dels quals corresponen al venciment de comptes de crèdit de caràcter transitori i 13.169.783 euros a venciments de capital dels préstecs del BEI; i de l'altra, transferències corrents per un import de 32.616.816 euros, corresponents als venciments d'interessos dels préstecs del BEI i de l'emissió d'obligacions.

Un detall per anys i per cada una d'aquestes dues fonts de finançament dels Plans d'Inversions, dels seus venciments anuals de capital i el seu total i del deute pendent al final de l'any, en el qual no s'inclouen les despeses financeres, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Any i import de cada venciment				Deute pendent
Any	Obligacions	BEI	Total	
2005	0	7.615.681	7.615.681	653.682.861
2006	0	7.615.681	7.615.681	646.067.179
2007	0	13.169.783	13.169.783	632.897.396
2008	0	14.935.243	14.935.243	617.962.153
2009	55.500.000	17.897.195	73.397.195	544.564.958
2010	0	22.825.766	22.825.766	521.739.192
2011	0	22.825.766	22.825.766	498.913.426
2012	0	22.825.766	22.825.766	476.087.659
2013	93.156.876	22.825.766	115.982.642	360.105.017
2014	0	22.825.766	22.825.766	337.279.251
2015	0	22.825.766	22.825.766	314.453.484
2016	0	22.825.766	22.825.766	291.627.718
2017	88.949.791	22.825.766	111.775.557	179.852.161
2018	0	22.825.766	22.825.766	157.026.395
2019	0	17.674.235	17.674.235	139.352.160
2020	0	15.210.085	15.210.085	124.142.075
2021	0	9.655.983	9.655.983	114.486.092
2022	99.166.997	9.140.523	108.307.520	6.178.571
2023	0	6.178.571	6.178.571	0
TOTAL	336.773.664	324.524.878	661.298.542	

Quadre 3.10

A 31 de desembre de 2007, un detall d'aquet deute per cada una de les universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

UNIVERSITAT PÚBLICA	Obligacions	BEI	Total
Universitat de València	123.956.876	68.934.804	192.891.680
Universitat Politècnica de València	99.166.997	60.059.700	159.226.697
Universitat d'Alacant	87.806.271	22.361.117	110.167.388
Universitat Jaume I	25.843.520	63.803.491	89.647.011
Universitat Miguel Hernández	0	80.964.620	80.964.620
TOTAL	336.773.664	296.123.732	632.897.396

Quadre 3.11

El total del deute representa el 73,5% de la suma de creditors a llarg i curt termini per emissions d'obligacions i deutes amb entitats de crèdit del passiu del balanç agregat de les universitats públiques a 31 de desembre de 2007.

Per a comprendre adequadament el balanç agregat de les universitats públiques cal remarcar la manca d'homogeneïtat en la comptabilitat d'aquest import que deu la Generalitat en l'actiu de cada un dels seus balanços.

En primer lloc, la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat Jaume I sí han comptabilitzat el dret a cobrar, mentre que no ho han fet la Universitat d'Alacant i la Universitat Miguel Hernández, segons indiquem en els 6.3 i 8.3 de l'Informe, respectivament.

En segon lloc les universitats públiques que l'han comptabilitzat el mantenen classificat en agrupacions distintes del balanç. La Universitat de València l'han comptabilitzat en inversions financeres permanents de l'immobilitzat i la Universitat Politècnica de València en deutors de l'actiu circulant, les dues sense distingir entre la part a curt termini i la part a llarg termini, mentre que la Universitat Jaume I ho ha fet en inversions financeres permanents de l'immobilitzat i en inversions financeres temporals de l'actiu circulant, tal com indiquem en els apartats 4.3, 5.3 i 7.3 de l'Informe.

En últim lloc, la Universitat de València va imputar el dret a cobrar a l'agrupació del passiu, ingressos per distribuir en diversos exercicis, mentre que en la Universitat Politècnica i la Universitat Jaume I va quedar imputat al compte de resultat economicopatrimonial.

3.9 Fets posteriors: Convenis de col·laboració amb la Generalitat per al finançament de despeses corrents i d'inversió

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

Pel que fa al finançament de les despeses corrents, el conveni implica donar per liquidat el Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, la vigència del qual va acabar el 31 de desembre de 2007, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008, finançant un import de 729.718.026 euros.

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

En els convenis s'estableix que el pagament es realitzarà durant 14 anys mitjançant sengles subvencions corrents nominatives anuals, independents de la subvenció ordinària anual, i s'hi indica que el projecte de llei de pressuposts de la Generalitat de cada exercici econòmic s'inclouran les línies que continguen els dits imports.

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

Any	Despeses corrents	Despeses d'inversió	TOTAL
2009	25.831.491	32.270.678	58.102.169
2010	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2011	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2012	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2013	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2014	64.102.170		64.102.170
2015	64.102.170		64.102.170
2016	64.102.170		64.102.170
2017	64.102.170		64.102.170
2018	64.102.170		64.102.170
2019	64.102.170		64.102.170
2020	64.102.170		64.102.170
2021	64.102.170		64.102.170
2022	63.743.207		63.743.207
TOTAL	729.718.026	161.353.390	891.071.416

Quadre 3.12

En la data de tancament de l'exercici de 2007, en l'actiu circulat del balanç agregat i en el romanent de tresoreria agregat s'inclou un import de 432.367.914 euros per subvencions corrents nominatives meritades per l'aplicació del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, el cobrament del qual ha quedat ajornat pel conveni.

El citat import representa el 87,5% del romanent de tresoreria total agregat i el 54,1% de l'actiu circulat agregat de les universitats públiques a 31 de desembre de 2007.

Com a conseqüència de l'ajornament del cobrament, a fi d'evitar una interpretació errònia dels comptes anuals de les universitats públiques corresponents a l'exercici de 2007, interessa destacar que en l'exercici 2008, en aplicació de la normativa comptable, s'hauria de produir una modificació de l'estructura del balanç agregat i incrementar l'immobilitzat i disminuir l'actiu circulat, en els dos casos per una quantia almenys de 406.536.423 euros, tal com indiquem en els apartats 4.3, 5.3, 6.3, 7.3 i 8.3 d'aquest Informe.

D'altra banda, la diferència de 207.350.112 euros entre l'import finançat de les despeses corrents, per 729.718.026 euros, i l'import de 432.367.914 euros abans referit, correspondria a la resta de la liquidació del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià i del finançament universitari de l'exercici pressupostari de 2008.

No obstant això, cal destacar que malgrat tractar-se de convenis per al finançament, en el seu contingut literal no s'esmenta expressament l'existència de despeses financeres. En aquest sentit, de la informació facilitada pels responsables de les universitats públiques, es dedueix l'existència de despeses financeres implícites per un import de 132.104.915 euros.

Per tant, i pel que fa a les despeses corrents, la realitat econòmica dels convenis subscrits és l'ajornament de 14 anys del deute de la Generalitat amb les universitats públiques pel finançament ordinari anual meritat fins al 31 de desembre de 2008, per un import de 597.613.111 euros, més 132.104.195 euros d'interessos.

4. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat de València (Universitat) de l'exercici de 2007 van ser aprovats pel Consell Social el dia 29 d'abril de 2008, amb un Acord previ del Consell de Govern del mateix dia, i van ser tramesos a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat, abans del 30 d'abril del dit any.

Els dits comptes van ser presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) en la data 27 de juny de 2008, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 11/2006, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per a 2007.

Con a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.3 d'aquest Informe, no s'han posat de manifest fets que afecten significativament la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals i l'aprovació i presentació del pressupost de conformitat amb la normativa d'aplicació.

No obstant això, l'article 84 de la LOU estableix que els comptes anuals de les entitats en les quals les universitats tenen participació majoritària han de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les universitats de què depenen. La IGG no ha tramés a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals del Centre d'Idiomes de la Universitat de València, S.L., societat participada al 100% per la Universitat, tot i que la Universitat li'ls va enviar el dia 30 d'abril.

Malgrat la recomanació efectuada en l'exercici anterior sobre el contingut de la memòria dels comptes anuals de la Universitat, continua sense recollir-se tota la informació exigida pel PGCPG, tal com indiquem en l'apartat 4.4 d'aquest Informe.

Per la seua importància cal destacar l'omissió de la informació relativa als romanents de crèdit, a les despeses amb finançament afectat, a l'immobilitzat immaterial, a l'aplicació del romanent de tresoreria i a la conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i el saldo pressupostari.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del Pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recull els pressuposts inicials dels exercicis de 2007 i 2006, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2007/06	
	2007	2006	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	52.518.097	47.986.028	4.532.069	9,4%
IV Transferències corrents	262.895.970	243.079.063	19.816.907	8,2%
V Ingressos patrimonials	760.000	600.000	160.000	26,7%
VI Alienació inversions reals	0	1.600.000	(1.600.000)	(100,0%)
VII Transferències de capital	25.841.075	25.511.532	329.543	1,3%
VIII Actius financers	0	0	0	--
IX Passius financers	0	0	0	--
Total ingressos	342.015.142	318.776.623	23.238.519	7,3%
I Despeses de personal	184.160.010	172.714.653	11.445.357	6,6%
II Despeses de funcionament	42.999.717	38.911.624	4.088.093	10,5%
III Despeses financeres	10.263.057	10.386.166	(123.109)	(1,2%)
IV Transferències corrents	6.328.935	5.630.520	698.415	12,4%
VI Inversions reals	94.284.629	89.342.626	4.942.003	5,5%
VII Transferències de capital	0	0	0	--
VIII Actius financers	90.000	0	90.000	--
IX Passius financers	3.888.794	1.791.034	2.097.760	117,1%
Total despeses	342.015.142	318.776.623	23.238.519	7,3%

Quadre 4.1

El pressupost inicial de la Universitat per a l'exercici de 2007, que comptava amb l'informe de la Direcció General d'Universitats i Formació Superior, de data 1 de desembre de 2006, es va aprovar per Acord del Consell Social de 18 de desembre de 2006, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana el 1 de febrer de 2007.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2007 és el que recollim tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i d'altres ingressos	52.518.097	9.807.680	62.325.777	18,7%
IV	Transferències corrents	262.895.970	11.728.761	274.624.731	4,5%
V	Ingressos patrimonials	760.000	4.321	764.321	0,6%
VI	Alienació inversions	0	250	250	--
VII	Transferències de capital	25.841.075	29.916.407	55.757.482	115,8%
VIII	Actius financers	0	97.185.052	97.185.052	--
IX	Passius financers	0	12.662.585	12.662.585	--
Total ingressos		342.015.142	161.305.056	503.320.198	47,2%
I	Despeses de personal	184.160.010	3.146.102	187.306.112	1,7%
II	Despeses de funcionament	42.999.717	15.963.272	58.962.989	37,1%
III	Despeses financeres	10.263.057	995.749	11.258.806	9,7%
IV	Transferències corrents	6.328.935	7.033.709	13.362.644	111,1%
VI	Inversions reals	94.284.629	110.404.525	204.689.154	117,1%
VII	Transferències capital	0	2.108.572	2.108.572	--
VIII	Actius financers	90.000	0	90.000	0,0%
IX	Passius financers	3.888.794	21.653.127	25.541.921	556,8%
Total despeses		342.015.142	161.305.056	503.320.198	47,2%

Quadre 4.2

Com podem comprovar en el quadre anterior, les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2007 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 161.305.056 euros, un 47,2% respecte a l'aprovat inicialment, la qual cosa ha determinat un pressupost definitiu de 503.320.198 euros. El 60,3% de les modificacions pressupostàries han sigut finançades amb el romanent de tresoreria.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	62.325.777	60.606.995	52.943.055	7.663.940	97%	87%
Transferències corrents	274.624.731	266.635.567	148.439.075	118.196.493	97%	56%
Ingressos patrimonials	764.321	1.454.341	1.374.099	80.242	190%	94%
Alienació d'inversions	250	378.259	378.259	0	151.304%	100%
Transferències de capital	55.757.482	58.603.135	46.898.021	11.705.115	105%	80%
Actius financers	97.185.052	0	0	0	--	--
Passius financers	12.662.585	31.558.166	31.041.056	517.111	249%	98%
TOTAL	503.320.198	419.236.464	281.073.564	138.162.900	83%	67%

Quadre 4.3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2007 puja a 503.320.198 euros, amb uns drets reconeguts de 419.236.464 euros i cobraments per 281.073.564 euros, determinants sengles graus d'execució i realització del 83% i 67%. Sense considerar el capítol d'actius financers, en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, el grau d'execució puja al 103%.

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

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	187.306.112	183.221.712	179.264.650	3.957.062	98%	98%
Despeses de funcionament	58.962.989	51.337.692	45.957.602	5.380.090	87%	90%
Despeses financeres	11.258.806	11.217.614	11.205.902	11.713	100%	100%
Transferències corrents	13.362.644	9.417.039	8.267.931	1.149.107	70%	88%
Inversions reals	204.689.154	102.859.827	86.836.308	16.023.519	50%	84%
Transferències de capital	2.108.572	1.918.197	402.101	1.516.096	91%	21%
Actius financers	90.000	0	0	0	0%	--
Passius financers	25.541.921	25.449.577	25.449.577	0	100%	100%
TOTAL	503.320.198	385.421.659	357.384.071	28.037.588	77%	93%

Quadre 4.4

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2007 puja a 503.320.198 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per un import de 385.421.659 euros i s'han realitzat pagaments per 357.384.071 euros, determinant uns graus d'execució i de realització del 77% i del 93%, respectivament.

En el quadre següent recollim, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de 2006 i les variacions entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
Drets reconeguts operacions no financeres	387.678.298	332.241.441	16,7%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	359.972.082	320.377.698	12,4%
Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	--
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	--
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	27.706.216	11.863.743	133,5%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	6.180.589	14.507.664	(57,9%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	33.814.805	26.371.407	28,2%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	8.632.658	(100,0%)
Desviacions de finançament positives	(30.695.914)	(30.337.754)	(1,2%)
Desviacions de finançament negatives	19.786.445	2.224.346	789,5%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	22.905.336	6.890.657	232,4%

Quadre 4.5

El superàvit de finançament pujaria a 4.234.574 euros (i, en conseqüència, disminuiria un 38,5%, en comptes d'incrementar-se un 232,4%), si s'havia reflectit la variació neta de la pòlissa de crèdit contractada per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria, tal com cal, entre les desviacions de finançament positives.

El resultat pressupostari de l'exercici de 2007 ha sigut un 133,5% superior al de l'exercici anterior mentre que el saldo pressupostari es veu incrementat en un 28,2%.

El resultat pressupostari de l'exercici inclou 242.571.553 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat comptabilitzats per l'aplicació en l'exercici de 2007 del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, segons comunicació de la Generalitat.

Tal com indiquem en l'apartat 4.4 de l'import dels drets liquidats referits en el paràgraf anterior, 115.204.451 euros, s'han imputat al pressupost malgrat que l'Administració autonòmica no ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació, segon el que indiquem en l'apartat 3.3 d'aquest Informe.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de 2006 i el càlcul de les variacions, el reflectim tot seguit, expressat en euros:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
(+) I.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	176.043.619	148.055.854	18,9%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	138.162.900	116.045.757	19,1%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	37.271.464	31.267.679	19,2%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	1.443.558	1.526.382	(5,4%)
(-) Dubtós cobrament	(834.303)	(783.964)	(6,4%)
(-) II.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	40.480.993	42.496.679	(4,7%)
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	28.037.588	31.221.141	(10,2%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	178.592	95.809	86,4%
(+) Creditors d'operacions no pressupostaris	12.264.813	11.179.729	9,7%
(+) III.- FONS LÍQUIDS	2.979.104	1.325.877	124,7%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I-II+III)	138.541.730	106.885.052	29,6%
I.-ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	136.870.279	61.644.261	122,0%
II.-ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	1.671.451	45.240.791	(96,3%)

Quadre 4.6

El romanent de tresoreria s'ha incrementat un 29,6% respecte a l'exercici anterior. Cal significar, no obstant això, que gran part de romanent de l'exercici de 2007, en concret el 98,8%, es troba afectat.

El romanent de tresoreria inclou com a drets pendents de cobrament la xifra de 148.151.804 euros de la Generalitat per subvencions nominatives meritades, el cobrament de les quals es produirà en la forma i els terminis que indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2007, és el següent, amb els xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons compt. 2006	Situació en 2007				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvent	Pendent
147.313.436	(2.118.504)	145.194.933	(107.923.469)	0	37.271.464

Obligacions pendents de pagament				
Segons compt. 2006	Situació en 2007			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
31.316.950	(10.716)	31.306.234	(31.127.642)	178.592

Quadre 4.7

4.3 **Balanc i compte del resultat econòmic i patrimonial**

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2007	2006	Variació
IMMOBILITZAT	705.103.447	673.193.009	4,7%
Immobilitzacions immaterials	12.117.269	11.668.511	3,8%
Immobilitzacions materials	499.626.977	464.613.337	7,5%
Inversions financeres	193.359.201	196.911.161	(1,8%)
DESPS. PER A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERS.	2.451.813	2.779.517	(11,8%)
ACTIU CIRCULANT	186.054.005	155.062.491	20,0%
Deutors	183.060.333	153.722.047	19,1%
Inversions financeres temporals	14.567	14.567	0,0%
Tresoreria	2.979.105	1.325.877	124,7%
Total actiu	893.609.265	831.035.017	7,5%

PASSIU	2007	2006	Variació
FONS PROPIS	383.304.627	322.032.648	19,0%
Patrimoni	325.662.396	287.729.475	13,2%
Resultats de l'exercici	57.642.230	34.303.173	68,0%
INGRES. PER A DISTRIB. DIVERSOS EXERS.	192.891.679	196.068.151	(1,6%)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	3.837.242	3.744.916	2,5%
CREDITORS A LLARG TERMINI	227.235.552	220.924.025	2,9%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	123.956.876	123.956.876	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	103.278.676	96.967.149	6,5%
CREDITORS A CURT TERMINI	86.340.164	88.265.277	(2,2%)
Deutes amb entitats de crèdit	28.370.762	29.119.700	(2,6%)
Creditors	43.200.892	45.286.529	(4,6%)
Ajusts per periodificació	14.768.511	13.859.048	6,6%
Total passiu	893.609.264	831.035.017	7,5%

Quadre 4.8

Com podem observar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat en un 7,5% respecte a l'exercici de 2006. En l'actiu destaquen els augments en els epígrafs d'immobilitzacions materials i de deutors. Quant al passiu, cal ressenyar l'augment en les provisions per a riscos i despeses i en els creditors a curt termini.

A la data de tancament de l'exercici de 2007, el deute de la Generalitat amb la Universitat puja a 346.323.788 euros, import equivalent al 38,8% del total actiu. D'aquest import, 192.891.679 euros corresponen al deute pels plans d'inversions que figura comptabilitzat en l'epígraf d'inversions financeres, segons indiquem en l'apartat 3.8 d'aquest Informe.

La resta del citat deute de la Generalitat amb la Universitat, que puja a un total de 153.432.109 euros, figura registrada en l'actiu circulant com a deutors pressupostaris, i 148.151.804 euros dels quals corresponen a la subvenció corrent nominativa meritada, el cobrament de la qual ha sigut ajornat, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, expressat en euros:

DESPESES	2007	2006	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	315.811.307	289.885.068	8,9%
Despeses de personal	208.084.115	194.571.443	6,9%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	20.717.975	19.856.686	4,3%
Variació de provisions de tràfic	127.574	768.592	(83,4%)
D'altres despeses de gestió	75.347.343	63.364.516	18,9%
Despeses financeres i assimilables	11.534.301	11.323.831	1,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	11.335.236	6.920.174	63,8%
Transferències corrents	9.417.039	6.617.707	42,3%
Transferències de capital	1.918.197	302.467	534,2%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	2.447.814	3.899.955	(37,2%)
Pèrdues provinents d'immobilitzat	938.625	657.285	42,8%
Despeses extraordinàries	590.071	2.490.189	(76,3%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	919.119	752.481	22,1%
Total despeses	329.594.358	300.705.197	9,6%

INGRESSOS	2007	2006	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	61.837.143	62.412.932	(0,9%)
Ingressos tributaris	33.349.023	32.249.448	3,4%
Vendes i prestacions de serveis	24.409.496	26.259.731	(7,0%)
Reintegraments	1.710.782	2.085.679	(18,0%)
D'altres ingressos de gestió	1.073.570	1.195.897	(10,2%)
Ingressos financers i assimilats	1.294.273	622.177	108,0%
TRANSFERÈNCIES Y SUBVENCIONS	325.240.584	269.545.869	20,7%
Transferències corrents	259.920.560	241.355.563	7,7%
Subvencions corrents	6.715.007	4.597.401	46,1%
Subvencions de capital	58.605.016	23.592.905	148,4%
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	158.860	3.049.569	(94,8%)
Beneficis provinents d'immobilitzat	141.480	2.874.790	(95,1%)
Ingressos extraordinaris	2.771	10.566	(73,8%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	14.609	164.213	(91,1%)
Total ingressos	387.236.588	335.008.370	15,6%

ESTALVI (DESESTALVI)	57.642.230	34.303.173	68,0%
-----------------------------	-------------------	-------------------	--------------

Quadre 4.9

En l'exercici de 2007 les despeses han augmentat un 9,6% respecte a les de l'exercici anterior, mentre que els ingressos ho han fet en un 15,6%. L'estalvi obtingut ha sigut un 68,0% superior en aquest exercici respecte a l'exercici anterior.

Pel que fa a les despeses, podem assenyalar l'augment del 8,9% en l'epígraf de despeses de gestió ordinària, produït principalment pel capítol de despeses de personal, que s'incrementa en un 6,9%. El capítol de transferències i subvencions ha augmentat un 63,8%, especialment les transferències corrents. Cal destacar la disminució del 37,2% registrada en l'epígraf de pèrdues i despeses extraordinaris.

Respecte als ingressos, els de gestió ordinària a penes han patit variació, i han disminuït un 0,9% i els corresponents a transferències i subvencions han augmentat en un significatiu 20,7%, especialment per les subvencions corrents i de capital.

4.4 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En la fiscalització realitzada a la gestió econòmica i financera de l'exercici de 2007 hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica, per part de la Universitat, de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis 2005 i 2006.

Mitjançant escrit del síndic major de comptes de data 2 d'abril de 2008, es va trametre al rector de la Universitat l'Informe de fiscalització de l'exercici de 2006, tot sol·licitant-hi que comunicués a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que d'ara endavant se n'adoptarien, respecte a les incidències assenyalades en el dit Informe.

Responent la dita petició, el 14 de maig de 2008, el rector de la Universitat ha informat sobre les mesures adoptades o en curs d'adopció en relació amb les recomanacions del dit Informe.

Del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2007, cal destacar que la Universitat ha adoptat les mesures oportunes per a implantar gran part de les recomanacions efectuades. Tot seguit, però, detallem les recomanacions d'exercicis anteriors que continuen pendents de ser implantades i que reiterem en aquest Informe:

- “En la comptabilitat dels drets per transferències corrents la Universitat ha d'atenir-se al que preveu la Instrucció i el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit que s'han de reconèixer quan es perceba el cobrament o es conega de forma certa que l'ens cedent de la subvenció haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació, i imputar-les a l'exercici pressupostari a què corresponguen.”

- “La Universitat hauria de promoure la formalització d’un nou conveni amb la Fundació Universitat-ADEIT, a fi que les diverses situacions de col·laboració existents entre totes dues entitats tinguen un adequat marc jurídic.”
- “Es considera convenient que la Universitat incorpore en la memòria dels comptes anuals els apartats exigits per la normativa comptable que tinguen contingut, especialment els relatius a la incorporació dels romanents de crèdit i a l’aplicació del romanent de tresoreria, de forma que els comptes anuals expressen d’una manera més completa la seua imatge fidel”.

4.5 Recomanacions de la fiscalització de l’exercici de 2007

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat corresponents a l’exercici de 2007, i amb independència de les recomanacions formulades en l’apartat 4.4 d’aquest Informe, s’ha vist la necessitat de formular determinades recomanacions.

- A fi de fomentar la transparència de la informació financera en el marc del control formal dels comptes de la Universitat recollit l’apartat 4.1 d’aquest Informe, recomanem que el contingut complet dels comptes anuals i dels distints informes d’auditoria s’incloguen en la pàgina web de la Universitat, en un lloc fàcilment localitzable.
- A fi de registrar el deute de la Generalitat pels plans d’inversions d’acord amb la normativa comptable, la Universitat ha de reclassificar, al tancament de l’exercici, els venciments que es produiran a curt termini en l’epígraf d’inversions financeres temporals. D’igual manera, també ha de reclassificar a la data de tancament de l’exercici, els venciments a curt termini del passiu pels plans d’inversió que figuren en l’agrupació de creditors a llarg termini, tal com indiquem en l’apartat 4.3 d’aquest Informe.

5. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

5.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat Politècnica de València (Universitat) de l'exercici de 2007 van ser aprovats pel Consell Social el dia 15 d'abril de 2008, amb l'Acord previ del Consell de Govern del dia 13 de març, i van ser remesos a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General en data 18 d'abril de 2008.

Els indicats comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General, en data 27 de juny de 2008, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 11/2006, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2007.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.3 d'aquest Informe, no s'han manifestat fets que afecten significativament la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals i l'aprovació i presentació del pressupost de conformitat amb la normativa aplicable.

Malgrat la recomanació efectuada en l'exercici anterior sobre el contingut de la memòria dels comptes anuals de la Universitat, continua sense recollir tota la informació exigida pel Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, tal com indiquem en l'apartat 5.4 d'aquest Informe.

Per la seua importància cal destacar l'omissió de la informació relativa als romanents de crèdit, a l'aplicació del romanent de tresoreria, a les despeses amb finançament afectat i a l'execució de projectes d'inversió.

5.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recollim els pressuposts inicials dels exercicis de 2007 i 2006, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2007/06	
	2007	2006	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	56.663.347	53.273.093	3.390.254	6,4%
IV Transferències corrents	240.912.258	217.460.818	23.451.440	10,8%
V Ingressos patrimonials	639.502	519.669	119.833	23,1%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	--
VII Transferències de capital	36.641.147	45.644.827	(9.003.680)	(19,7%)
VIII Actius financers	0	0	0	--
IX Passius financers	19.575.940	3.625.032	15.950.908	440,0%
Total ingressos	354.432.194	320.523.439	33.908.755	10,6%
I Despeses de personal	155.904.072	143.891.723	12.012.349	8,3%
II Despeses de funcionament	43.171.594	37.819.784	5.351.809	14,2%
III Despeses financers	10.517.626	8.989.859	1.527.767	17,0%
IV Transferències corrents	7.641.446	7.449.038	192.408	2,6%
VI Inversions reals	134.735.051	120.415.678	14.319.373	11,9%
VII Transferències de capital	0	0	0	--
VIII Actius financers	0	0	0	--
IX Passius financers	2.462.406	1.957.357	505.049	25,8%
Total despeses	354.432.194	320.523.439	33.908.755	10,6%

Quadre 5.1

El pressupost inicial de la Universitat per a l'exercici de 2007, que comptava amb l'informe de la Direcció General d'Universitats i Formació Superior, de data 19 de desembre de 2006, es va aprovar per Acord del Consell Social de 20 de desembre de 2006, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana amb data 30 de gener de 2007.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2007 és el que recollim tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	56.663.347	19.104.437	75.767.785	33,7%
IV Transferències corrents	240.912.258	939.881	241.852.139	0,4%
V Ingressos patrimonials	639.502	6.393	645.895	1,0%
VI Alienació inversions	0	0	0	-
VII Transferències de capital	36.641.147	30.817.081	67.458.228	84,1%
VIII Actius financers	0	102.627.203	102.627.203	--
IX Passius financers	19.575.940	0	19.575.940	0,0%
Total ingressos	354.432.194	153.494.995	507.927.189	43,3%
I Despeses de personal	155.904.072	0	155.904.072	0,0%
II Despeses de funcionament	43.171.594	2.734.682	45.906.275	6,3%
III Despeses financers	10.517.626	330.036	10.847.662	3,1%
IV Transferències corrents	7.641.446	1.714.218	9.355.664	22,4%
VI Inversions reals	134.735.051	121.858.819	256.593.869	90,4%
VII Transferències capital	0	0	0	--
VIII Actius financers	0	0	0	--
IX Passius financers	2.462.406	26.857.241	29.319.647	1.090,7%
Total despeses	354.432.194	153.494.995	507.927.189	43,3%

Quadre 5.2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2007 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en un 43,3% respecte a l'aprovat inicialment, fins arribar a un pressupost definitiu de 507.927.189 euros. La causa fonamental d'aquest significatiu increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanents de tresoreria, afectant especialment convenis d'investigació i inversions en infraestructures.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	75.767.785	75.032.095	68.172.317	6.859.778	99%	91%
Transferències corrents	241.852.139	236.232.471	137.101.220	99.131.251	98%	58%
Ingressos patrimonials	645.895	1.962.462	1.759.349	203.114	304%	90%
Transferències de capital	67.458.228	50.187.340	46.608.712	3.578.628	74%	93%
Actius financers	102.627.203	0	0	0	--	--
Passius financers	19.575.940	38.936.825	38.936.825	0	199%	100%
TOTAL	507.927.189	402.351.193	292.578.423	109.772.770	79%	73%

Quadre 5.3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2007 puja a 507.927.189 euros, amb uns drets reconeguts de 402.351.193 euros i cobraments per 292.578.423 euros, determinant uns graus d'execució i de realització del 79% i del 73%, respectivament. Sense considerar el capítol d'actius financers, en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, el grau d'execució s'eleva al 99%.

La liquidació de l'estat de despeses de la Universitat, és la que mostrem en el quadre següent, expressat en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Oblig. pend. pagament	Grau execució	Grau realitz.
Despeses de personal	155.904.072	154.705.650	150.173.873	4.531.777	99%	97%
Despeses de funcionament	45.906.275	39.714.840	38.202.506	1.512.334	87%	96%
Despeses financeres	10.847.662	9.987.460	9.987.460	0	92%	100%
Transferències corrents	9.355.664	7.480.595	7.469.017	11.578	80%	100%
Inversions reals	256.593.869	127.499.384	120.924.249	6.575.135	50%	95%
Transferències de capital	0	0	0	0	--	--
Actius financers	0	0	0	0	--	--
Passius financers	29.319.647	26.910.997	26.910.997	0	92%	100%
TOTAL	507.927.189	366.298.926	353.668.103	12.630.823	72%	97%

Quadre 5.4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2007 puja a 507.927.189 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 366.298.926 euros i s'han realitzat pagaments per 353.668.103 euros, determinant uns graus d'execució i de realització del 72% i del 97%, respectivament.

El quadre següent mostra, amb les xifres en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de 2006 i les variacions entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
Drets reconeguts operacions no financeres	363.414.368	304.886.129	19,2%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	339.387.929	294.010.075	15,4%
Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	--
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	--
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	24.026.439	10.876.054	120,9%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	12.025.828	770.873	1.460,0%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	36.052.267	11.646.927	209,5%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	0	--
Desviacions de finançament positives	0	0	--
Desviacions de finançament negatives	0	0	--
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	36.052.267	11.646.927	209,5%

Quadre 5.5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2007 ha sigut d'un 120,9% superior a l'exercici anterior, mentre que el saldo pressupostari s'ha incrementat en un 209,5%.

La Universitat continua sense calcular el superàvit o dèficit de finançament d'acord amb el que disposa la normativa comptable d'aplicació. En aquest sentit, la Universitat considera que l'especificitat de la gestió universitària i molt especialment la relativa a la gestió de la investigació, no permet diferenciar si una despesa realitzada en l'exercici es finança específicament amb el finançament provinent d'un exercici anterior. Per això no calcula els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria ni les desviacions de finançament.

El resultat pressupostari de l'exercici inclou 220.087.191 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat comptabilitzats per l'aplicació en l'exercici de 2007 del Programa Plurianuals del Sistema Públic Universitari Valencià, segons la comunicació de la Generalitat.

Segons indiquem en l'apartat 5.4 de l'import dels drets liquidats referits al paràgraf anterior, 98.562.931 euros s'han imputat al pressupost tot i que l'Administració autonòmica no ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació, tal com indica l'apartat 3.3 d'aquest Informe.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de 2006 i el càlcul de les variacions, el reflectim tot seguit, expressat en euros:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
(+) I.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	154.397.604	129.860.084	18,9%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	109.772.770	90.723.227	21,0%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	36.181.031	29.364.551	23,2%
(+) Deutors d'operacions no pressupostaris	8.443.803	9.772.306	(13,6%)
(-) Dubtós cobrament	0	0	--
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	0	--
(-) II.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	34.840.971	32.704.114	6,5%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	12.630.823	9.291.798	35,9%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	0	17.090	(100,0%)
(+) Creditors d'operacions no pressupostaris	22.210.148	23.395.226	(5,1%)
(+) III.- FONS LÍQUIDS	19.059.176	5.471.233	248,4%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I-II+III)	138.615.808	102.627.203	35,1%
I.-ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	138.470.532	102.495.859	35,1%
II.-ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	145.276	131.344	10,6%

Quadre 5.6

El romanent de tresoreria s'han incrementat un 35,1% respecte de l'exercici anterior. Cal destacar, tanmateix, que la pràctica totalitat del romanent de l'exercici de 2007 es troba afectat.

El romanent de tresoreria inclou com a drets pendents de cobrament la xifra de 132.708.382 euros de la Generalitat per subvencions nominatives meritades, el cobrament de les quals es produirà en la forma i els terminis que indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2007, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons compt. 2006	Situació en 2007				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvent	Pendent
120.087.778	(31.602)	120.056.176	(83.843.085)	(32.060)	36.181.031

Obligacions pendents de pagament				
Segons compt. 2006	Situació en 2007			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
9.308.887	0	9.308.887	(9.308.887)	0

Quadre 5.7

5.3 Balanc i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2007	2006	Variació
IMMOBILITZAT	571.252.097	528.151.679	8,2%
Immobilitzacions immaterials	3.302.400	3.533.619	(6,5%)
Immobilitzacions materials	567.934.586	524.602.948	8,3%
Inversions financeres	15.111	15.112	0,0%
ACTIU CIRCULANT	332.723.040	316.410.537	5,2%
Existències	1.668.504	1.596.300	4,5%
Deutors	311.990.641	309.338.285	0,9%
Inversions financeres temporals	4.719	4.719	0,0%
Tresoreria	19.059.176	5.471.233	248,4%
Total actiu	903.975.137	844.562.216	7,0%

PASSIU	2007	2006	Variació
FONS PROPIS	605.283.246	560.899.324	7,9%
Patrimoni	560.899.323	531.280.667	5,6%
Resultats de l'exercici	44.383.922	29.618.657	49,9%
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	6.994.631	7.167.162	(2,4%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	233.451.681	230.978.349	1,1%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	99.166.997	99.166.997	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	134.284.684	131.811.352	1,9%
CREDITORS A CURT TERMINI	58.245.580	45.517.381	28,0%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	252.989	252.989	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	14.680.969	5.177.357	183,6%
Creditors	37.055.220	34.732.434	6,7%
Ajusts per periodització	6.256.402	5.354.601	16,8%
Total passiu	903.975.137	844.562.216	7,0%

Quadre 5.8

Com podem observar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat en un 7% respecte a l'exercici de 2006. En l'actiu destaquen els augments en els epígrafs d'immobilitzacions materials i tresoreria. Quant al passiu, és de ressenyar l'augment en els fons propis i en els creditors a curt termini.

En la data de tancament de l'exercici de 2007, el deute total de la Generalitat amb la Universitat puja a 293.811.030 euros, import equivalent al 32,5% del total actiu i figura registrat dins de l'agrupació de l'actiu circulant. D'aquest import, la xifra de 159.226.697 euros corresponen al deute a llarg termini pels plans d'inversions, per la qual cosa hauria de figurar en l'agrupació d'immobilitzat per aquells venciments superiors a l'any i té la seua contrapartida exacta dins de l'agrupació de creditors a llarg termini, segons indiquem en l'apartat 3.8 d'aquest Informe.

De la resta del citat deute de la Generalitat amb la Universitat que s'eleva a la xifra de 134.584.333 euros, 132.708.382 euros corresponen a la subvenció corrent nominativa meritada, el cobrament del qual ha sigut ajornat, tal com indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, expressat en euros:

DESPESES	2007	2006	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	278.428.916	263.849.390	5,5%
Despeses de personal	186.856.855	171.989.365	8,6%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	1.708.092	0	--
Variació de provisions de tràfic	27.820.542	26.502.657	5,0%
D'altres despeses de gestió	266.634	73.944	260,6%
Despeses financeres i assimilables	52.796.778	56.510.955	(6,6%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	8.980.016	8.772.469	2,4%
Transferències corrents	8.193.551	8.625.045	(5,0%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	8.193.551	8.625.045	(5,0%)
Pèrdues provinents d'immobilitzat	692.181	2.770.177	(75,0%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	61.820	110.354	(44,0%)
	630.361	2.659.823	(76,3%)
Total despeses	287.314.648	275.244.612	4,4%

INGRESSOS	2007	2006	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	65.920.536	62.294.687	5,8%
Vendes	1.371.565	1.319.825	3,9%
Prestacions de serveis	60.357.272	57.375.684	5,2%
Augment existències	72.204	148.394	(51,3%)
Reintegraments	1.320.139	1.351.298	(2,3%)
D'altres ingressos de gestió	1.479.400	1.384.222	6,9%
Ingressos financers i assimilats	1.319.955	715.264	84,5%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	263.765.602	241.186.089	9,4%
Transferències corrents	236.027.949	218.609.373	8,0%
Subvencions de capital	27.737.653	22.576.716	22,9%
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	2.012.432	1.382.493	45,6%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	2.012.432	1.382.493	45,6%
Total ingressos	331.698.570	304.863.269	8,8%

ESTALVI (DESESTALVI)	44.383.922	29.618.657	49,9%
-----------------------------	-------------------	-------------------	--------------

Quadre 5.9

La Universitat fa servir un model de compte del resultat econòmic i patrimonial que el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat preveu per a ens que realitzen

operacions de caràcter industrial o comercial, tot i que haguera resultat més adient fer servir el model aplicable a ens administratius. Hem de remarcar que per a la confecció del quadre anterior, s'han realitzat les adaptacions necessàries a fi de facilitar la homogeneïtat amb la resta d'universitats públiques.

Com podem comprovar, en l'exercici de 2007 les despeses s'han incrementat en un 4,4% respecte a l'exercici anterior, mentre que els ingressos ho han fet en un 8,8%; per tant, l'estalvi obtingut ha sigut un 49,9% superior en 2007 respecte a l'exercici de 2006. Les despeses de gestió ordinària han augmentat un 5,5%, destacant-ne les de personal en un 8,6%, mentre que les altres despeses de gestió han disminuït en un 6,6%. Respecte als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat un 5,8% i els corresponents a transferències i subvencions han augmentat en un 9,4%.

5.4 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En la fiscalització realitzada a la gestió econòmica i financera de l'exercici de 2007 hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica, per part de la Universitat, de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis 2005 i 2006.

Mitjançant escrit del síndic major de comptes de data 2 d'abril de 2008, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2006, tot sol·licitant-hi que comunicués a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que d'ara endavant se n'adoptarien, respecte a les incidències assenyalades en el dit informe.

Responent la dita petició, el 13 de maig de 2008, el rector de la Universitat ha informat sobre les mesures adoptades o en curs d'adopció en relació amb les recomanacions del dit informe.

Del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2007, cal destacar que la Universitat ha adoptat les mesures oportunes per a implantar gran part de les recomanacions efectuades. Tot seguit, però, detallem les recomanacions d'exercicis anteriors que continuen pendents de ser implantades i que reiterem en aquest Informe:

- “La Universitat ha d'ajustar-se al Pla General de Comptabilitat en la confecció dels diferents estats comptables que s'integren en els comptes anuals. En aquest sentit, el resultat pressupostari ha de contenir informació respecte a crèdits gastats amb romanent de tresoreria i desviacions de finançament. El romanent de tresoreria ha de tenir en compte els saldos de cobrament dubtós.”
- “En la comptabilitat dels drets per transferències corrents la Universitat ha d'atenir-se al que preveu la Instrucció i el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit que s'han de reconèixer quan es percep el cobrament o es conega de forma certa que l'ens concedidor de la

subvenció haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació, i imputar-les a l'exercici pressupostari a què corresponguen."

- "És convenient que la Universitat duga a terme una revisió del contingut i aplicació de la normativa interna que regula la gestió dels contractes d'investigació."
- "La Universitat ha d'incorporar en la memòria dels comptes anuals els apartats exigits per la normativa comptable que tinguen contingut, especialment els relatius a la incorporació dels romanents de crèdit i a l'aplicació del romanent de tresoreria, així com millorar aquells que es presenten de forma incorrecta o incompleta, de forma que els comptes anuals expressen d'una manera més adient la seua imatge fidel".
- "La Universitat ha de corregir l'apartat modificacions de crèdit de la memòria dels comptes anuals, en el sentit de no incloure com una incorporació de romanents de crèdit el que és un altre tipus de modificació pressupostària, independentment que estiga finançada amb romanent de tresoreria".
- "L'immobilitzat de la Universitat representa el 62% del total del seu actiu. Hi resulta d'especial importància portar i mantenir un inventari de béns on es desglossen els elements que el componen i que permeta verificar la seua existència i el seu estat. En aquest sentit seria convenient efectuar un canvi en el sistema de control d'inventaris, amb la consegüent aprovació d'una normativa interna específica."
- "La Universitat ha d'incloure en la normativa interna l'obligació de revisar que no hi haja duplicacions de costos comptabilitzats quan es produeixen despeses en l'article 67, "Conservació, reposició i reparació", i controlar si cal eliminar dels comptes de l'immobilitzat el valor net comptable d'algun bé existent".
- "La Universitat hauria de subscriure el corresponent conveni amb qualsevol dels organismes públics encarregats de portar el registre de contractes, de forma que aquests contractes constaren, adequadament registrats als efectes estadístics i d'informació per a la Hisenda Pública prevists en la normativa vigent".

5.5 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2007

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat corresponents a l'exercici de 2007, i amb independència de les recomanacions formulades en l'apartat 5.4 d'aquest Informe, s'ha vist la necessitat de formular determinades recomanacions.

- A fi de fomentar la transparència de la informació financera en el marc del control formal dels comptes de la Universitat recollit l'apartat 5.1 d'aquest Informe, recomanem que el contingut complet dels comptes anuals i dels

distints informes d'auditoria s'incloguen en la pàgina web de la Universitat, en un lloc fàcilment localitzable.

- A fi de registrar el deute de la Generalitat motivat pels plans d'inversions conformement a la normativa comptable, la Universitat ha de reclassificar-ne l'import en l'agrupació d'immobilitzat, en l'epígraf d'inversions financeres permanents, i al tancament de l'exercici registrar en l'epígraf d'inversions financeres temporals els venciments que s'hagen de produir a curt termini. D'igual manera, també ha de reclassificar a la data de tancament de l'exercici els venciments a curt termini del passiu pels plans d'inversió que figuren en l'agrupació de creditors a llarg termini, tal com indiquem en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.

6. UNIVERSITAT D'ALACANT

6.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat d'Alacant (Universitat) de l'exercici de 2007 van ser aprovats pel Consell Social el dia 12 de juny de 2008, amb l'informe previ i favorable del Consell de Govern del dia 9 d'abril de 2008. Els comptes van ser tramesos a la Intervenció General de la Generalitat en data 16 d'abril de 2008, amb anterioritat a la seua aprovació per part del Consell Social i a la Conselleria d'Educació el 16 de juliol del dit any.

Els indicats comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, en data 27 de juny de 2008, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 11/2006, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2007.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.3 d'aquest Informe, no s'han posat de manifest fets que afecten significativament la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals i l'aprovació i presentació del Pressupost de conformitat amb la normativa d'aplicació.

Pel que fa al contingut dels comptes anuals, cal dir que l'anàlisi dels documents que s'hi integren ha posat de manifest les circumstàncies següents:

- La memòria no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, i destaca l'aplicació del romanent de tresoreria, les despeses amb finançament afectat i els compromisos de despeses i ingressos a càrrec d'exercicis futurs. Hem comprovat, d'altra banda, que hi ha errors aritmètics en alguns estats dels comptes anuals.
- El resultat pressupostari de l'estat de liquidació del pressupost no figuren els ajusts per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria ni per desviacions de finançament. El romanent de tresoreria que figura en la memòria no distingeix entre el romanent de tresoreria afectat i no afectat. Aquesta informació es troba en un annex dels comptes anuals, sense que existisca cap document que justifique les raons per les quals aquesta informació no s'ha tingut en compte en el càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, a fi que aquests estats comptables es formalitzen de forma adequada.
- La Universitat ha presentat la liquidació del pressupost de despeses atenent el criteri econòmic i a un únic programa "Ensenyament", sense establir una classificació funcional per activitats tan rellevants com l'ensenyament i la investigació.

- Hem observat que en la liquidació del pressupost de despeses, l'import de la columna de crèdits compromesos coincideix amb l'import de la columna obligacions reconegudes netes, circumstància aquesta que hauria de ser esmenada perquè els comptes anuals oferiren una informació adequada.

6.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recollim els pressuposts inicials dels exercicis de 2007 i 2006, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2007/06	
	2007	2006	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	24.705.000	22.685.000	2.020.000	8,9%
IV Transferències corrents	134.816.643	126.889.658	7.926.985	6,2%
V Ingressos patrimonials	850.000	740.000	110.000	14,9%
VI Alienació inversions reals	--	--	--	--
VII Transferències de capital	16.214.647	29.374.647	(13.160.000)	(44,8%)
VIII Actius financers	--	--	--	--
IX Passius financers	--	--	--	--
Total ingressos	176.586.290	179.689.305	(3.103.015)	(1,7%)
I Despeses de personal	98.164.009	92.471.436	5.692.573	6,2%
II Despeses de funcionament	25.591.800	25.090.000	501.800	2,0%
III Despeses financers	6.895.133	6.756.166	138.967	2,1%
IV Transferències corrents	1.540.000	1.534.000	6.000	0,4%
VI Inversions reals	43.751.290	53.193.645	(9.442.355)	(17,8%)
VII Transferències de capital	300.506	300.506	--	0%
VIII Actius financers	--	--	--	--
IX Passius financers	343.552	343.552	--	0%
Total despeses	176.586.290	179.689.305	(3.103.015)	(1,7%)

Quadre 6.1

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2007 va ser aprovat pel Consell Social el 19 de desembre de 2006, amb l'informe previ favorable del Consell de Govern de data 18 de desembre de 2006. El pressupost va ser publicat en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana en data 30 de març de 2007.

El pressupost inicial comptava amb l'informe de la Direcció General d'Universitats i Formació Superior, de data 21 de desembre de 2006. No obstant això, la Universitat no va trametre a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència el pressupost corresponent

a l'exercici de 2007 una vegada aprovat pel Consell Social, incomplint el que estableix l'article 14.5 de la Llei 11/2006, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2007.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem comprovat que en les bases d'execució del pressupost de la Universitat no s'especifica la vinculació jurídica dels crèdits, circumstància aquesta que hauria de ser resolta en pròxims exercicis pressupostaris.

El quadre següent recull les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2007, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	24.705.000	2.721.512	27.426.512	11,0%
IV Transferències corrents	134.816.643	1.807.165	136.623.808	1,3%
V Ingressos patrimonials	850.000	--	850.000	0,0%
VI Alienació inversions	--	450.000	450.000	--
VII Transferències de capital	16.214.647	6.239.868	22.454.515	38,5%
VIII Actius financers	--	76.295.032	76.295.032	--
IX Passius financers	--	984.286	984.286	--
Total ingressos	176.586.290	88.497.863	265.084.153	50,1%
I Despeses de personal	98.164.009	872.537	99.036.546	0,9%
II Despeses de funcionament	25.591.800	313.428	25.905.228	1,2%
III Despeses financeres	6.895.133	220.193	7.115.326	3,2%
IV Transferències corrents	1.540.000	--	1.540.000	0,0%
VI Inversions reals	43.751.290	86.627.800	130.379.090	198,0%
VII Transferències capital	300.506	46.305	346.811	15,4%
VIII Actius financers	--	417.600	417.600	--
IX Passius financers	343.552	--	343.552	0,0%
Total despeses	176.586.290	88.497.863	265.084.153	50,1%

Quadre 6.2

Com podem observar en el quadre anterior, el total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2007 ha determinat que el pressupost final de la Universitat s'ha incrementat en 88.497.863 euros, que representa un percentatge del 50,1% respecte a l'aprovat inicialment. El pressupost definitiu s'eleva a la xifra de 265.084.153 euros.

El major increment del pressupost de despeses s'ha produït en el capítol VI, "Inversions reals", per un import de 86.627.800 euros, que representa un 198% sobre el pressupost inicial i un 97,9% sobre el total de les modificacions, a causa fonamentalment de la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria, que en l'exercici de 2007 ha pujat a 76.291.040 euros.

El quadre següent mostra per capítols, els distints tipus de modificació del pressupost de despeses, tramitats durant l'exercici de 2007, amb les xifres expressades en euros:

CAPÍTOL	Suplem. crèdit	Transferències de crèdit		Incorporac. romanents	Crèd. gen. per ingr.	Total modifíc.
		Positives	Negatives			
I Despeses de personal	1.273.545	3.222.986	-3.627.986	3.992	--	872.537
II Despeses de funciona.	313.428	--	--	--	--	313.428
III Despeses financeres	220.193	--	--	--	--	220.193
VI Inversions reals	--	405.000	-463.905	76.291.040	10.395.665	86.627.800
VII Transf. de capital	--	46.305	--	--	--	46.305
VIII Actius financers	--	417.600	--	--	--	417.600
TOTALS	1.807.166	4.091.891	-4.091.891	76.295.032	10.395.665	88.497.863

Quadre 6.3

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	27.426.512	27.789.970	26.357.682	1.432.288	101%	95%
Transferències corrents	136.623.808	138.270.377	72.389.945	65.880.432	101%	52%
Ingressos patrimonials	850.000	1.598.296	1.568.419	29.877	188%	98%
Alienació inversions	450.000	450.000	450.000	0	100%	100%
Transferències de capital	22.454.515	22.454.515	22.454.515	0	100%	100%
Actius financers	76.295.032	0	0	0	--	--
Passius financers	984.286	1.741.404	1.741.404	0	177%	100%
TOTAL	265.084.153	192.304.562	124.961.965	67.342.597	73%	65%

Quadre 6.4

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2007 s'eleva a 265.084.153 euros, amb uns drets reconeguts de 192.304.562 euros i cobraments realitzats per 124.961.965 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 73% i del 65%, respectivament. Sense considerar el capítol d'actius financers que recull l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, el grau d'execució s'eleva al 102%.

El pendent de cobrament a la data de tancament de l'exercici de 2007 puja a 67.342.597 euros, 65.880.432 euros dels quals corresponen amb el pendent de cobrament per transferències corrents de la Generalitat. Interessa ressaltar que per aquest mateix concepte, en pressuposts tancats hi ha pendent de cobrament la xifra de 9.512.266 euros, cosa que representa un total de 75.392.698 euros. En aquest sentit no hi ha cap document que justifique que la Generalitat haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació en el seu pressupost.

No obstant això, respecte al total pendent de cobrament de la Generalitat, en data 29 de maig de 2008 es va signar un conveni entre la Universitat i la Conselleria d'Educació per al finançament de les despeses corrents i d'inversió. L'aplicació d'aquest conveni determinarà que el cobrament d'aquests drets es produirà a llarg termini en anualitats de distinta quantia des de l'exercici de 2009 fins al 2022, segons el que indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

Amb caràcter complementari al citat conveni, la Conselleria d'Educació i la Universitat d'Alacant han subscrit un conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió a fi de facilitar les disponibilitats de tresoreria de la Universitat.

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

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pag.	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	99.036.546	99.021.699	98.063.643	958.056	100%	99%
Despeses de funcionament	25.905.228	25.905.228	25.816.688	88.540	100%	100%
Despeses financeres	7.115.326	7.113.838	7.113.838	0	100%	100%
Transferències corrents	1.540.000	1.540.000	1.540.000	0	100%	100%
Inversions reals	130.379.090	53.223.660	49.874.799	3.348.861	41%	94%
Transferències de capital	346.811	346.811	346.811	0	100%	100%
Actius financers	417.600	417.600	417.600	0	100%	100%
Passius financers	343.552	343.552	343.552	0	100%	100%
TOTAL	265.084.153	187.912.388	183.516.931	4.395.457	71%	98%

Quadre 6.5

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2007 puja a 265.084.153 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 187.912.388 euros i s'han realitzat pagaments per 183.516.931 euros, determinant uns graus d'execució i de realització del 71% i del 98%, respectivament.

En el capítol II, "Despeses de funcionament" destaca el grau d'execució del 100%, mentre que el capítol VI, "Inversions reals" presenta un grau d'execució del 41%.

D'acord amb la documentació facilitada per la Universitat hi ha despeses de l'exercici de 2007, per un import de 2.206.398 euros, pendents de comptabilitzar al tancament de l'exercici i que han sigut reconeguts en l'exercici de 2008. Hem comprovat, també, que hi ha despeses de l'exercici de 2006, reconegudes en l'exercici de 2007, per un import de 2.333.015 euros.

En aquest sentit, d'acord amb la Circular de gerència número 7/2007, les factures corresponents a despeses directes de data compresa entre l'1 de novembre i el 31 de desembre que no s'hagen pogut tramitar en l'exercici, es tramitaran a càrrec de l'exercici de 2008. Aquesta circumstància posa de manifest la necessitat que la Universitat es dote d'uns procediments adequats que agiliten la gestió administrativa.

En el quadre següent recollim, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de 2006 i les variacions entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
Drets reconeguts operacions no financeres	190.563.158	172.119.299	10,7%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	187.151.236	163.159.241	14,7%
Drets reconeguts operacions actius financers	--	--	--
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	417.600	--	--
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.994.322	8.960.058	(66,6%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	1.397.851	165.858	742,8%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	4.392.173	9.125.916	(51,9%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	54.083.888	46.483.469	16,4%
Desviacions de finançament positives	(25.376.696)	(21.869.163)	16,0%
Desviacions de finançament negatives	--	--	--
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	33.099.365	33.740.222	(1,9%)

Quadre 6.6

El resultat pressupostari de l'exercici de 2007 ha sigut inferior al de l'exercici de 2006 en un percentatge del 66,6%. Al seu torn, el saldo pressupostari es veu disminuït en un 51,9%, com a conseqüència de l'increment de les obligacions reconegudes netes.

En l'anàlisi del resultat pressupostari de la Universitat hem comprovat que els ajusts al saldo pressupostari no s'han formalitzat, d'acord amb les normes de comptabilitat pública aplicables. En aquest sentit interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- L'import que hauria de figurar per crèdits gastats finançats amb el romanent de tresoreria, és l'import dels crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a

despeses generals. Segons els comptes anuals de l'exercici de 2006 el romanent de lliure disposició va pujar a 4.067.719 euros.

- Les desviacions de finançament no han sigut calculades d'acord amb les normes de comptabilitat pública, ja que la Universitat no realitza un seguiment individualitzat de les despeses amb finançament afectat.
- El resultat pressupostari de l'exercici de 2007 inclou 65.880.432 euros corresponents a transferències corrents, el cobrament de les quals, segons el conveni de 29 de maig de 2008 citat adés, es produirà a llarg termini.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de 2006 i el càlcul de les variacions, el reflectim tot seguit, expressat en euros:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	69.918.591	64.960.692	7,6%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	67.342.597	54.030.054	24,6%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	11.756.583	8.050.429	46,0%
(+) Deutors d'operacions no pressupostaris	2.591.793	2.880.209	(10,0%)
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	11.772.382	--	--
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	8.657.846	8.903.034	-2,8%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	4.395.457	2.006.940	119,0%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	0	0	-
(+) Creditors d'operacions no pressupostaris	4.262.389	6.896.094	(38,2%)
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	10.120.420	20.419.295	(50,4%)
I.- ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	71.381.165	76.476.953	(6,7%)
II.-Excés de finançament afectat	--	--	--
III.- Saldos de cobrament dubtós	--	--	--
II.-ROMANENT DE TRESORERIA (I-II-III)	71.381.165	76.476.953	(6,7%)

Quadre 6.7

Com podem observar en el quadre anterior, el model de romanent de tresoreria presentat en la memòria dels comptes anuals de la Universitat no coincideix exactament amb el model establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

El romanent de tresoreria inclou drets pendents de cobrament per import de 75.392.698 euros per transferències corrents de la Generalitat, el cobrament de les quals es cobraran a llarg termini, tal com indica l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

D'altra banda, en la rúbrica "Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva" del romanent de tresoreria s'han inclòs 9.200.786 euros, corresponents a la periodització de les tasques acadèmiques comptabilitzades en el compte 559, "D'altres partides pendents d'aplicació", quan s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 485, "Ingressos anticipats". Aquesta circumstància determina que el romanent de tresoreria es trobe infravalorat en la citada xifra.

En l'exercici de 2007, com també va ocórrer en l'exercici anterior, no s'ha diferenciat entre el romanent de tresoreria afectat i el de lliure disposició en l'estat del romanent de tresoreria inclòs en la memòria dels comptes anuals. Aquest desglossament és realitzat en un annex als dits comptes.

El quadre següent mostra el desglossament del romanent de tresoreria que apareix en l'annex dels comptes anuals, expressat en euros:

Descripció	2007	2006	Variació
Romanent afecte	77.149.208	72.227.313	6,8%
Romanent de lliure disposició	3.433.493	4.067.719	(15,6%)
ROMANENT TOTAL	80.582.701	76.295.032	5,6%

Quadre 6.8

Tant en l'exercici de 2007 com en el de 2006, l'import del romanent de tresoreria total de l'estat comptable inclòs en la memòria dels comptes anuals i l'import de l'annex no coincideixen, circumstància aquesta que posa de manifest la falta d'un control intern en la Universitat que pugua detectar aquesta manca d'homogeneïtat de la informació recollida en els comptes anuals.

Respecte al càlcul del romanent de tresoreria afectat i el de lliure disposició cal indicar que no ha sigut calculat d'acord amb les normes de comptabilitat pública, ja que la Universitat no realitza un seguiment de les despeses amb finançament afectat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2007, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons compt. 2006	Situació en 2007				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvent	Pendent
62.080.482	(104.505)	61.975.977	(50.219.394)	--	11.756.583

Obligacions pendents de pagament				
Segons compt. 2006	Situació en 2007			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
2.006.940	--	2.006.940	(2.006.940)	0

Quadre 6.9

D'acord amb el que disposa el Pla general de Comptabilitat Pública de la Generalitat, la informació s'ha de presentar en la memòria desglossada per exercici. La Universitat, tanmateix, ha presentat l'estat de drets per cobrar de pressuposts tancats sense distingir-lo per exercicis.

6.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2007	2006	Variació
IMMOBILITZAT	188.863.618	179.129.649	5,4%
Immobilitzacions immaterials	30.922	81.773	(62,2%)
Immobilitzacions materials	186.371.092	176.234.600	5,8%
Inversions financeres	2.461.604	2.813.276	(12,5)
ACTIU CIRCULANT	1.244.270	1.412.248	(11,9%)
Existències	91.811.393	85.380.009	7,5%
Deutors	81.690.973	64.960.692	25,8%
Inversions financeres temporals	0	22	(100,0%)
Tresoreria	10.120.420	20.419.295	(50,4%)
Total actiu	281.919.281	265.921.906	6,0%

PASSIU	2007	2006	Variació
FONS PROPIS	129.525.092	117.789.342	10,0%
Patrimoni	117.789.341	111.157.998	6,0%
Resultats de l'exercici	11.735.751	6.631.344	77,0%
CREDITORS A LLARG TERMINI	130.370.409	130.222.557	0,1%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	87.806.271	87.806.271	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	42.564.138	42.416.286	0,3%
CREDITORS A CURT TERMINI	22.023.780	17.910.007	23,0%
Creditors	22.023.780	17.910.007	23,0%
Total passiu	281.919.281	265.921.906	6,0%

Quadre 6.10

Com podem observar en el quadre anterior, el total del balanç s'ha incrementat en un 6% en l'exercici de 2007 respecte de l'exercici anterior. En l'actiu destaca l'increment de l'epígraf de deutors, que ha sigut del 25,8%, així com la disminució en el de tresoreria, que ha sigut del 50,4%. Quant al passiu, és de ressenyar l'augment del resultat de l'exercici, que s'ha elevat a un 77%, així com l'increment en un 23% dels creditors a curt termini.

En la data de tancament de l'exercici de 2007, el deute per transferències corrents de la Generalitat amb la Universitat, per un import de 75.392.698 euros, no es troba registrat en l'epígraf de deutors de l'actiu circulant. Cal remarcar, però, que el seu cobrament ha sigut ajornat d'acord amb el que hem indicat en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

Les obligacions de pagament assumides per la Generalitat amb la Universitat per fer front al deute derivat dels plans d'inversions, que s'eleva a un import de 129.948.433 euros, no es troben registrades en l'actiu del balanç de la Universitat. Aquest deute figura comptabilitzat en l'epígraf de creditors a llarg termini, per la xifra de 128.483.786 euros i en l'epígraf "Creditors a curt termini", per un import d'1.464.647 euros.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, expressat en euros:

DESPESES	2007	2006	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	174.895.811	162.565.563	7,6%
Despeses de personal	114.006.012	104.993.029	8,6%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	12.163.490	12.273.277	(0,9%)
D'altres despeses de gestió	41.444.493	38.266.951	8,3%
Despeses financeres i assimilables	7.281.816	7.032.306	3,5%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.888.161	1.834.506	2,9%
Transferències corrents	1.541.350	1.534.000	0,5%
Transferències de capital	346.811	300.506	15,4%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	873.800	9.246	9351,1%
Despeses extraordinàries	769.295	--	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	104.505	9.246	1.030,3%
Total despeses	177.657.772	164.409.315	8,1%
INGRESSOS	2007	2006	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	28.668.231	27.411.766	4,6%
Ingressos tributaris	53.836	22.002	144,7%
Vendes i prestacions de serveis	26.469.269	25.569.997	3,5%
Reintegraments	21.517	42.975	(49,9%)
D'altres ingressos de gestió	946.548	1.100.569	(14,0%)
Ingressos financers i assimilats	1.177.061	676.223	74,1%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	160.724.892	143.628.891	11,9%
Transferències corrents	138.270.377	128.235.978	7,8%
Subvencions de capital	22.454.515	15.392.913	45,9%
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	399	--	--
Ingressos extraordinaris	399	--	--
Total ingressos	189.393.522	171.040.657	10,7%
ESTALVI (DESESTALVI)	11.735.750	6.631.342	77,0%

Quadre 6.11

Prèviament a l'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior, cal dir que la Universitat fa servir un model de compte del resultat econòmic i patrimonial que el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat preveu per a ens que realitzen operacions de caràcter industrial o comercial, tot i que haguera resultat més adient fer servir el model aplicable a ens administratius.

En relació amb el contingut del compte del resultat econòmic i patrimonial interessa destacar que en l'exercici de 2007 les despeses s'han incrementat un 8,1% respecte a l'exercici anterior, mentre els ingressos han augmentat un 10,7%. Per tant, l'estalvi obtingut ha sigut un 77% superior al de l'exercici de 2006.

Entre les despeses de gestió ordinària, que s'han incrementat en un 7,6%, destaquen les "Despeses de personal" que han augmentat en un 8,6% i les de "D'altres despeses de gestió", que ho han fet en un 8,3%. Pel que fa als ingressos, els de gestió ordinària s'han incrementat en un 4,6%, mentre que els corresponents a transferències i subvencions, ho han fet en un 11,9%.

6.4 Actuacions de control intern realitzades

L'article 82 de la LOU disposa que les comunitats autònomes establiran les normes i procediments per al control de les inversions, despeses i ingressos de les universitats mitjançant les corresponents tècniques d'auditoria, sota la supervisió dels consells socials.

En compliment del que preveu el citat precepte legal, l'article 3 i) de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, assigna al Consell Social la tasca de supervisar les funcions ordinàries de control intern dels comptes de la institució. Amb aquesta finalitat la intervenció de la Universitat disposa d'una comissió de control de comptes o òrgan equivalent que exerceix les funcions de control de la seua despesa i informa anualment al Consell Social de les seues actuacions.

En aqueix sentit, l'article 220 de l'Estatut de la Universitat disposa la creació d'una Oficina de Control Pressupostari que garantisca el control intern dels ingressos i les despeses de la Universitat; ha de constituir una unitat administrativa que desenvolupe les seues funcions -de forma preferent- amb tècniques d'auditoria, sota la immediata dependència del rector, i que anualment informará el Consell Social de les seues actuacions.

L'article 18 de les bases d'execució del pressupost, d'altra banda, estableix que el Servei de Control de Gestió ha de verificar i controlar l'execució dels ingressos i de les despeses del pressupost, amb independència dels responsables dels centres de despeses, emetent un informe de cada exercici econòmic i de tots aquells que li encarregue la Gerència. No obstant això, aquest control no ha sigut realitzat.

Hem comprovat que durant l'exercici de 2007 s'ha produït en la Universitat una reorganització dels serveis i ha desaparegut el servei de control de gestió i creant l'Oficina de Control Pressupostari, amb la consegüent reassignació del personal. En aquest sentit, la Universitat ha aprovat una actualització de la relació de llocs de treball del personal d'administració i serveis, assignant un únic lloc de treball a l'Oficina de Control Pressupostari, encara que no queden definides les funcions que s'han de realitzar.

D'acord amb la memòria corresponent a l'exercici de 2007 de l'Oficina de Control Pressupostari, aquesta oficina ha desenvolupat bàsicament funcions de coordinació i suport a les diferents auditories a les quals ha estat subjecta la Universitat sense que s'hagen realitzat estrictament funcions de control intern o fiscalització ni que s'haja emés cap informe.

L'únic control exercit per part de la Universitat és el que realitza la unitat de validació del servei de gestió econòmica que verifica aspectes formals de determinades despeses pressupostàries, sense que constituïska un control intern de les despeses i ingressos de la Universitat.

Per tant, una vegada creada l'Oficina de Control Pressupostari, la Universitat ha de dotar-la dels mitjans suficients per a dur a terme un adequat control intern o fiscalització de les seues despeses i ingressos i poder complir amb el que disposen els preceptes legals que estableixen la necessitat que la Universitat compte amb un control intern de la seua gestió economicofinancera, i facilitar que el dit control pugua ser supervisat pel Consell Social, tal com disposa la normativa vigent.

6.5 Anàlisi del capítol d'inversions

El quadre següent mostra el pressupost inicial, les modificacions realitzades i el pressupost definitiu del capítol VI, "Inversions reals", segons la classificació econòmica i per tipus de modificació, amb les xifres expressades en euros:

CAPÍTOL VI	Concepte 609 Investigació	Concepte 620 Pla inversió	Concepte 621 Inv. pròpies	Concepte 622 Infraest. doc.	Total
CRÈDITS INICIALS	34.071.831	9.679.459	--	--	43.751.290
Transferències de crèdit positives	405.000	--	--	--	405.000
Transferències de crèdit negatives	(463.905)	--	--	--	(463.905)
Incorporació romanent de crèdit	55.282.662	--	18.587.360	2.421.018	76.291.040
Generacions de crèdit	8.664.522	296.857	1.434.286	--	10.395.665
TOTAL MODIFICACIONS	63.888.279	296.857	20.021.646	2.421.018	86.627.800
CRÈDITS DEFINITIVUS	97.960.110	9.976.316	20.021.646	2.421.018	130.379.090

Quadre 6.12

Com podem observar en el quadre anterior, en el pressupost inicial de l'exercici de 2007 no hi havia consignació en el concepte 621, "Inversions pròpies" ni en el concepte 622, "Infraestructures docents", en els quals s'han incorporat romanents de crèdit per sengles imports de 18.587.360 i 2.421.018 euros. No obstant això, d'acord amb els comptes anuals de l'exercici de 2006, els romanents de crèdit del concepte 621 van pujar a 8.380.926 euros, per la qual cosa en l'exercici de 2007, aquesta xifra seria l'import màxim que hi caldria incorporar.

En la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2007, igual que va ocórrer en l'exercici anterior, la Universitat no ha facilitat informació sobre el romanents de crèdit compromesos i no compromesos, ni dels romanents de crèdit que són incorporables i

aquells que no ho són. En aquest sentit cal dir que la Universitat no realitza un seguiment dels romanents incorporats per projecte.

En l'exercici de 2007 s'han aprovat un total de 12 expedients de modificació de crèdit, dels quals n'hem seleccionat 4 que afecten el capítol VI, "Inversions reals", que representen el 97% sobre el total de les modificacions del pressupost de despeses. En l'anàlisi d'aquests expedients s'han posat de manifest les incidències següents:

- En l'expedient de modificació pressupostària número 1, s'han incorporat romanents de crèdit per un import de 76.295.032 euros finançats amb romanent de tresoreria, 76.291.040 euros dels quals s'han incorporat al capítol VI i 3.992 euros al capítol I. No obstant això, segons la liquidació del pressupost de l'exercici de 2006, a la data de tancament d'aquest exercici, els romanents de crèdit del pressupost de despeses van pujar a 72.793.036 euros, per la qual cosa aquest hauria de ser l'import màxim que s'hauria d'incorporar en l'exercici de 2007.

Pel que fa a la procedència de la citada modificació pressupostària i el seu ajust a l'article 30 de la LHPGV que disposa que els romanents incorporats al pressupost sols podran aplicar-se en el transcurs de l'exercici pressupostari en el qual s'acorde la incorporació, no es pot formular cap consideració, ja que la Universitat no ha desenvolupat un control efectiu i individualitzat dels diferents romanents de crèdit produïts en cada exercici.

- En l'expedient número 4 es genera crèdit per un import de 984.286 euros que correspon a la disposició parcial d'un préstec signat entre la Universitat i la societat "Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.", en data 12 de desembre de 2006, per un import d'1.620.000 euros per a l'adquisició dels terrenys on s'ubicarà part de l'edifici de creació d'empreses dins del pla d'infraestructures científicotecnològiques. Aquest préstec s'ha subscrit desenvolupant el protocol signat entre la Universitat i la Generalitat en data 14 d'octubre de 2005, encara que no s'ha subscrit cap conveni en què es concreten les actuacions.

Dels 12 expedients de modificació de crèdits tramitats en l'exercici 2007, un total de 8 han sigut aprovats pel Consell Social en l'exercici de 2008.

Hem comprovat que cap dels expedients de modificació de crèdits tramitats durant l'exercici ha estat sotmés a fiscalització.

En el quadre següent es mostra l'execució del capítol VI del pressupost de despeses, per conceptes, amb les xifres expressades en euros:

CONCEPTE	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau execució	Grau realització
609 Investigació	97.960.110	39.836.045	38.202.672	1.633.373	41 %	96%
620 Pla inversions	9.976.316	4.387.316	3.545.414	841.902	44%	81%
621 Inversions pròpies	20.021.646	8.792.426	7.918.840	873.586	44%	90%
622 Infraest. docent	2.421.018	207.873	207.873	0	9%	100 %
TOTAL CAPÍTOL VI	130.379.090	53.223.660	49.874.799	3.348.861	41%	94%

Quadre 6.13

Com podem observar en el quadre anterior, el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes del capítol d'inversions reals foren de 130.379.090 i 53.223.660 euros, cosa que ha representat un grau d'execució del 41%. Els pagaments pujaren a 49.874.799 euros, que ha determinat un grau de realització del 94%.

En les xifres d'execució pressupostària destaca el baix grau d'execució del concepte 622, "Infraestructures docents", que ha sigut del 9%. En l'exercici 2007 es van incorporar en aquest concepte romanents de crèdit per un import de 2.421.018 euros, xifra que coincideix amb el pressupost definitiu del concepte. La incorporació de romanents de crèdit en aquest concepte no està vinculada a cap projecte d'inversió concret, circumstància que explica el limitat grau d'execució pressupostària.

El limitat grau d'execució en el concepte 620, "Pla d'inversions" és conseqüència de les inversions pressupostades en l'exercici i no adjudicades, així com d'altres inversions que han sigut adjudicades al final de l'exercici. L'execució pressupostària en el concepte 621, "Inversions pròpies", així mateix limitada, es deu a la incorporació de romanents de crèdit, sense que s'hi haja facilitat detall dels projectes que s'hi associen.

En l'anàlisi d'execució pressupostària del capítol d'inversions reals del pressupost de despeses de la Universitat, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- El seguiment individualitzat de l'execució pressupostària de cada projecte de despesa a fi de conèixer la seua situació en cada moment el realitza l'oficina tècnica. En la memòria dels comptes anuals de la Universitat, tanmateix, s'hauria de facilitar informació detallada sobre l'execució de cada projecte, el seu cost, la inversió realitzada en data 1 de gener de 2007, la inversió realitzada en l'exercici, les anualitats pendents i el tipus de finançament.
- No s'ha elaborat un pla d'inversions a mitjà i llarg termini, desglossat en programes anuals, on s'incloga l'ampliació del campus, entre altres inversions, incomplint el que estableix l'article 211.1 de l'Estatut de la Universitat.
- S'ha comprovat que a la data de tancament de l'exercici de 2007, no s'han comptabilitzat els terrenys cedits per l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig,

en virtut de l'Acord del ple de l'entitat local de 27 d'abril de 2005, on s'ubicarà la nova Facultat d'Educació.

- No ha sigut possible quadrar les altes de l'immobilitzat material del balanç de la Universitat referides a l'utilatge, mobiliari i d'altre immobilitzat, amb les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, per raó que els sistemes d'informació que suporten els estats financers de la Universitat no permeten obtenir detall de la seua imputació pressupostària.

El quadre següent mostra per conceptes l'evolució de les obligacions reconegudes netes en els últims 3 exercicis, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	2007	2006	2005
609 Investigació	39.836.045	32.645.765	26.196.819
620 Pla d'inversions	4.387.316	2.170.295	911.638
621 Inversions pròpies	8.792.426	3.229.404	5.951.986
622 Infraestruct. docent	207.873	109.322	93.871
TOTAL CAPÍTOL VI	53.223.660	38.154.786	33.154.314

Quadre 6.14

Com podem observar les obligacions reconegudes netes en l'exercici de 2007, per un import de 53.223.660 euros, s'han incrementat en un 39,5% respecte de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior. En termes relatius destaca el concepte 621, "Inversions pròpies", on l'increment ha sigut del 172,3% a causa fonamentalment a l'adquisició dels terrenys per a l'ampliació del campus de la Universitat que representen el 44% de les obligacions reconegudes en aquest concepte.

6.6 Registre d'inversions i inventari de béns

En la fiscalització realitzada del capítol VI, "Inversions reals", s'ha diferenciat en relació al concepte 609, "Investigació", entre el subconcepte 609.33, "Adquisició d'infraestructura científica" i la resta dels subconceptes.

En el subconcepte 609.33, la Universitat reconeix les obligacions per inversió mentre que en la resta de subconceptes es reconeixen aquelles despeses d'investigació referits a convocatòries d'ajudes d'investigació, projectes d'investigació a què fa referència l'article 83 de la LOU, beques, congressos, foment del valencià, entre altres, i gran part de les obligacions reconegudes en aquests subconceptes es concentra en remuneracions satisfetes al personal que intervé en els projectes.

En la fiscalització realitzada s'ha analitzat una mostra significativa d'obligacions reconegudes segons el detall següent, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Núm. docum.	Selecció mostra	% sobre el total d'oblig. del concepte
609.33 Infraestructures investigació	5	3.295.427	59%
620 Pla d'inversions	4	2.136.086	49%
621 Inversions pròpies	18	5.409.423	62%
622 Infraestructura docent	3	35.475	17%
TOTAL INVERSIONS	30	10.876.411	57%

Quadre 6.15

L'anàlisi dels documents comptables seleccionats ha posat de manifest les circumstàncies d'interés següents:

- Hem comprovat que la Universitat registra com a major valor d'immobilitzat el cost de les millores i renovacions que realitza durant l'exercici. No es realitza, tanmateix, una anàlisi sobre la necessitat de donar de baixa en la comptabilitat els elements substituïts o reformats, tal com disposen les normes comptables públiques.
- En la majoria dels documents comptables analitzats no consta el número de compte del Pla General de Comptabilitat Pública a la qual s'imputa patrimonialment la inversió.
- Les despeses no han sigut fiscalitzats en no exercir l'Oficina de Control Pressupostari funcions de control intern. Sols el servei de gestió econòmica valida determinats aspectes formals, encara que no costa en el document comptable la identitat de qui el realitza.
- En les ordres de transferència, juntament amb la signatura que les formalitzen, no figura el nom de la persona que realitza aquest tràmit, circumstància aquesta que dificulta verificar si hi està autoritzada.
- La Universitat no diferencia comptablement entre l'immobilitzat posat en funcionament del que es troba en curs, el qual no hauria de ser objecte d'amortització.
- El sistema d'informació que suporten els estats comptables de la Universitat no permet obtenir el detall de la imputació de les obligacions reconegudes tant en els comptes del balanç com en el del compte del resultat economicopatrimonial, ni permet obtenir informació del tercer.
- L'estructura del pressupost, pel que fa referència a la seua classificació econòmica per articles i conceptes, no es troba adaptada a la normativa en vigor que, amb caràcter general, s'estableix per a la Generalitat ni tampoc per a la d'àmbit estatal, i incompleix el que disposa l'article 81.4 de la LOU.

Pel que fa al concepte 609, “Investigació”, s’ha seleccionat una mostra d’obligacions reconegudes per un import de 2.669.563 euros, que representen juntament amb l’import seleccionat per infraestructures d’investigació, un total analitzat del 15% d’aquest concepte. En l’anàlisi de la mostra s’han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En el subconcepte 60937, “Centres i departaments”, s’han reconegut obligacions per un import de 252.326 euros que corresponen a l’aportació per a compensar pèrdues del “Taller d’imatge de la Universitat d’Alacant, S.A.”, que haurien de ser imputades al capítol IV, “Transferències corrents”.
- En el subconcepte 60939, “Màsters”, s’han reconegut obligacions per un import de 119.442 euros, pel lliurament de béns d’immobilitzat procedents de la liquidació del “Taller d’imatge de la Universitat d’Alacant, S.A.”. Aquest import compensa part d’un saldo deutor que mantenia l’entitat amb la Universitat per un acompte de tresoreria i que la Universitat havia comptabilitzat en comptes no pressupostàries.
- S’han reconegut obligacions en el subconcepte 60931, “Ajuda general a la investigació” per un import de 635.833 euros, corresponent a la devolució d’una subvenció concedida per a l’establiment d’un centre cultural i d’investigació en el municipi d’Oaxaca-Mèxic, per import de 601.012 euros. La diferència són els interessos aplicats per l’entitat cedent que pugen a 34.821 euros.

Respecte a l’inventari de béns de la Universitat, cal dir que l’article 206.5 de l’Estatut de la Universitat disposa que tots els béns, drets i títols que integren el patrimoni de la Universitat hauran de ser inventariats. Aquesta funció correspon a la Gerència i l’article 211.1 d’aquesta norma jurídica estableix que l’inventari haurà de ser revisat anualment.

No obstant això, hem comprovat que la Universitat no disposa d’un inventari actualitzat dels seus béns. L’únic registre que posseeix la Universitat és el facilitat pel servei de gestió econòmica que disposa d’un registre extracomptable amb les altes de l’immobilitzat, encara que no considera totes les altes imputades per mitjà del concepte 609, “Investigació”.

A fi d’esmenar la circumstància anterior, la Universitat ha d’elaborar un inventari que descriga els seus béns, drets i títols, tot indicant-t’hi les característiques essencials, el seu valor, la forma, la destinació i data d’adquisició, tal i com estableix l’Estatut de la Universitat, i efectuar les conciliacions amb els registres comptables i les comprovacions periòdiques. La Universitat ha de donar de baixa comptablement aquells elements obsolets o que hagen sigut substituïts per altres.

6.7 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa

D'acord amb la informació facilitada per la Universitat hem elaborat el següent quadre resum en el qual indiquem el nombre i l'import dels contractes iniciats o adjudicats en l'exercici 2007, per tipus de contractes i formes de contractació:

Tipus de contractes	Modalitat d'adjudicació	Import		Expedients	
		Euros	%	Nombre	%
Obres	Concurs	21.582.626	93%	12	67%
	Procediment negociat	1.509.626	7%	6	33%
	Subtotal	23.092.252	100%	18	100%
Subministraments	Concurs	2.378.529	59%	19	44%
	Procediment negociat	1.656.169	41%	24	56%
	Subtotal	4.034.698	100%	43	100%
Consul. i assist. i serv.	Concurs	9.882.273	93%	9	21%
	Procediment negociat	766.383	7%	34	79%
	Subtotal	10.648.656	100%	43	100%
Administra. especials	Procediment negociat	182.273	100%	7	100%
	Subtotal	182.273	100%	7	100%
TOTAL		37.957.879		111	

Quadre 6.16

En relació al contingut del quadre anterior, la Universitat considera com un nou expedient de contractació cada una de les pròrrogues dels contractes en vigor, malgrat que es tracta d'una ampliació del termini de vigència del contracte original.

Els comptes anuals de la Universitat inclouen en la memòria un apartat relatiu a la contractació administrativa en el qual es facilita la informació relativa als contractes iniciats i adjudicats en l'exercici.

La fiscalització de l'àrea de contractació s'ha realitzat mitjançant la revisió d'una mostra dels expedients de contractació tramitats i vigents en l'exercici de 2007, i de la declaració anual d'operacions amb terceres persones.

La Universitat, en compliment del que disposa l'article 57 de la LCAP, remet a la Sindicatura de Comptes determinada informació sobre aquells contractes que superen les quantitats fixades en el citat article. La Universitat comunica, també, les modificacions, pròrrogues o variacions de terminis sense que es formalitze aquest tràmit en els supòsits d'extinció dels contractes.

Hem comprovat que la Universitat no efectua la tramesa al Registre Públic de Contractes que preveu l'article 93.1 de la LCAP, en relació amb l'article 118 del mateix text legal i d'informació per a l'Administració tributària, establida en l'article 117 del RCAP.

A fi de verificar l'adequada tramitació, formalització i execució dels contractes, hem seleccionat una mostra d'expedients. El detall de la mostra analitzada amb les xifres expressades en euros, és la següent:

CONTRACTES D'OBRES

Núm. exp.	Objecte	Import adjudicació
O/10/06	Reparació del poliesportiu	1.750.212
O/5/07	Reforma de sala 24 hores de la Biblioteca General	534.660
O/7/07	Substitució instal·lació de climatització i adequació d'instal·lació elèctrica en edifici Ciències Socials	1.225.629
O/13/07	Reparació del camp d'hoquei de la Universitat	767.584

CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

S/1/07	Pròrroga S/4/06, complementari del S/15/05. Bases de dades en Internet per al SIBYD de la Universitat	76.977
S/5/07	Forn de grafitització fins a 2600°C	115.500
S/7/07	Subministrament d'ordinadors per arrendament amb opció de compra	152.006
S/21/07	Impressió, enquadernació i lliurament de fullets de cada una de les titulacions de la Universitat	16.396
S/33/07 lot 3	Pròrroga S/28/06. Publicacions periòdiques impreses i electròniques, espanyoles i estrangeres per al SIBYD de la Universitat per a l'any 2008	590.287

CONTRACTES DE CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA I DE SERVEIS

A/3/07	Pròrroga A/31/03. Servei de manteniment preventiu i correctiu a tot risc de les instal·lacions, edificis i urbanisme de la Universitat	2.277.176
A/4/07	Pròrroga A/32/03. Servei de manteniment de zones verdes i neteja d'urbanització del campus de Sant Vicent del Raspeig de la Universitat	719.132
A/27/07	Servei d'autobús-transbordador entre l'abaixador RENFE i Universitat	216.000
A/28/07	Servei de neteja de la Universitat	4.752.698

Quadre 6.17

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.3 d'aquest Informe, no s'han posat de manifest incompliments rellevants de la normativa jurídica sobre contractació administrativa, excepte el que hem exposat sobre les modificacions dels contractes d'obres.

En els següents apartats recollim una sèrie d'incompliments, observacions i recomanacions per a cada tipus de contracte que han de ser tinguts en comptes i posades en pràctica per part dels seus òrgans responsables.

6.8 Fiscalització dels contractes d'obres

En relació amb les actuacions administratives prèvies dels expedients de contractació analitzats s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- Els contractes seleccionats han sigut adjudicats per concurs, d'acord amb els criteris establits en els plecs de clàusules administratives particulars. En aquest sentit, s'ha comprovat que la Universitat ha valorat criteris com els mitjans humans aportats per l'empresa i l'experiència de l'empresa licitadora, que han de tenir la consideració de requisits previs de solvència i capacitat per a contractar amb l'Administració i no haurien de ser valorats en el moment de l'adjudicació.
- En cap dels expedients seleccionats consta l'informe de fiscalització, incomplint així el que disposa l'article 67 de la LCAP.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris i de formalització dels contractes ha posat de manifest les circumstàncies següents:

- En els plecs de clàusules administratives particulars es preveu la constitució d'una comissió qualificadora que emeta un informe tècnic que permeta fonamentar la decisió de la mesa de contractació. No obstant això, en les actes d'aquesta comissió es recullen directament les puntuacions finals donades a cada licitador en una taula sense que s'hi aporte cap justificació de les puntuacions atribuïdes.
- En els expedients O/5/07 i O/7/07 la publicitat de l'adjudicació del contracte en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana, es va efectuar amb retard respecte al termini establert en l'article 93.2 de la LCAP.

En l'anàlisi de l'execució, modificació i recepció dels contractes seleccionats s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient O/10/06 s'ha realitzat una modificació del contracte original per un import aproximat d'1.870.000 euros, que representa un 106,8% sobre l'import adjudicat. Hem comprovat, però, que no consta en l'expedient cap document que justifique les raons d'aquesta modificació contractual, ni que s'ha modificat el projecte inicial, com tampoc no s'ha formalitzat cap expedient administratiu. No tenim constatació tampoc de cap document que justifique l'existència de crèdit adequat i suficient, així com que s'hi haja incrementat de forma proporcional la garantia inicialment formalitzada, incomplint així els articles 101 i 146 de la LCAP.
- La circumstància comentada en el punt anterior també s'ha produït en els expedients O/13/07 i O/5/07, el termini d'execució dels quals ha acabat sense que conste en l'expedient cap document que justifique el retard en la recepció de l'obra havent-s'hi realitzat sengles modificacions de 170.000 euros i 70.590

euros, que han implicat respectivament uns increments de 19,9% i 13,20% sobre l'import adjudicat.

6.9 Fiscalització dels contractes de subministraments

En relació amb les actuacions administratives prèvies dels expedients de contractació analitzats s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- L'expedient S/7/07 ha sigut adjudicat per concurs i en el plec de clàusules administratives particular s'han fixat els criteris d'adjudicació entre els que s'han valorat certificats de qualitat de l'empresa o treballs realitzats anteriorment per a la Universitat, els quals constitueixen requisits previs de solvència i capacitat per a contractar amb l'Administració i no haurien de ser considerats com a criteris d'adjudicació.
- En l'expedient S/7/07 existeix una discrepància quant a la determinació del termini màxim de lliurament del subministrament fixat en el plec de clàusules administratives particulars i el fixat en el plec de prescripcions tècniques. Val indicar també que l'article 68.3 del RCAP prohibeix que aquest últim plec continga clàusules que han de figurar en el primer, per la qual cosa la consignació del termini de lliurament no s'hauria d'haver inclòs en el plec tècnic.
- Hem comprovat també que en l'expedient S/21/07 hi ha una discrepància entre el termini de lliurament establert en el plec de clàusules administratives particulars i el que estableix el contracte formalitzat, sense que hi existisca cap document que ho justifique.
- En l'expedient S/5/07 el licitador a qui se li ha adjudicat en el contracte no ha aportat la declaració de sotmetre's a la jurisdicció espanyola, contravenint així el que preceptua l'article 79.2 de la LCAP.
- En cap dels expedients seleccionats consta l'informe de fiscalització, incomplint el que disposa l'article 67 de la LCAP.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris i de formalització dels contractes ha posat de manifest les circumstàncies següents:

- L'expedient S/5/07 s'ha adjudicat per procediment negociat sense publicitat en virtut de l'article 182 c) de la LCAP, però no s'han justificat en l'expedient els motius que originen l'especificitat tècnica per la qual sols puga existir un proveïdor.

En l'anàlisi de l'execució, recepció i pròrrogues dels contractes seleccionats s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En els expedients S/1/07 i S/33/07 són pròrrogues d'expedients adjudicats en exercicis anteriors per la qual cosa la Universitat no hauria d'haver-los

considerat com a expedient iniciat o adjudicat en l'exercici de 2007, sinó que han de considerar-los com una continuació del contracte original.

- Hem comprovat que en els contractes originals als que es refereixen les prorroques formalitzades en els expedients S/1/07 i S/33/07 es permet aquesta circumstància, encara que no consta el període pel qual poden ser prorrogats. En l'expedient S/1/07, d'altra banda, s'ha incrementat en un 10,6% el preu del contracte original, sense que conste en l'expedient cap justificació d'aquesta modificació contractual.

6.10 Fiscalització dels contractes de consultoria, assistència i dels serveis

En relació amb les actuacions administratives prèvies dels expedients de contractació analitzats s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- Els expedients A/27/07 i A/28/07 han sigut adjudicats per concurs i els criteris d'adjudicació han sigut fixats en els plecs de clàusules administratives particulars. En els dos casos s'han valorat criteris com ara l'experiència que constitueix un requisit previ per a contractar amb l'Administració i no hauria de ser valorada en l'adjudicació, Hem comprovat també que en els dos expedients s'ha valorat entre un 45% i un 50%, criteris que no han sigut detallats suficientment.
- No consta en el plec de clàusules administratives particulars de l'expedient A/28/07 la condició que suspenga l'existència de crèdit a què fa referència l'article 69.4 de la LCAP, que estableix que quan un contracte es formalitze en l'exercici anterior al de la iniciació de l'execució, el plec de clàusules administratives particulars haurà de sotmetre l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades del contracte.
- En cap dels expedients seleccionats conta l'informe de fiscalització, incomplint així el que estableix l'article 67 de la LCAP.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris i de formalització dels contractes ha posat de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient A/4/07 no consta el certificat d'existència de crèdit, incomplint així el que estableix l'article 67 de la LCAP.
- En l'expedient A/27/07 no s'ha publicat la licitació en el Diari Oficial de la Unió Europea, tot i que per la seua quantia s'hauria d'haver fet, segons estableix l'article 203.2 de la LCAP. Hem comprovat, per altra part, que tampoc no s'ha publicat l'adjudicació ni en el BOE, ni el *Diari Oficial de la Unió Europea*, incomplint així el que estableix l'article 93 de la LCAP.

- En l'expedient A/28/07 no s'ha requerit la constitució de la garantia provisional als licitadors, incomplint així el que estableix l'article 35 de la LCAP, ja que la quantia del pressupost de licitació excedeix del límit consignat en l'article 203.2 de l'esmentat text legal.

Analitzada l'execució, recepció i pròrrogues dels contractes seleccionats s'han posat de manifest que tant l'expedient A/3/07 com l'expedient A/4/07 són pròrrogues d'expedients amb una duració d'un any. En els dos casos el contracte original ha sigut objecte de tres pròrrogues, per un termini d'un any cada una, incomplint així el que estableix l'article 198.1 de la LCAP, que indica que les pròrrogues no podran ser concertades ni aïllades ni conjuntament per un termini superior al del contracte original.

6.11 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En la fiscalització realitzada hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica per part de la Universitat, de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis 2005 i 2006.

Mitjançant escrit del síndic major de comptes de data 2 d'abril de 2008, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2006, tot sol·licitant-hi que comunicués a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que d'ara endavant se n'adoptarien, respecte a les incidències assenyalades en el dit informe.

El rector de la Universitat va contestar al citat escrit del síndic major acompanyat d'un informe del gerent en el qual es detallaven les mesures adoptades per al compliment de les recomanacions de l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2006.

En el treball de fiscalització realitzat hem comprovat que continuen pendents d'implantar les següents recomanacions d'exercicis anteriors, que repetim en aquest Informe:

- "La Universitat ha d'ampliar el contingut que ofereix en la memòria que forma part dels comptes anuals a fi de recollir tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana. A més a més, la Universitat ha de posar major èmfasi perquè els estats comptables no presenten errors aritmètics".
- "Els drets per transferències corrents, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana, s'han de reconèixer quan es perceba el cobrament o es conega de forma certa que l'ens concedidor ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació, segons el que hem indicat en l'apartat 6.2 d'aquest Informe".
- "Les modificacions pressupostàries haurien de ser aprovades tant pel Consell de Govern com pel Consell Social en l'exercici pressupostari a què afecten i no en l'exercici següent".

- “La Universitat ha de proveir l’actualització de la normativa interna reguladora dels contractes d’investigació a fi de garantir uns procediments homogenis i que els contractes que s’hi formalitzen incloguen totes les especificacions requerides”.
- “És convenient que la Universitat establisca uns mecanismes de control previ que garantisquen el compliment dels límits establits respecte a les percepcions anuals derivades de la investigació contractada”.

6.12 Recomanacions de la fiscalització de l’exercici de 2007

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat corresponents a l’exercici de 2007, considerem convenient formular les recomanacions següents per tal que la gestió de la Universitat s’ajuste en major mesura a la normativa d’aplicació i aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació amb el control formal dels comptes anuals i l’anàlisi dels diversos documents que s’hi integren, considerem convenient formular les recomanacions següents:

- En compliment del que estableix la LOU i el seu estatut, el Consell Social de la Universitat hauria d’aprovar els comptes anuals de les entitats en què participa majoritàriament en el seu capital o fons patrimonial equivalent, d’acord amb el disposa l’apartat 6.1 d’aquest Informe.
- La Universitat hauria de classificar les despeses atenent al criteri orgànic, econòmic i per programes, diferenciant activitats tan rellevants com l’ensenyament i la investigació, d’acord amb el que hem expressat en l’apartat 6.1 d’aquest Informe.
- A fi de fomentar la transparència de la informació financera, en el marc del control formal dels comptes de la Universitat recollit en l’apartat 6.1 d’aquest Informe, recomanem que el contingut complet dels comptes anuals i dels distints informes d’auditoria s’incloguen en la pàgina web de la mateixa Universitat, en un lloc de fàcil localització.
- Les bases d’execució del pressupost haurien de detallar el nivell de vinculació jurídica establert en cada un dels capítols del pressupost, d’acord amb el disposa l’apartat 6.2 d’aquest Informe.
- La Universitat ha de confeccionar amb més rigor els seus estats comptables d’acord amb el que preceptuen les normes de comptabilitat pública. En aquest sentit haurà de posar l’èmfasi en confeccionar el romanent de tresoreria, especialment en la rúbrica “Cobraments realitzats pendents d’aplicació definitiva”, tal com indiquem en l’apartat 6.2 d’aquest Informe.

- La Universitat ha de dur a terme un adequat seguiment de les despeses amb finançament afectat a fi de poder calcular els ajusts al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria afectat i no afectat, font de finançament en l'exercici següent, d'acord amb les normes de comptabilitat pública tal com indiquem en l'apartat 6.2 d'aquest Informe.
- La Universitat s'hauria de dotar d'uns procediments administratius adequats que permeteren imputar a l'exercici pressupostari totes les despeses que, d'acord amb la normativa comptable, s'han de computar en un exercici concret. En aquest sentit les circulars que es dicten a l'efecte han d'arbitrar els mecanismes necessaris perquè no es produïska la situació citada, tal com indiquem en l'apartat 6.2 d'aquest Informe.
- La Universitat hauria d'incorporar en l'actiu del balanç el deute de la Generalitat, conseqüència de l'obligació de pagament que va assumir per fer front als venciments dels préstecs rebuts i les obligacions trameses derivats dels plans d'inversions, tal com indiquem en l'apartat 6.3 d'aquest informe.

En relació amb la fiscalització realitzada del capítol VI, "Inversions" del pressupost de despeses de la Universitat, considerem convenient formular les següents recomanacions:

- La Universitat hauria de posar en funcionament l'Oficina de Control Pressupostari, òrgan dependent del rector, en compliment del que estableix el seu estatut. En aquest sentit, la modificació realitzada en la relació de llocs de treball hauria d'anar acompanyada per l'aprovació d'una normativa específica de funcionament d'aquest òrgan de control i la dotació dels mitjans suficients perquè pugua exercir les funcions que té assignades, tal com indiquem en l'apartat 6.4 d'aquest Informe.
- La Universitat hauria de comptabilitzar en els seus comptes patrimonials els terrenys obtinguts per cessió, en la línia del que hem expressat en l'apartat 6.5 d'aquest Informe.
- Caldria elaborar una programació plurianual de les inversions que s'han de realitzar a mitjà i llarg termini, desglossada en programes anuals on es detallen les inversions per realitzar i el seu finançament tal com indiquem en l'apartat 6.5 d'aquest Informe.
- El sistema comptable de la Universitat hauria de proporcionar major informació de cada una de les obligacions i drets reconeguts, com ara la identificació del tercer i una breu descripció, a fi de millorar la informació registrada i facilitar la funció d'anàlisi i gestió d'informació comptable, tal com indiquem en l'apartat 6.6 d'aquest informe.
- Atesa la rellevància obtinguda dels projectes d'investigació dins del capítol d'inversions reals, la Universitat hauria de realitzar un seguiment adequat de

l'execució i dels romanents de crèdit que s'hi incorporen i no computar en el concepte 609, "Investigació", despeses que s'haurien de comptabilitzar a altres conceptes i fins i tot capítols, tal com indiquem en l'apartat 6.6 d'aquest Informe.

- La Universitat hauria d'inventariar tots els béns, drets i títols que integren el seu patrimoni, i revisar-los anualment, tal com indiquem en l'apartat 6.6 d'aquest Informe.

Pel que fa a la fiscalització de la contractació administrativa, cal fer les recomanacions següents:

- La Universitat ha de trametre al Registre Públic de Contractes la informació bàsica sobre els contractes adjudicats, així com la seua modificació, pròrroga i extinció d'acord amb l'article 58 de la LCAP, tal com indiquem en l'apartat 6.7 d'aquest Informe. Aquesta obligació es manté en l'article 308 de la nova LCSP.
- La Universitat ha de posar èmfasi perquè les adquisicions realitzades a un mateix proveïdor i pel mateix concepte, siguen tramitades complint el que estableix l'article 68 de la LCAP, tal com indiquem en l'apartat 6.7 d'aquest Informe.
- Les modificacions contractuals requereixen la prèvia obertura d'un expedient que acomplisca totes les premisses establides en la LCAP i en el RCAP, sense que en cap cas resulte ineludible aquesta obligació, per la qual cosa la Universitat ha de complir tots els requisits establits en la LCAP, tal com indiquem en l'apartat 6.8 d'aquest Informe.
- Les adjudicacions que es basen en informes tècnics haurien de contenir totes les consideracions necessàries que justifiquen les puntuacions atribuïdes, de manera que es puga comprovar que no s'han assignat de forma arbitrària, tal com indiquem en l'apartat 6.8 d'aquest Informe.
- La publicació de les adjudicacions dels contractes s'ha d'efectuar en el termini legalment establert, tal com indiquem en l'apartat 6.8 d'aquest Informe.
- A fi de complir amb els principis que estableix la legislació sobre contractació pública que regulen la selecció i adjudicació dels contractes, resulta més convenient que tots els criteris que han de servir de base per a l'adjudicació, queden definits de forma objectiva en el plec de clàusules administratives particulars, i detallar i avaluar individualment, en el cas que siguen subdividits, a fi d'evitar qualsevol factor de discrecionalitat en la selecció de l'adjudicatari, tal com indiquem en l'apartat 6.10 d'aquest Informe.
- L'experiència de les empreses licitadores no s'ha de puntuar per a determinar la millor oferta en l'adjudicació d'un contracte, ja que constitueix un dels requisits

previs per a la contractació amb l'Administració, tal com indiquem en els apartats 6.8, 6.9 i 6.10 d'aquest Informe.

- Els expedients dels contractes en els quals es preveu la possibilitat de pròrroga haurien d'incloure en el plec de clàusules administratives, el seu nombre i la seua durada i respectar, en qualsevol cas, els límits fixats legalment, tal com indiquem en els apartats 6.9 i 6.10 d'aquest Informe.
- La Universitat hauria de promoure les accions oportunes per a emetre informes de fiscalització necessaris a fi d'acomplir les actuacions administratives que considera la legislació en matèria de contractació pública, segons indiquem en els apartats 6.8, 6.9 i 6.10 d'aquest Informe.
- Els documents comptables haurien d'estar degudament formalitzats i figurar la totalitat de les signatures corresponents, i la identitat dels signataris tal com indiquem en l'apartat 6.10 d'aquest Informe.
- Els expedients de contractació han de contenir en qualsevol cas l'informe preceptiu d'existència de crèdit adequat i suficient per atendre les obligacions econòmiques que es deriven per a la Universitat, tal com indiquem en l'apartat 6.10 d'aquest Informe.

7. UNIVERSITAT JAUME I

7.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat Jaume I (Universitat) de l'exercici de 2007 van ser aprovats pel Consell Social el dia 25 d'abril de 2008, previ acord del Consell de Govern del dia 24 d'abril de 2008. Els comptes van ser tramesos a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat abans del 30 d'abril del dit any.

Els indicats comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, dins del termini legal establert, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 11/2006, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2007.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.3 d'aquest Informe, no s'han posat de manifest fets que afecten significativament la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals i l'aprovació i presentació del pressupost de conformitat amb la normativa d'aplicació.

Cal significar, no obstant això, que l'article 84 de la LOU estableix que els comptes anuals de les entitats participades majoritàriament per la Universitat han de retre els seus comptes en els mateixos terminis i procediments de les universitats de què depenen. La Intervenció General de la Generalitat no ha tramés a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals de les cinc entitats en les quals participa majoritàriament la Universitat, malgrat que la Universitat li les va enviar el dia 28 d'abril de 2008.

Finalment interessa destacar que el contingut complet dels comptes anuals de la Universitat i dels comptes anuals abreujats de les seues cinc entitats que en depenen figuren en la pàgina web de la mateixa Universitat, en la informació continguda en el Servei d'Informació Comptable.

7.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recollim els pressuposts inicials dels exercicis de 2007 i 2006, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2007/06	
	2007	2006	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	8.507.140	7.940.396	566.744	7,1%
IV Transferències corrents	75.133.181	69.137.295	5.995.886	8,7%
V Ingressos patrimonials	737.968	307.968	430.000	139,6%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	--
VII Transferències de capital	3.203.711	14.471.341	(11.267.630)	(77,9%)
VIII Actius financers	0	0	0	--
IX Passius financers	0	0	0	--
Total ingressos	87.582.000	91.857.000	(4.275.000)	(4,7%)
I Despeses de personal	50.820.224	45.256.063	5.564.161	12,3%
II Despeses de funcionament	18.415.679	17.054.735	1.360.944	8,0%
III Despeses financeres	5.155.198	5.054.267	100.931	2,0%
IV Transferències corrents	3.125.126	2.736.902	388.224	14,2%
VI Inversions reals	7.822.062	19.962.617	(12.140.555)	(60,8%)
VII Transferències de capital	0	0	0	--
VIII Actius financers	40.000	18.000	22.000	122,2%
IX Passius financers	2.203.711	1.774.417	429.295	24,2%
Total despeses	87.582.000	91.857.000	(4.275.000)	(4,7%)

Quadre 7.1

El pressupost inicial de la Universitat per a l'exercici de 2007 que, comptava amb l'informe de la Direcció General d'Universitats i Formació Superior, de data 29 de novembre de 2006, va ser aprovat per Acord del Consell Social el 19 de desembre de 2006, i publicat en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana en data 28 de desembre de 2006.

No tenim constatació que la Universitat haja tramés el pressupost aprovat a la Conselleria d'Educació abans del 30 d'abril de 2007, d'acord amb el que estableix l'article 14.5 de la Llei 11/2006, 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2007.

El pressupost inicial de la Universitat ha tingut una reducció del 4,7% en 2007 respecte de l'exercici de 2006, i les variacions més importants han tingut lloc en els capítols IV i VII d'ingressos i en els capítols I i VI de despeses. L'origen d'aquestes variacions ve adequadament explicat en l'apartat 2 de l'annex de l'informe d'auditoria operativa de la Intervenció General de la Generalitat.

El quadre resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2007, són les següents, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	8.507.140	6.083.576	14.590.716	71,5%
IV Transferències corrents	75.133.181	8.809.295	83.942.475	11,7%
V Ingressos patrimonials	737.968	0	737.968	0,0%
VI Alienació inversions	0	0	0	--
VII Transferències de capital	3.203.711	4.682.532	7.886.243	146,2%
VIII Actius financers	0	32.698.177	32.698.177	--
IX Passius financers	0	2.634.000	2.634.000	--
Total ingressos	87.582.000	54.907.580	142.489.580	62,7%
I Despeses de personal	50.820.224	8.391.315	59.211.540	16,5%
II Despeses de funcionament	18.415.679	11.271.021	29.686.701	61,2%
III Despeses financeres	5.155.198	6.137	5.161.335	0,1%
IV Transferències corrents	3.125.126	3.809.768	6.934.893	121,9%
VI Inversions reals	7.822.062	31.344.339	39.166.401	400,7%
VII Transferències capital	0	60.000	60.000	--
VIII Actius financers	40.000	25.000	65.000	62,5%
IX Passius financers	2.203.711	0	2.203.711	0,0%
Total despeses	87.582.000	54.907.580	142.489.580	62,7%

Quadre 7.2

Les modificacions de crèdit de l'exercici de 2007 han determinat que el pressupost final de la Universitat haja sigut de 142.489.580 euros.

La causa fonamental d'aquest significatiu increment ha sigut, d'una part, la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanents de tresoreria, afectant especialment el capítol d'inversions reals; i, de l'altra, l'obtenció de subvencions corrents destinades a finançar despeses corrents, així com la subscripció de nous contractes de l'article 83 de la LOU que afecten els capítols de despeses de personal i despeses de funcionament.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	14.590.716	13.679.970	12.468.916	1.211.054	94%	91%
Transferències corrents	83.942.475	80.372.606	49.784.356	30.588.250	96%	61%
Ingressos patrimonials	737.968	1.439.023	1.257.005	182.017	195%	87%
Transferències de capital	7.886.243	3.416.585	3.416.585	0	43%	100%
Actius financers	32.698.177	25.000	25.000	0	0%	100%
Passius financers	2.634.000	603.735	603.735	0	23%	100%
TOTAL	142.489.580	99.536.918	67.555.597	31.981.322	70%	68%

Quadre 7.3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2007 s'eleva a 142.489.580 euros, amb uns drets reconeguts de 99.536.918 euros i cobraments realitzats per 67.555.597 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 70% i del 68%, respectivament. Sense considerar el capítol d'actius financers que recull l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, el grau d'execució s'eleva al 91%.

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

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pag.	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	59.211.540	50.397.859	49.842.420	555.439	85%	99%
Despeses de funcionament	29.686.701	18.748.275	16.267.249	2.481.026	63%	87%
Despeses financeres	5.161.335	4.991.420	4.958.713	32.708	97%	99%
Transferències corrents	6.934.893	3.691.005	3.510.046	180.959	53%	95%
Inversions reals	39.166.401	12.885.035	11.581.423	1.303.612	33%	90%
Transferències de capital	60.000	4.400	4.400	0	7%	100%
Actius financers	65.000	25.000	25.000	0	38%	100%
Passius financers	2.203.711	2.203.711	2.203.711	0	100%	100%
TOTAL	142.489.580	92.946.706	88.392.963	4.553.743	65%	95%

Quadre 7.4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2007 s'eleva a 142.489.580 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per un import de 92.946.706 euros i s'han realitzat pagaments per 88.392.963 euros, determinant sengles graus d'execució i de realització del 65% i del 95%.

En el quadre següent recollim, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2007, comparat amb el corresponent a 2006:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	98.908.184	91.027.427	8,7%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	90.717.994	82.841.980	9,5%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	25.000	0	--
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	25.000	47.750	(47,6%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	8.190.189	8.137.697	0,6%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(1.599.976)	(1.364.221)	(17,3%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	6.590.213	6.773.476	(2,7%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	7.894.758	5.070.997	55,7%
Desviacions de finançament positives	(8.025.701)	(8.238.171)	2,6%
Desviacions de finançament negatives	6.216.182	7.427.610	(16,3%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	12.675.452	11.033.912	14,9%

Quadre 7.5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2007 no ha variat pràcticament respecte de l'exercici de 2006, ja que ha augmentat en un 0,6%. Realitzats els ajusts oportuns per a calcular el superàvit o dèficit de finançament, s'observa que en 2007 s'obté, igual que en 2006, un superàvit, si bé s'incrementa un 14,9%.

El resultat pressupostari de l'exercici inclou 30.001.068 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat corresponents a una part de la subvenció nominativa de l'exercici de 2007, malgrat que l'Administració autonòmica no ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació. Com a conseqüència del conveni referit en l'apartat 3.9 d'aquest Informe, el cobrament d'aquests drets no es produirà en l'exercici de 2008, sinó a llarg termini.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de 2006 i el càlcul de les variacions, el reflectim tot seguit, expressat en euros:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	38.466.075	30.178.458	27,5%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	31.981.322	25.472.104	25,6%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	6.511.335	4.643.507	40,2%
(+) Deutors d'operacions no pressupostaris	680.911	612.271	11,2%
(-) Cobraments dubtosos	(707.493)	(549.424)	(28,8%)
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	0	--
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	6.771.819	7.213.521	(6,1%)
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	4.553.743	5.180.293	(12,1%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	74.549	55.422	34,5%
(+) Creditors per devolucions d'ingressos	19.808	21.058	(5,9%)
(+) Creditors d'operacions no pressupostaris	2.123.718	1.956.748	8,5%
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	24.724.256	27.169.287	(9,0%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	56.418.512	50.134.224	12,5%
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	19.514.042	16.082.156	21,3%
II.-ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	36.904.470	34.052.068	8,4%

Quadre 7.6

El romanent de tresoreria ha tingut una evolució positiva en 2007, ja que s'ha incrementat un 12,5% respecte a 2006. Gran part del romanent de l'exercici de 2007, en concret el 65,5%, es troba en situació de no afectat.

El romanent de tresoreria inclou drets pendents de cobrament per import de 35.582.452 euros de la Generalitat per subvencions nominatives meritades, el cobrament de les quals es cobraran en la forma i els terminis que indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

L'estat d'execució dels pressuposts tancats relatiu als ingressos i despeses que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2007, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons compt. 2006	Situació en 2007				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvent	Pendent
30.115.611	(147.855)	29.967.756	(23.456.421)	0	6.511.335

Obligacions pendents de pagament				
Segons compt. 2006	Situació en 2007			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
5.235.715	0	5.235.715	(5.161.166)	74.549

Quadre 7.7

7.3 Balanc i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2007	2006	Variació
IMMOBILITZAT	251.514.778	267.046.255	(5,8%)
Immobilitzacions immaterials	1.048.548	1.126.180	(6,9%)
Immobilitzacions materials	162.784.775	160.271.740	1,6%
Inversions financeres	87.681.455	105.648.334	(17,0%)
ACTIU CIRCULANT	85.937.977	63.382.002	35,6%
Deutors	41.251.385	34.002.290	21,3%
Inversions financeres temporals	41.959.422	25.207.911	66,5%
Tresoreria	2.724.256	4.169.287	(34,7%)
Ajusts per periodització	2.914	2.514	15,9%
Total actiu	337.452.754	330.428.257	2,1%

PASSIU	2007	2006	Variació
FONS PROPIS	192.973.514	187.124.039	3,1%
Patrimoni	187.124.039	181.348.807	3,2%
Resultats de l'exercici	5.849.475	5.775.232	1,3%
INGRESSOS PER A DISTRIBUIR EN DIV. EXERC.	4.157.863	4.263.662	(2,5%)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	1.383.737	2.205.900	(37,3%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	87.014.729	89.647.012	(2,9%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	25.843.520	25.843.520	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	61.171.209	63.803.491	(4,1%)
CREDITORS A CURT TERMINI	51.922.911	47.187.643	10,0%
Emissió d'obligacions i d'altres valors	73.636	73.636	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	19.881.586	18.828.880	5,6%
Creditors	7.590.283	7.581.782	0,1%
Ajusts per periodització	24.377.406	20.703.346	17,7%
Total passiu	337.452.754	330.428.257	2,1%

Quadre 7.8

El total balanç ha augmentat un 2,1% en 2007 respecte a 2006. En l'actiu destaquen els augments en els epígrafs de deutors i d'inversions financeres temporals. Quant al passiu, podem ressenyar l'augment dels creditors a curt termini i dels fons propis, així com la disminució de les provisions per a riscos i despeses.

A la data de tancament de l'exercici de 2007, el deute total de la Generalitat amb la Universitat puja a 141.166.494 euros, import equivalent al 41,9% del total actiu. Cal dir que d'aquest import, la xifra de 105.444.617 euros correspon al deute per plans d'inversions, segons indiquen en l'apartat 3.8 d'aquest Informe, quantia que té la seua contrapartida exacta en creditors a llarg termini i el deutes a curt termini amb entitats de crèdit.

La resta del citat deute total de la Generalitat amb la Universitat, que s'eleva a la xifra de 35.721.877 euros, figuren en l'actiu circulant com a deutors pressupostaris, 35.582.452 euros dels quals corresponen a la subvenció corrent nominativa meritada que, tal com indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe, el seu cobrament ha estat ajornat.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, expressat en euros:

DESPESES	2007	2006	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	85.019.308	78.379.665	8,5%
Despeses de personal	50.517.310	46.071.909	9,6%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.824.563	10.277.431	5,3%
Variació de provisions de tràfic	171.070	156.139	9,6%
D'altres despeses de gestió	18.488.443	16.923.577	9,2%
Despeses financeres i assimilables	5.011.760	4.918.873	1,9%
Variació de les provisions d'inversions financeres	6.164	31.736	(80,6%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	3.567.903	3.234.753	10,3%
Transferències corrents	3.563.503	3.194.753	11,5%
Transferències de capital	4.400	40.000	(89,0%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	300.010	899.355	(66,6%)
Pèrdues provinents d'immobilitzat	8.313	27.218	(69,5%)
Despeses extraordinàries	0	565.458	(100,0%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	291.698	306.679	(4,9%)
Total despeses	88.887.222	82.513.773	7,7%

INGRESSOS	2007	2006	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	14.060.510	12.233.927	14,9%
Vendes i prestacions de serveis	11.550.673	11.127.439	3,8%
Reintegraments	6.961	15.275	(54,4%)
D'altres ingressos de gestió	1.311.369	376.514	248,3%
Ingressos financers i assimilats	1.191.508	714.699	66,7%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	80.654.717	74.114.603	8,8%
Transferències corrents	66.479.010	62.233.769	6,8%
Subvencions corrents	13.029.632	10.347.405	25,9%
Subvencions de capital	1.146.076	1.533.429	(25,3%)
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	21.469	1.940.476	(98,9%)
Beneficis provinents d'immobilitzat	14.007	124.096	(88,7%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	7.462	1.816.380	(99,6%)
Total ingressos	94.736.697	88.289.006	7,3%

ESTALVI (DESESTALVI)	5.849.475	5.775.233	1,3%
-----------------------------	------------------	------------------	-------------

Quadre 7.9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2007 les despeses han augmentat un 7,7% respecte a les de 2006, mentre que els ingressos ho han fet en un 7,3%; i, en conseqüència, l'estalvi obtingut ha sigut un 1,3% superior en 2007 respecte a 2006.

Les despeses de gestió ordinària han augmentat un 8,5%, destacant-ne les de personal en un percentatge del 9,6%, així com les d'altres despeses de gestió en un 9,2%. Respecte als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat un 14,9%, destacant el significatiu increment d'"Altres ingressos de gestió", en un 248,3% i dels ingressos financers, en un percentatge del 66,7%.

7.4 Actuacions de control intern realitzades

L'article 156 dels Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats pel Decret 252/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat assegurarà el control intern de les seues inversions, despeses i ingressos d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i economia que haurà d'efectuar la unitat administrativa corresponent sota la direcció del rector, únic òrgan competent per a exercir-lo.

Per a donar compliment al precepte referit en el paràgraf anterior, la Universitat compta amb un servei de control intern, les funcions del qual queden regulades anualment en les bases d'execució del pressupost. El pla d'auditoria per al període 2007-2008 va ser aprovar per Resolució del rector, de data 15 de juny de 2007.

El servei de control intern fiscalitza prèviament amb caràcter ordinari els expedients de contractació d'obres, subministraments i serveis, una mostra significativa de contractes menors i els expedients de modificacions pressupostàries, entre altres controls.

El Consell Social rep anualment, durant l'últim trimestre de l'any anterior a què es refereix, un informe del servei de control intern a manera de memòria d'activitats, en compliment del que disposa l'article 3.i) de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, en el qual es detalla la naturalesa i l'abast del treball realitzat, i no les conclusions i les recomanacions aconseguides.

7.5 Anàlisi del capítol d'inversions

Un detall del pressupost inicial de les modificacions pressupostàries i del pressupost definitiu, segons la classificació funcional i per tipus de modificació, és el següent en euros:

Crèdits	Ensenyament	Investigació	Total
CRÈDITS INICIALS	6.155.801	1.666.261	7.822.062
Crèdits extraordinaris	1.000.000	500.000	1.500.000
Suplements de crèdit	388.941	14.445	403.386
Ampliacions de crèdit	0	5.787	5.787
Transferències de crèdit	258.039	269.897	527.936
Incorporació de romanent de crèdit	13.196.338	16.630.680	29.827.018
Generacions de crèdit	52.942	3.679.051	3.731.993
Baixes per anul·lació	(540)	(4.651.241)	(4.651.781)
TOTAL MODIFICACIONS	14.895.720	16.448.619	31.344.339
CRÈDITS DEFINITIVUS	21.051.521	18.114.880	39.166.401

Quadre 7.10

El capítol d'inversions concentra el 57,1% de l'import total de les modificacions pressupostàries de l'exercici, i hem comprovat que tres expedients d'incorporació de romanent de crèdit finançats amb romanent de tresoreria representen el 89,5% de les modificacions d'aquest capítol d'inversions.

En els dits expedients cal destacar la incorporació del romanent de crèdit pel projecte d'inversió finançat per la mateixa Universitat que consisteix en la construcció de l'edifici del Paranimf, per un import de 9.450.491 euros, així com la incorporació dels romanents de crèdit d'altres projectes d'inversió finançats amb fons finalistes de la Generalitat i del Ministeri de Ciència i Tecnologia, per la xifra de 8.199.254 euros.

Com hem indicat en l'apartat 7.4 d'aquest Informe, el servei de control intern realitza, amb caràcter previ, una revisió de la legalitat de tots els expedients de modificació pressupostària.

Hem analitzat una mostra significativa dels expedients de modificacions pressupostàries que afecten el capítol d'inversions a fi de comprovar la seua adequada autorització i tramitació, així com el seu adequat reflex en la memòria dels comptes anuals. Com a resultat del treball realitzat no s'ha posat de manifest cap circumstància rellevant que afecta la seua adequada autorització i tramitació.

Un detall de l'execució del capítol VI del pressupost de despeses per articles i segons la classificació funcional, és el següent en euros:

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execuc.	Grau realitz.
61 Terrenys i béns naturals	780.218	827.627	827.627	0	106,1%	100,0%
62 Edificis i d'altres construccions	15.153.498	3.926.826	3.574.082	352.743	25,9%	91,0%
63 Maquinària, instal·la. i utilatge	1.452.728	1.498.403	1.097.813	400.590	103,1%	73,3%
64 Mobiliari i estris	601.399	594.793	518.134	76.659	98,9%	87,1%
65 Equips per a pro. de la informa.	2.536.003	1.515.701	1.374.404	141.297	59,8%	90,7%
67 Fons bibliogrà. i documentals	527.675	381.665	346.602	35.063	72,3%	90,8%
ENSENYAMENT	21.051.520	8.745.013	7.738.661	1.006.353	41,5%	88,5%
62 Edificis i d'altres construccions	12.964.300	1.046.419	1.005.464	40.955	8,1%	96,1%
63 Maquinària, instal·la. i utilatge	2.320.598	1.434.121	1.270.751	163.369	61,8%	88,6%
64 Mobiliari i estris	62.486	31.332	19.024	12.309	50,1%	60,7%
65 Equips per a pro. de la informa.	2.239.549	1.378.354	1.312.081	66.272	61,5%	95,2%
67 Fons bibliogrà. i documentals	527.948	249.797	235.443	14.354	47,3%	94,3%
INVESTIGACIÓ	18.114.880	4.140.022	3.842.763	297.259	22,9%	92,8%
TOTAL	39.166.401	12.885.035	11.581.423	1.303.612	32,9%	89,9%

Quadre 7.11

El grau d'execució del capítol d'inversions ha sigut del 32,9% mentre que en els exercicis 2005 i 2006 va representar sengles percentatges del 22 i 37%. Cal destacar que la ràtio de l'exercici de 2007 es veu molt afectada pel baix grau d'execució en el concepte 62, "Edificis i d'altres institucions".

La circumstància anterior té la seua causa, principalment, en dos fets: d'una part en el programa d'ensenyament els crèdits definitius inclouen el cost total de la construcció de l'edifici del Paranimf, inversió de caràcter plurianual, l'execució de la qual al final de l'exercici era tan sols del 18%; de l'altra en el programa d'investigació, els crèdits definitius també inclouen el cost total de l'edifici central del parc tecnològic per 2.634.000 euros i 4.683.718 euros de crèdits definitius per a la construcció del nou edifici d'investigació-mòdul II, el grau d'execució del qual en 2007 ha sigut nul.

En el marc de la fiscalització realitzada hem comprovat que el 41% de l'import de les obligacions reconegudes netes correspon a l'execució de les obres de construcció de l'edifici de Paranimf, del projecte denominat "ampliació i millora" que inclou diverses obres i instal·lacions, i del projecte denominat "despeses generals".

Un detall per articles de l'evolució en els tres últims exercicis de les obligacions reconegudes netes, és el següent, en euros:

Article	2007	2006	2005
61 Terrenys i béns naturals	827.627	628.955	311.308
62 Edificis i d'altres construccions	4.973.245	4.063.468	3.684.143
63 Maquinària, instal.la. i utillatge	2.932.523	3.139.625	2.917.115
64 Mobiliari i estris	626.125	859.871	1.279.127
65 Equips per a pro. de la informa.	2.894.054	2.412.026	2.090.743
67 Fons bibliogrà. i documentals	631.461	704.100	678.895
TOTAL	12.885.035	11.808.045	10.961.331

Cuadro 7.12

L'estructura del pressupost de la Universitat, pel que fa a la seua classificació econòmica, per articles, no es troba adaptada a la normativa vigent que, amb caràcter general s'estableix ni per a la Generalitat ni per a l'àmbit estatal.

A diferència de la resta d'universitats públiques de la Comunitat Valenciana, però conforme estableix la normativa comptable, les despeses derivades dels projectes d'investigació de l'article 83 de la LOU es registren en la comptabilitat pressupostària segons la seua naturalesa en els capítols de despeses de personal, despeses de funcionament i inversions reals. Per això, la pràctica totalitat de l'import de 12.885.035 euros d'obligacions reconegudes del capítol d'inversions s'ha imputat als comptes del balanç de l'agrupació d'immobilitzat.

La despesa total registrada en l'exercici de 2007 en reparacions i conservació de l'immobilitzat del compte de resultat econòmic patrimonial ha pujat a 2.774.508 euros.

7.6 Registre d'inversions i inventari de béns

En la fiscalització realitzada hem analitzat una mostra significativa de les obligacions reconegudes segons el detall per articles, amb les xifres expressades en euros:

Article	Núm. docum.	Import	% sobre el total d'obligacions de l'article
61 Terrenys i béns naturals	1	826.550	100%
62 Edificis i d'altres construccions	7	1.172.747	24%
63 Maquinària, instal.la. i utillatge	7	919.989	31%
64 Mobiliari i estris	5	236.200	38%
65 Equips per a programació de la inform.	8	602.866	21%
67 Fons bibliogrà. i documentals	5	102.372	16%
TOTAL	33	3.860.723	30%

Quadre 7.13

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast indicat en l'apartat 2.3 d'aquest Informe, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies relacionats amb el registre d'inversions que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables aplicables.

Independentment de la conclusió anterior, cal destacar que s'han posat de manifest dues circumstàncies que, sense afectar negativament els comptes anuals, la Universitat ha de tenir-les en compte:

- Hem comprovat que no s'identifica el nom i càrrec de les persones que signen mancomunadament en les trameses de transferència, corresponents al pagament material de les obligacions reconegudes. En l'escrit d'al·legacions de la Universitat, de data 20 de novembre de 2008, s'indica que aquesta circumstància ha sigut corregida en l'exercici de 2008; cosa que s'haurà de confirmar en la fiscalització d'aqueix exercici.
- De la mostra analitzada, dos documents corresponien a despeses de reposició de construccions i d'instal·lacions, per un import de 41.018 euros. Hem comprovat que a l'hora de posar en l'actiu els nous elements, no s'ha produït la baixa d'inventari dels substituïts.

En un altre ordre de coses, cal dir que la Universitat disposa d'un inventari general de béns que també integra els béns immobles, la gestió i manteniment dels quals està a càrrec del Servei d'Informació Comptable mitjançant un subsistema d'inventari dins del programa informàtic general de gestió comptable.

La Universitat efectua periòdicament un ajust de l'inventari general de béns amb la comptabilitat, tant en les seues xifres de cost i amortització acumulada com en els seus moviments d'altres o baixes. La Universitat, d'altra banda, està elaborant una normativa interna sobre l'inventari general de béns que es troba actualment en fase d'esborrany.

L'article 3.s) de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, estableix que el Consell Social ha de rebre en el primer trimestre de cada any natural una relació actualitzada de l'inventari de béns que integren el patrimoni de la Universitat.

Hem comprovat que la Universitat no ha complert el que es disposa en el citat precepte legal i que no ha tramés l'inventari al Consell Social. En l'escrit d'al·legacions s'indica que la Universitat ha fet l'esmentada comunicació en data 20 de novembre de 2008, al mateix temps que es formalitzaven les al·legacions a l'esborrany de l'Informe de fiscalització. En les fiscalitzacions d'exercicis futurs es comprovarà si la Universitat ha complert aquesta obligació de trametre determinada documentació al Consell Social.

7.7 Aspectes generals de la fiscalització de a contractació administrativa

A continuació es mostra un resum dels contractes iniciats o adjudicats en l'exercici de 2007, per tipus de contracte i formes d'adjudicació.

Tipus de contractes	Formes d'adjudicació	Import		Expedients	
		Euros	%	Nombre	%
Obres	Concurs	11.019.259	98,5%	9	81,8%
	Procediment negociat	57.623	0,5%	1	9,1%
	D'altres	107.858	1,0%	1	9,1%
	Subtotal	11.184.740	100,0%	11	100,0%
Subministraments	Concurs	3.937.739	84,3%	18	35,3%
	Procediment negociat	719.452	15,4%	32	62,7%
	D'altres	13.167	0,3%	1	2,0%
	Subtotal	4.670.358	100,0%	51	100,0%
Consult. i assistència i dels serveis	Concurs	8.244.169	95,1%	27	64,3%
	Procediment negociat	420.229	4,9%	15	35,7%
	Subtotal	8.664.398	100,0%	42	100,0%
TOTAL		24.519.496		104	

Quadre 7.14

Els comptes anuals de la Universitat inclouen en un apartat específic de la memòria abundant informació sobre la contractació administrativa entre la que figuren dos quadres resums sobre la forma d'adjudicació i la situació dels contractes.

La fiscalització de l'àrea de contractació s'ha realitzat mitjançant la revisió d'una mostra dels expedients de contractació tramitats i vigents en l'exercici de 2007, que han sigut seleccionats d'acord amb la informació facilitada per la Universitat i de la declaració anual d'operacions amb terceres persones.

La Universitat, en compliment del que disposa l'article 57.1 de la LCAP, remet a la Sindicatura de Comptes determinada informació sobre aquells contractes de quantia elevada que es formalitzen, prorroguen, modifiquen, varien o s'extingeixen en els supòsits de resolució.

Hem comprovat que a fi de complir amb la finalitat estadística establida en els articles 58, 93 i 118 de la LCAP i d'informació per a l'Administració tributària establida en l'article 117 de la RCAP, es tramet la informació sobre els contractes d'elevada quantia al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Economia i Hisenda.

El detall de la mostra d'expedients administratius analitzats, per tipus de contractes, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

CONTRACTES D'OBRES

Núm. exp.	Objecte	Import adjudicació
10/06	Obra de l'escola infantil	1.055.208
11/06	Obra de construcció dels mòduls 2 i 3 de l'edifici d'Investigació I.	3.049.976
5/07	Edifici d'Investigació-mòdul II.	4.238.765
M 9/04	Modificat de la restauració i adequació de l'edifici de la Llotja de Castelló.	542.370
M 10/06	Modificat de les obres de l'escola infantil.	407.370

CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

4/07	Equipament per a l'ampliació de la secció de microscòpia, FF.	1.664.350
20/07	Equipament microinformàtic (VIII renove PDI, portàtils i videoteca): Microordinadors portàtils	243.649
22/07	Renovació equips informàtics i audiovisuals.	349.900
30/07	Publicacions periòdiques (CARSI): Revistes estrangeres	161.745
35/07	Subministrament, instal·lació, configuració i posada en marxa de servidors de BBDD corporatives i acopi d'altres de propòsit general sobre plataforma LINUX. Lot 2.	213.592

CONTRACTES DE CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA I DELS DE SERVEIS

19/05	Servei de vigilància i seguretat	1.401.939
15/07	Manteniment i conservació de les instal·lacions elèctriques.	1.127.748
16/07	Manteniment i conservació de les instal·lacions de fontaneria acs., sanejament, gasos, aire comprimit i buit.	826.500
17/07	Manteniment i conservació de l'obra civil	575.700
29/07	Servei de neteja, desinfecció, desratització i desinsectació.	3.297.410

Quadre 7.15

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast indicat en l'apartat 2.3 d'aquest Informe, no s'han posat de manifest incompliments rellevants de la normativa jurídica sobre contractació administrativa.

En els següents apartats recollim una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions per a cada tipus de contracte que, sense tenir la qualificació indicada en el paràgraf anterior, han de ser tingudes en comptes i posades en pràctica per part dels seus òrgans responsables.

En relació amb tots els tipus de contractes cal destacar que la Universitat no disposa de models tipus de plec de clàusules administratives particulars o de documents contractuals informats favorablement per l'assessoria jurídica.

En aquest sentit, malgrat que entre les funcions de l'assessoria jurídica de la Universitat figura informar, a sol·licitud del servei de contractació, d'aquells assumptes que són conseqüència de l'aplicació de la normativa sobre contractació administrativa, els

preceptius informes previs sobre els plecs de clàusules administratives particulars i sobre els documents contractuals són evacuats per la direcció del servei de contractació entre les funcions de la qual es troba la d'actuar com a assessor en les meses de contractació.

7.8 Fiscalització dels contractes d'obres

Pel que fa a les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació examinats, no s'ha posat de manifest cap circumstància ressaltable.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes, posa de manifest les circumstàncies següents:

- En els expedients 10/06, 11/06 i 5/07, les obres dels quals són de caràcter plurianual, no s'efectua una retenció addicional de crèdit del 10% de l'import d'adjudicació en el moment en què es produeix, tal com preceptua la disposició addicional 14^a de la LCAP.
- En el plec de clàusules administratives particulars dels expedients d'obres que es liciten en la Universitat, entre els criteris de valoració distints a l'oferta econòmica que ponderen un 40% sobre la valoració final, existeix un denominat "estudi del projecte" que representa el 25% del total de l'adjudicació. En aquests plecs no s'especifiquen els distints subconceptes en què es divideix aquest criteri ni es considera la forma en què es valorarà.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, interessa manifestar les circumstàncies següents:

- En l'expedient 10/06, les necessitats noves que originaren una modificació del contracte, l'import de la qual equival al 38,6% de l'import d'adjudicació, es posaren de manifest com a conseqüència de les recomanacions de l'estudi geotècnic. Aquest document, segons el que disposa l'article 124.3 de la LCAP s'ha d'incloure entre el contingut del projecte d'obres l'aprovació i supervisió del qual és anterior a l'adjudicació.
- En l'expedient 5/07 no existeix cap document que justifique que l'Ajuntament de Castelló haja concedit la preceptiva llicència d'obres sol·licitada per la Universitat.

7.9 Fiscalització dels contractes de subministraments

Pel que fa a les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació examinats, no s'ha posat de manifest cap circumstància ressaltable.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes, posa de manifest les circumstàncies següents:

- En els expedients 4/07, 20/07 i 35/07, en el plec de clàusules administratives particulars, no consta la puntuació màxima atribuïble a cada apartat en què es divideix el criteri de valoració distint a l'oferta econòmica denominat "qualitat, rendibilitat, valor tècnic, característiques funcionals, etc." valorat fins a un 25,7% sobre la valoració final, amb la qual cosa no s'especifica com s'atorgaran les puntuacions concretes per cada oferta presentada. D'igual manera no hi apareix desglossat el criteri "la garantia per temps superior al mínim establert en el plec, la possibilitat de recanvis i accessoris, el manteniment, l'assistència tècnica, el servei post-venda, etc.", valorat fins a un 8,6%.
- En l'expedient 30/07, en el plec de clàusules administratives particulars no apareixen desglossats, per a la seua valoració, els criteris d'adjudicació distint per a l'oferta econòmica denominats "atenció personalitzada i servei a clients en llengua castellana" i "existència d'un fons d'exemplars duplicats i mesures que adoptarà per a reposar el subministrament", valorats fins a un 12,5% de la valoració final cada un. Un altre criteri denominat "d'altres millores", amb una ponderació de fins a un 10%, no queda definit ni en el seu concepte, ni en els aspectes concrets susceptibles de valoració.
- En els expedients 20/07 i 35/07, de subministraments de productes informàtics, en els plecs de clàusules administratives particulars s'indica que les quantitats a adquirir, es podran incrementar respecte a les sol·licitades en el plec en el supòsit que es produïska estalvi en el crèdit, com a conseqüència del preu a la baixa ofert pels licitadors i atenent l'oferta. En aquest sentit hem comprovat que en l'expedient 20/07 la Universitat inclou un preu de licitació elevat a fi de poder atendre dins del contracte les noves necessitats que pogueren sorgir amb la baixa esperada.
- En l'expedient 22/07, en el plec de clàusules administratives particulars no s'indiquen per ordre decreixent els criteris de valoració per a tenir en compte en l'adjudicació, conforme estableix l'article 86.2 de la LCAP.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, no s'ha posat de manifest circumstància remarcable.

7.10 Fiscalització dels contractes de consultoria, assistència i serveis

En relació amb les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació examinats, s'ha de fer notar que no s'hi ha posat de manifest cap circumstància que interesse ressaltar.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris de cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes posa de manifest les circumstàncies següents:

- En els expedients 19/05, 15/07, 16/07 i 17/07, en els plecs de clàusules administratives particulars no apareixen desglossats els criteris d'adjudicació distints a l'oferta econòmica, als quals se'ls atribueix major ponderació sobre la valoració final, el desglossament del qual sí que figura en el plec de condicions tècniques. Hem comprovat que no consta la puntuació màxima atribuïble a cada apartat en què es divideixen aquests criteris.
- En els expedients 15/07 i 16/07, en el plec de clàusules administratives particulars el criteri denominat "d'altres millores proposades pel licitador" (amb una ponderació de fins a un 12% de la valoració final) no queda definit, ni en el seu concepte ni en els aspectes concrets susceptibles de valoració.
- En els expedients 15/07, 16/07 i 17/07, en el plec de clàusules administratives particulars no s'indiquen per ordre decreixent els criteris de valoració que cal tenir en compte en l'adjudicació, conforme estableix l'article 86.2 de la LCAP.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, no s'ha posat de manifest circumstància remarcable.

7.11 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2007, hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica per part de la Universitat de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis 2005 i 2006.

Mitjançant escrit del síndic major de comptes de data 2 d'abril de 2008, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2006, tot sol·licitant-hi que comunicués a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que d'ara endavant se n'adoptarien, respecte a les incidències assenyalades en el dit informe.

El rector de la Universitat va contestar al citat escrit del síndic major el 14 de maig de 2008 en el qual informava de les mesures adoptades o en curs per adoptar-les pel que fa a les recomanacions del dit informe.

Del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2007, interessa destacar que la Universitat ha adoptat les mesures oportunes per a millorar el contingut de la memòria dels comptes anuals. No obstant això, continua pendent de ser implantada i, per tant, la repetim en aquest Informe la recomanació següent:

En la comptabilitat dels drets per transferències corrents la Universitat ha d'atenir-se al que preveu la Instrucció i el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit que s'han de reconèixer quan es perceba el cobrament o es conega de forma certa que l'ens concedidor de la subvenció haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació, tal com indiquem en l'apartat 7.2 d'aquest Informe.

7.12 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2007

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat corresponents a l'exercici de 2007, i amb independència de la recomanació formulada en l'apartat 7.11 d'aquest Informe, considerem necessari formular determinades recomanacions per tal que la gestió de la Universitat s'ajuste en major mesura a la normativa jurídica d'aplicació i aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació amb el control formal dels comptes anuals i l'anàlisi dels diversos documents que s'hi integren, considerem necessari que a fi de millorar la transparència practicada per la Universitat respecte a la seua informació financera, juntament amb els comptes anuals publicats en la seua pàgina web, s'afegisquen els distints informes d'auditoria, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 7.11 d'aquest Informe.

En relació amb la fiscalització realitzada en el capítol VI, "Inversions reals" i amb l'anàlisi efectuat de les activitats de control intern, considerem convenient formular les recomanacions següents:

- A fi de millorar la gestió de la Universitat, l'informe anual del servei de control intern hauria d'incloure apartats de conclusions i recomanacions en cada una de les àrees en què es desenvolupa el seu treball, segons el que indiquem en l'apartat 7.4 d'aquest Informe.
- Per tal de completar la informació que s'ofereix en els comptes anuals i facilitar la comparança amb la resta d'universitats públiques, la Universitat hauria d'incloure en la memòria dels comptes anuals un apartat relatiu a l'article 83 de la LOU, en el qual s'indique l'import de les despeses incorregudes, tot detallant-lo per capítols del pressupost, segons el que indiquem en l'apartat 7.5 d'aquest Informe.
- Seria recomanable millorar els procediments interns de la Universitat perquè els costos de renovació, ampliació i millora de les construccions i instal·lacions que comporten substitució d'elements d'immobilitzat, impliquen la baixa automàtica de l'inventari dels elements substituïts pel seu valor net, ja que aquesta és la condició necessària segons la normativa comptable per a poder posar en l'actiu els dits costos, segons el que indiquem en l'apartat 7.6 d'aquest Informe.

- Pel que fa a l'inventari general de béns, es recomana la definitiva aprovació de la seua normativa interna en fase actual d'elaboració i es considera que el compliment de l'article 3.s) de la Llei 2/2003, implica un deure de tramesa de l'inventari al Consell Social de la Universitat, per la qual cosa es recomana complir-lo, tal com indiquem en l'apartat 7.6 d'aquest Informe.

Quant a la fiscalització de la contractació administrativa, interessa assenyalar les recomanacions següents:

- A fi d'ajustar-se en major mesura al que disposa l'article 49.4 de la LCAP i l'article 71.2 del RLCAP, i atenent la finalitat d'aquests preceptes legals i a la dimensió actual de la Universitat, els informes preceptius sobre els plecs de clàusules administratives particulars i els contractes haurien de ser emesos per un servei jurídic i no per la titular del servei de contractació.
- Per a complir amb els principis informadors de la selecció i adjudicació dels contractes que estableix la legislació sobre contractes públics, resulta més convenient que entre els criteris d'adjudicació distints de l'oferta econòmica tinguen major pes aquells que es puguen valorar de manera objectiva o automàtica, establint un barem de cada un dels apartats en què puguen ser subdividits i la forma en què es valoraran per al coneixement previ dels licitadors, tal com indiquem en l'apartat 7.8, 7.9 i 7.10 d'aquest Informe.
- En els contractes d'obres els projectes d'obra dels quals siguen redactats per tercers, s'ha de controlar en la seua aprovació l'estricta compliment de les disposicions generals de caràcter legal i tècnic d'acord amb el que preceptua l'apartat 128 de la LCAP, a fi d'evitar que es produïsquen posteriors modificacions contractuals, tal com indiquem en l'apartat 7.8 d'aquest Informe.
- En els expedients de contractació de subministraments de productes informàtics, la Universitat hauria de valorar l'eventual risc que es produeix en elevar de forma conscient el pressupost base de licitació, tal com indiquem en l'apartat 7.9 d'aquest Informe.
- Si bé hem comprovat que la documentació continguda en els expedients de contractació és completa i es troba adequadament ordenada, caldria valorar la conveniència d'incloure un apartat en què s'incloguen els documents comptables que genera cada fase del procés de contractació administrativa.

8. UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

8.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat Miguel Hernández (Universitat) de l'exercici de 2007 van ser aprovats pel Consell Social el dia 22 d'abril de 2008, previ acord del Consell de Govern del dia 9 d'abril de 2008. Els comptes van ser tramesos a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat el 28 d'abril del dit any.

Els indicats comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, dins del termini legal establert, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 11/2006, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2007.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.3 d'aquest Informe, no s'han posat de manifest fets que afecten significativament la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals i l'aprovació i presentació del pressupost de conformitat amb la normativa d'aplicació.

Cal significar, no obstant això, que els documents que integren els comptes anuals no es presenten en l'ordre establert en la normativa, ja que el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial figuren al final de la memòria com un apartat més, i el resultat pressupostari no figura juntament amb la resta de la liquidació del pressupost.

Tot i la millora observada respecte a l'exercici anterior en el contingut de la memòria dels comptes anuals, la dita memòria no ha incorporat la informació referida a l'aplicació del romanent de tresoreria i a la contractació administrativa, malgrat reflectir-se en el compte general intern de la Universitat. D'altra part, la informació referida a l'estat de romanent de tresoreria i als compromisos d'ingressos, no ajusta el seu contingut a la normativa.

8.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recollim els pressuposts inicials dels exercicis de 2007 i 2006, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2007/06	
	2007	2006	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	8.769.620	8.269.280	500.340	6,1%
IV Transferències corrents	66.196.080	61.339.510	4.856.570	7,9%
V Ingressos patrimonials	354.000	336.000	18.000	5,4%
VI Alienació inversions reals	12.000	6.000	6.000	100,0%
VII Transferències de capital	9.777.790	23.496.750	(13.718.960)	(58,4%)
VIII Actius financers	20.877.530	0	20.877.530	--
IX Passius financers	0	0	0	--
Total ingressos	105.987.020	93.447.540	12.539.480	13,4%
I Despeses de personal	41.265.100	39.898.980	1.366.120	3,4%
II Despeses de funcionament	20.319.930	18.492.100	1.827.830	9,9%
III Despeses financeres	3.630.940	3.508.670	122.270	3,5%
IV Transferències corrents	2.668.700	2.213.010	455.690	20,6%
VI Inversions reals	34.324.560	25.556.990	8.767.570	34,3%
VII Transferències de capital	0	0	0	--
VIII Actius financers	0	0	0	--
IX Passius financers	3.777.790	3.777.790	0	0,0%
Total despeses	105.987.020	93.447.540	12.539.480	13,4%

Quadre 8.1

El pressupost inicial de la Universitat per a l'exercici de 2007 que, comptava amb l'informe de la Direcció General d'Universitats i Formació Superior, de data 30 de novembre de 2006, va ser aprovat per Acord del Consell Social el 19 de desembre de 2006, i publicat en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana en data 31 de gener de 2007.

La Universitat en el capítol d'actius financers del pressupost d'ingressos ha considerat com a previsió inicial part del romanent de tresoreria no afectat de l'exercici de 2005. En aquest sentit la Universitat ha de valorar la circumstància que els dits ingressos en cap cas comporten el reconeixement de drets.

Com podem observar en el quadre anterior, en l'estat de despeses destaca l'augment del 34,3% en el capítol d'inversions reals, així com del 9,9% en el capítol de despeses de funcionament.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries -agrupades en cada un dels capítols pressupostaris- realitzades durant l'exercici de 2007, i amb l'import que han

comportat en l'increment del pressupost inicial, és el que s'expressa en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	8.769.620	1.537.148	10.306.768	17,5%
IV Transferències corrents	66.196.080	3.134.746	69.330.826	4,7%
V Ingressos patrimonials	354.000	1.260	355.260	0,4%
VI Alienació inversions	12.000	0	12.000	0,0%
VII Transferències de capital	9.777.790	14.838.586	24.616.376	151,8%
VIII Actius financers	20.877.530	43.062.118	63.939.648	206,3%
IX Passius financers	0	9.482.285	9.482.285	--
Total ingressos	105.987.020	72.056.143	178.043.163	68,0%
I Despeses de personal	41.265.100	498.035	41.763.135	1,2%
II Despeses de funcionament	20.319.930	6.732.705	27.052.635	33,1%
III Despeses financeres	3.630.940	943.582	4.574.522	26,0%
IV Transferències corrents	2.668.700	(27.935)	2.640.765	(1,0%)
VI Inversions reals	34.324.560	62.621.873	96.946.433	182,4%
VII Transferències capital	0	0	0	--
VIII Actius financers	0	0	0	--
IX Passius financers	3.777.790	1.287.883	5.065.673	34,1%
Total despeses	105.987.020	72.056.143	178.043.163	68,0%

Quadre 8.2

Les modificacions de crèdit de l'exercici de 2007 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 72.056.143 euros, un 68% respecte a l'aprovat inicialment, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 178.043.163 euros.

Les causes fonamentals d'aquest significatiu increment ha sigut, d'una part, la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria, que han afectat especialment el capítol d'inversions reals; i, de l'altra, dos expedients de crèdit extraordinari derivats de dos préstecs rebuts per finançar inversions.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	10.306.768	10.447.560	9.357.584	1.089.977	101%	90%
Transferències corrents	69.330.826	74.755.275	40.398.205	34.357.070	108%	54%
Ingressos patrimonials	355.260	3.002.917	2.942.721	60.196	845%	98%
Transferències de capital	12.000	16.330	16.330	0	136%	100%
Actius financers	24.616.376	18.074.861	17.256.679	818.182	73%	95%
Passius financers	63.939.648	0	0	0	--	--
TOTAL	9.482.285	6.810.274	6.810.274	0	72%	100%

Quadre 8.3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2007 s'eleva a 178.043.163 euros, amb uns drets reconeguts de 113.107.217 euros i cobraments realitzats per 76.781.792 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 64% i del 68%, respectivament.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet observar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 99% sense considerar el capítol d'actius financers, que en tractar-se del romanent de tresoreria no pot tenir drets reconeguts.

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

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pag.	Grau exec.	Grau realitz.
Despeses de personal	41.763.135	38.157.618	37.709.297	448.320	91%	99%
Despeses de funcionament	27.052.635	19.297.182	16.722.631	2.574.550	71%	87%
Despeses financeres	4.574.522	4.574.522	4.574.501	21	100%	100%
Transferències corrents	2.640.765	1.835.340	1.750.267	85.072	70%	95%
Inversions reals	96.946.433	42.270.538	35.905.452	6.365.086	44%	85%
Transferències de capital	0	0	0	0	--	--
Actius financers	0	0	0	0	--	--
Passius financers	5.065.673	5.065.673	5.065.673	0	100%	100%
TOTAL	178.043.163	111.200.872	101.727.822	9.473.050	62%	91%

Quadre 8.4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2007 s'eleva a 178.043.163 euros, en el qual s'han reconegut obligacions per un import de 111.200.872 euros i s'han realitzat pagaments per 101.727.822 euros, determinant sengles graus d'execució i de realització del 62% i del 91%, respectivament.

En el quadre següent recollim, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de 2006 i les variacions entre els dos exercicis:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	106.296.943	105.288.969	1,0%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	106.135.199	84.016.005	26,3%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	--
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	--
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	161.745	21.272.964	(99,2%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	1.744.600	6.027.476	(71,1%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.906.345	27.300.440	(93,0%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	9.982.042	0	--
Desviacions de finançament positives	(5.186.518)	(20.128.969)	74,2%
Desviacions de finançament negatives	15.038.075	9.913.610	51,7%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	21.739.944	17.085.081	27,2%

Quadre 8.5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2007 ha sigut un 99,2% inferior a de l'exercici de 2006. No obstant això, a causa d'una menor variació neta de passius financers, el saldo pressupostari es veu disminuït en un 93%. Realitzats els ajusts oportuns per a calcular el superàvit o dèficit de finançament, s'observa que en 2007 s'obté, igual que en 2006, un superàvit, que ha experimentat un increment del 27,2%.

El resultat pressupostari de l'exercici inclou 65.168.615 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat comptabilitzats per l'aplicació en l'exercici de 2007 del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, segons la comunicació de la Generalitat.

Tal com indiquem en l'apartat 8.11 de l'import dels drets liquidats referits en el paràgraf anterior, 33.992.218 euros s'han imputat al pressupost malgrat que l'administració autonòmica no ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació, tal com indiquem en l'apartat 3.3 d'aquest Informe.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de 2006 i el càlcul de les variacions, el reflectim tot seguit, expressat en euros:

CONCEPTES	2007	2006	Variació
(+) I.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	46.463.763	35.585.574	30,6%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	36.325.425	28.711.985	26,5%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	7.129.687	3.951.507	80,4%
(+) Deutors d'operacions no pressupostaris	3.346.559	3.387.911	(1,2%)
(-) Cobraments dubtosos	(337.908)	(465.829)	27,5%
(-) II.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	13.068.162	12.638.749	3,4%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	9.513.311	8.941.526	6,4%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	81.168	80.162	1,3%
(+) Creditors per devolucions d'ingressos	3.576.142	3.637.769	(1,7%)
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(102.459)	(20.708)	(394,8%)
(+) III.- FONS LÍQUIDS	55.889.609	64.506.999	(13,4%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I-II+III)	89.285.210	87.453.824	2,1%
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	48.026.073	46.273.168	3,8%
II.-ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	41.259.137	41.180.656	0,2%

Quadre 8.6

A l'objecte de facilitar l'homogeneïtat amb la resta d'universitats públiques, s'ha adaptat el model de romanent de tresoreria en l'apartat de drets pendents de cobrament dubtós, ja que la Universitat no els inclou per a calcular l'anomenat romanent de tresoreria total, perquè els té en compte en un moment posterior.

El romanent de tresoreria ha tingut una evolució positiva en 2007, ja que s'ha incrementat un 2,1% respecte a 2006. No obstant això, gran part del romanent de l'exercici de 2007, exactament el 53,8%, es troba afectat.

El romanent de tresoreria inclou drets pendents de cobrament per import de 40.532.578 euros de la Generalitat per subvencions nominatives meritades, el cobrament de les quals es cobraran en la forma i els terminis que indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

L'estat d'execució dels pressuposts tancats relatiu als ingressos i despeses que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2007, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons compt. 2006	Situació en 2007				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvent	Pendent
32.663.492	(147.522)	32.515.970	(25.386.283)	0	7.129.687

Obligacions pendents de pagament				
Segons compt. 2006	Situació en 2007			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
9.007.788	(44.992)	8.962.796	(8.881.628)	81.168

Quadre 8.7

8.3 Balanc i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2007	2006	Variació
IMMOBILITZAT	190.122.673	162.690.118	16,9%
Immobilitzacions immaterials	141.650	270.590	(47,7%)
Immobilitzacions materials	185.802.356	162.319.117	14,5%
Inversions financeres	4.178.667	100.411	4.061,6%
DESPESES PER DISTRIBUIR EN DIV. EXERCICIS	126.067	226.452	(44,3%)
ACTIU CIRCULANT	102.632.979	104.439.383	(1,7%)
Deutors	46.743.370	35.787.331	30,6%
Inversions financeres temporals	0	4.145.053	(100,0%)
Tresoreria	55.889.609	64.506.999	(13,4%)
Total actiu	292.881.719	267.355.954	9,5%

PASSIU			
FONS PROPIS	139.310.061	117.964.809	18,1%
Patrimoni	30.728.961	30.728.959	0,0%
Resultats d'exercicis anteriors	87.235.850	61.027.688	42,9%
Resultats de l'exercici	21.345.251	26.208.162	(18,6%)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	935.199	939.955	(0,5%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	89.224.553	86.414.625	3,3%
D'altres deutes a llarg termini	89.224.553	86.414.625	3,3%
CREDITORS A CURT TERMINI	63.411.906	62.036.565	2,2%
Deutes amb entitats de crèdit	31.000.000	28.334.780	9,4%
Creditors	18.647.447	21.874.053	(14,8%)
Ajusts per periodització	13.764.459	11.827.732	16,4%
Total passiu	292.881.719	267.355.954	9,5%

Quadre 8.8

El total balanç ha augmentat un 9,5% en 2007 respecte a 2006. En l'actiu destaquen els augments en els epígrafs d'immobilitzacions materials i deutors, la reclassificació de curt a llarg termini de fiances prestades com a conseqüència dels préstecs del Banc Europeu d'Inversions i la disminució de la tresoreria. Pel que fa al passiu, interessa destacar l'increment en els fons propis i en els creditors a curt termini.

El deute de la Generalitat amb la Universitat figura registrat en l'epígraf de deutors de l'actiu circulant per una quantia de 40.871.532 euros, 40.532.578 euros dels quals corresponen a la subvenció corrent nominativa meritada, el cobrament de la qual ha sigut ajornat, tal com indiquem en l'apartat 3.9 d'aquest Informe.

A més del deute anterior, l'actiu del balanç no recull a diferència del que ocorre en altres universitats públiques valencianes, un altre deute a llarg termini de la Generalitat per una quantia de 80.964.620 euros, l'origen del qual és l'obligació de pagament assumida per fer front als venciments dels préstecs rebuts per la Universitat derivats dels plans d'inversions, els imports dels quals figurarien en els epígrafs de creditors a llarg i creditors a curt termini del passiu del balanç, segons indiquem en l'apartat 3.8 de l'Informe.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, expressat en euros:

DESPESES	2007	2006	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	80.979.421	75.305.482	7,5%
Despeses de personal	42.664.206	39.007.138	9,4%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.705.580	10.645.866	0,6%
Variació de provisions de tràfic	-127.922	-62.370	(105,1%)
D'altres despeses de gestió	22.975.467	21.296.801	7,9%
Despeses financeres i assimilables	4.674.907	4.391.326	6,5%
Variació de les provisions d'inversions financeres	68.316	0	-
Diferències negatives de canvi	18.866	26.721	(29,4%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.818.805	1.664.238	9,3%
Transferències corrents	1.818.805	1.664.238	9,3%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	251.495	546.930	(54,0%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	251.495	546.930	(54,0%)
Total despeses	83.049.720	77.516.650	7,1%

INGRESSOS	2007	2006	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	11.494.141	9.051.469	27,0%
Ingressos tributaris	182.421	365.126	(50,0%)
Vendes i prestacions de serveis	9.453.378	8.429.276	12,1%
Reintegraments	323.738	114.273	183,3%
D'altres ingressos de gestió	(1.350.895)	(1.544.918)	12,6%
Ingressos d'altres valors i de crèdits	1.549.584	807.482	91,9%
Ingressos financers i assimilats	1.335.915	880.231	51,8%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	92.830.136	94.270.034	(1,5%)
Transferències corrents	69.323.919	69.780.121	(0,7%)
Subvencions corrents	5.369.257	5.010.425	7,2%
Transferències de capital	12.834.006	10.116.887	26,9%
Subvencions de capital	5.302.955	9.362.600	(43,4%)
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	70.694	403.309	(82,5%)
Beneficis provinents d'immobilitzat	18.849	0	-
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	51.845	403.309	(87,1%)
Total ingressos	104.394.972	103.724.812	0,6%

ESTALVI (DESESTALVI)	21.345.251	26.208.162	(18,6%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Quadre8.9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2007 les despeses han augmentat un 7,1% respecte a les de 2006, mentre que els ingressos ho han fet en un 0,6%; i, en conseqüència, l'estalvi obtingut ha sigut un 18,6% inferior en 2007 respecte a 2006.

Pel que fa a les despeses, cal dir que l'augment del 7,5% en l'epígraf de despeses de gestió ordinària, produït principalment en els epígrafs de despeses de personal i d'altres despeses de gestió, s'han incrementat en sengles percentatges del 9,4% i 9%.

Quant als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat un 27%, mentre que els de transferències i subvencions han disminuït en un 1,5%.

8.4 Actuacions de control intern realitzades

El Servei d'Informació Comptable, Gestió Financera i Pressuposts té encomanada, entre altres funcions, la gestió econòmica dels plans d'inversió i de finançament, el seguiment i control del qual l'exerceix el Vicerectorat de Recursos Material i Equipament en coordinació amb la Gerència.

En virtut del que disposa l'article 127 dels Estatuts de la Universitat, s'ha constituït una unitat administrativa denominada Servei de Control Intern que, amb independència orgànica del Rector, té com a finalitat el control intern de la gestió economicofinancera, d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència i l'assessorament als òrgans de govern de la Universitat.

El Consell de Govern va aprovar un Reglament de Procediment de Control Intern en el qual s'estableixen els procediments per a l'auditoria interna entre els quals s'inclou la intervenció prèvia amb caràcter ordinari dels expedients de contractació d'obres, subministraments i serveis.

En relació amb la fiscalització de les inversions s'han posat de manifest determinades circumstàncies que la Universitat ha de tenir compte per a una millor gestió, entre les quals cal destacar les següents:

- Hem comprovat que el contingut de la funció interventora i del control financer que figura en el Reglament de Procediment de Control Intern no correspon, en determinats aspectes, a l'activitat que realment realitza el Servei de Control Intern, destacant l'absència de la intervenció formal de l'ordenació de pagament i de la intervenció material del pagament.
- Observem també que la dita norma no conté la previsió de l'establiment de programes de treball en els quals es concreten els abasts de l'exercici de l'activitat de control intern de forma periòdica, ni regula el procediment relatiu a les notes d'advertiment emeses.
- El Servei de Control Intern no efectua la fiscalització d'aquelles despeses superiors a 1.500 euros que no sent indemnitzacions per raó de servei són de

quantia inferior a 12.020 euros en el cas d'obres, i inferior a 6.010 euros en el cas de subministraments, serveis, consultories o assistències tècniques, despeses que la Universitat denomina "pagaments directes".

El resultat de les actuacions del Servei de Control Intern queda reflectit anualment en la memòria d'activitats que conforme estableix l'article 3.i) de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les universitats públiques valencianes, ha de presentar-se davant d'aquest òrgan, i a la qual s'adjunten els corresponents informes emesos durant cada any.

8.5 Anàlisi del capítol d'inversions

Un detall del pressupost inicial de les modificacions pressupostàries i del pressupost definitiu, segons la classificació funcional i per tipus de modificació, és el següent en euros:

Crèdits	Ensenya- ment	Investigació	Direcció i Ser. Gen.	D'altres subfun.	Total
CRÈDITS INICIALS	28.902.000	1.650.000	3.772.560	0	34.324.560
Crèdits extraordinaris	0	8.777.332	0	0	8.777.332
Transferències de crèdit netas	0	31.812	(65.561)	582	(33.167)
Incorporació de romanent de crèdit	1.776.390	24.063.127	16.939.968	45.998	42.825.483
Generacions de crèdit	0	10.821.696	210.529	20.000	11.052.225
TOTAL MODIFICACIONS	1.776.390	43.693.967	17.084.936	66.580	62.621.873
CRÈDITS DEFINITIUS	30.678.390	45.343.967	20.857.496	66.580	96.946.433

Quadre 8.10

A diferència de la resta d'universitats públiques de la Comunitat, l'estructura del pressupost pel que fa a la seua classificació funcional inclou nombroses subfuncions entre les quals cal destacar per la seua quantia la denominada "Direcció i serveis generals".

Hem observat que el capítol d'inversions del pressupost concentra el 86,9% de l'import del total de les modificacions del pressupost de l'exercici, així com que dos expedients d'incorporació de romanent de crèdit, finançats amb romanent de tresoreria, representen el 68% de les modificacions del capítol d'inversions.

Hem analitzat una mostra significativa dels expedients de modificacions pressupostàries que afecten el capítol d'inversions a fi de comprovar la seua adequada autorització i tramitació, així com el seu reflex en la memòria dels comptes anuals. Com a resultat del treball realitzat no s'han posat de manifest incompliments rellevants en relació als procediments desenvolupats per la Universitat.

Un detall de l'execució d'aquest capítol del pressupost de despeses per conceptes i segons la classificació funcional és el següent, expressat en euros:

Conceptes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execuc.	Grau realitz.
601 D'altres	7.662.024	36.297	36.297	0	0,5%	100,0%
620 Inver. en edif. i d'altres construc.	18.871.414	3.218.212	2.781.304	436.908	17,1%	86,4%
621 Maquinària, instal·lacions, útils	0	56.694	56.694	0	--	100,0%
623 Mobiliari, estris	3.297.863	1.287.747	1.144.715	143.032	39,0%	88,9%
624 Equips per a proces. d'informació	371.520	164.811	5.800	159.011	44,4%	3,5%
626 Equips didàctics i docents	441.203	195.811	138.739	57.071	44,4%	70,9%
628 Projectes complexos	32.944	0	0	0	0,0%	--
683 Inversió en invest. cient. i tèc.	1.422	0	0	0	0,0%	--
ENSENYAMENT	30.678.390	4.959.571	4.163.549	796.022	16,2%	83,9%
601 D'altres	250.000	7.811	0	7.811	3,1%	0,0%
620 Inver. en edif. i d'altres construc.	22.001.234	11.070.944	8.419.598	2.651.346	50,3%	76,1%
623 Mobiliari, estris	17.334	17.334	17.334	0	100,0%	100,0%
624 Equips per a proces. d'informació	105.000	89.932	0	89.932	85,6%	0,0%
625 Inversions bibliogràfiques	1.394.490	1.278.148	1.205.475	72.673	91,7%	94,3%
627 Equips d'investigació	2.356.487	1.090.139	976.240	113.899	46,3%	89,6%
628 Projectes complexos	651.967	0	0	0	0,0%	--
683 Inversió en invest. cient. i tèc.	18.567.454	9.091.324	8.525.632	565.692	49,0%	93,8%
INVESTIGACIÓ	45.343.967	22.645.633	19.144.280	3.501.353	49,9%	84,5%
601 D'altres	216.633	145.963	145.963	0	67,4%	100,0%
620 Inver. en edif. i d'altres construc.	14.329.219	11.988.880	10.748.790	1.240.091	83,7%	89,7%
621 Maquinària, instal·lacions, útils	1.181.247	243.769	127.268	116.501	20,6%	52,2%
623 Mobiliari, estris	1.632.091	1.222.467	707.500	514.968	74,9%	57,9%
624 Equips per a proces. d'informació	995.271	471.292	446.843	24.448	47,4%	94,8%
626 Equips didàctics i docents	152.000	148.133	141.805	6.328	97,5%	95,7%
628 Projectes complexos	2.338.612	421.012	256.568	164.445	18,0%	60,9%
629 D'altres actius materials	2.000	1.624	1.624	0	81,2%	100,0%
683 Inversió en invest. cient. i tèc.	10.422	8.934	8.934	0	85,7%	100,0%
DIREC. I SERV. GENERALS	20.857.496	14.652.074	12.585.295	2.066.779	70,2%	85,9%
683 Inversió en invest. cient. i tèc.	66.580	13.260	12.329	931	19,9%	93,0%
D'ALTRES SUBFUNCIONS	66.580	13.260	12.329	931	19,9%	93,0%
TOTAL	96.946.433	42.270.538	35.905.452	6.365.086	43,6%	84,9%

Quadre 8.11

Com podem observar en el quadre anterior, el grau d'execució del capítol d'inversions ha sigut del 43,6%, que s'ha incrementat respecte als exercicis de 2005 i 2006, en els quals va representar sengles percentatges del 39% i el 37%. Cal observar, però, que el grau d'execució en el programa d'ensenyament ha sigut molt limitat, ja que en l'exercici de 2007 ha representat un percentatge del 16,2%.

La circumstància anterior es produeix principalment com a conseqüència d'incloure en les previsions inicials del pressupost el cost total de les obres noves que es preveu iniciar en l'exercici, en comptes de la previsió de la seua execució real, podent equilibrar el pressupost -com indiquem en l'apartat 8.2 d'aquest Informe- mitjançant la inclusió de romanents de tresoreria en el pressupost d'ingressos.

Un detall per conceptes de l'evolució en els últims tres exercicis de les obligacions reconegudes netes, és el següent, expressat en euros:

Conceptes	2007	2006	2005
601 D'altres	190.071	1.285.262	639.950
620 Inversions en edificis i d'altres construccions	26.278.036	12.177.875	11.947.676
621 Maquinària, instal·lacions, útils	300.463	399.245	528.506
622 Elements de transport	0	5.980	58.329
623 Mobiliari, estris	2.527.548	742.346	868.699
624 Equips per a processos d'informació	726.035	370.025	225.888
625 Inversions bibliogràfiques	1.278.148	444.390	988.668
626 Equips didàctics i docents	343.944	229.535	293.307
627 Equips d'investigació	1.090.139	643.947	878.619
628 Projectes complexos	421.012	223.395	108.428
629 D'altres actius materials	1.624	3.433	0
683 Inversió en investigació científica i tècnica	9.113.518	9.024.230	8.841.303
TOTAL	42.270.538	25.549.663	25.379.373

Quadre 8.12

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet destacar en l'exercici de 2007 que el 44,6% de l'import de les obligacions reconegudes netes del concepte "Inversions en edificis i d'altres construccions", correspon a l'execució de les obres de construcció de l'edifici Altavix II, en el campus d'Elx, i l'edifici d'unitat d'investigació i desenvolupament tecnològic i de l'edifici departamental en el campus d'Oriola, que han sigut finançades principalment amb incorporacions de romanents de tresoreria. Els expedients de contractació de les dites obres es troben inclosos en la mostra de contractes fiscalitzats en l'apartat 8.8 d'aquest informe.

L'estructura del pressupost de la Universitat, pel que fa a la seua classificació econòmica per articles i conceptes no distingeix la inversió nova de la de reposició, per la qual cosa no es troba adaptada a la normativa d'aplicació, tal com estableix l'article 81.4 de la LOU.

Els sistemes d'informació que suporten els estats financers de la Universitat no permeten obtenir un detall automàtic de la imputació als comptes del balanç i del compte de resultat economicopatrimonial de l'import de 42.270.538 euros d'obligacions reconegudes del capítol d'inversions.

Segons els comptes anuals, les altes d'immobilitzat material i immaterial pugen a 34.059.793 euros. La diferència entre aquesta quantia i l'import total d'obligacions reconegudes referides en el paràgraf anterior correspon a imports registrats en el concepte 683, "Inversió en investigació científica i tècnica", entre els quals s'inclouen les despeses de personal.

La despesa total registrada en l'exercici de 2007 en reparacions i conservació de l'immobilitzat del compte de resultat economicopatrimonial ha pujat a 2.419.886 euros.

8.6 Registre d'inversions i inventari de béns

En la fiscalització realitzada hem analitzat una mostra significativa d'obligacions reconegudes, tret de les registrades en el concepte 683, "Inversió en investigació científica i tècnica", segons el detall següent per conceptes i les xifres expressades en euros:

Concepte	Núm. docum.	Import	% sobre el total d'obligacions del concepte
601 D'altres	1	87.035	46%
620 Inversions en edificis i d'altres construc.	17	4.911.026	19%
621 Maquinària, instal·lacions, útils	3	198.102	66%
623 Mobiliari, estris	4	1.292.719	51%
624 Equips per a processos d'informació	3	512.543	71%
625 Inversions bibliogràfiques	8	377.394	30%
626 Equips didàctics i docents	1	67.414	20%
627 Equips d'investigació	4	286.719	26%
628 Projectes complexos	2	143.476	34%
TOTAL	43	7.876.429	24%

Quadre 8.13

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.3 d'aquest informe, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies relacionats amb el registre d'inversions que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables aplicables.

Independentment de la conclusió anterior, s'han posat de manifest determinades circumstàncies que, sense afectar significativament els comptes anuals, han de ser tingudes en compte per la Universitat, entre les que es troben les següents:

- En tres documents de la mostra relatius a l'adquisició de béns immobles, per un import total de 321.420 euros, s'ha produït el reconeixement indegut d'obligacions que s'haurien d'haver imputat a l'exercici següent. Hem comprovat, d'altra part, que la formalització dels documents comptables s'ha realitzat amb posterioritat a l'acta de recepció definitiva i al seu preceptiu inventari, en l'exercici de 2008.
- Hem observat que en el moment de computar en l'actiu els costos de reposició i millora d'elements de l'immobilitzat, no s'analitza si cal donar de baixa de l'inventari i de la comptabilitat aquells que, si cal, han sigut constituïts.

- La Universitat no disposa d'un desenvolupament a quatre dígit dels comptes de l'immobilitzat material en el qual es diferencie l'immobilitzat acabat del que es troba en adaptació, construcció o muntatge, malgrat que segons el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, ha d'efectuar-se quan el sistema de gestió d'inventari ho permet.
- El cost del dret d'accés, en format exclusivament electrònic, a les revistes electròniques "Freedom Collection" de Science Direct, corresponent a l'any 2007, per un total de 224.220 euros, s'ha registrat en el concepte 625, "Inversions bibliogràfiques". No obstant això, cal dir que d'acord amb el contingut de la llicència d'ús i la normativa comptable d'aplicació, el dit cost s'hauria d'haver registrat com a una despesa corrent. Hem comprovat que l'import de la despesa per al període 2006-2010 per aquest concepte puja a 1.105.543 euros, sense incloure l'IVA.
- Hem comprovat també que d'altres subscripcions a bases de dades i accessos a revistes electròniques s'han tramitat sense respectar el contingut de la Resolució del rector número 367/03, que obliga a la fiscalització prèvia dels contractes menors de subministraments, serveis, consultoria o assistència tècnica, les quanties dels quals es troben entre 6.010 i 12.020 euros.
- En alguns dels documents comptables de reconeixement de l'obligació revisats, no consta la data en què es produeixen les signatures dels responsables que proposen i aproven la despesa ni consta el compte comptable del balanç a la qual s'imputa patrimonialment la inversió.

La Universitat disposa de dos inventaris de béns, un de béns mobles i l'altre de béns immobles que es gestionen des de la Unitat de Compres, Patrimoni i Inventari, d'acord amb el Reglament d'Inventari de Béns aprovat en l'any 2005, que ha sigut modificat durant l'any 2008.

Entre les funcions de la citada Unitat, però, no figura la de realitzar una conciliació periòdica entre els inventaris i la comptabilitat, tant en el cost i l'amortització acumulada, com en les altes i les baixes, comprovació bàsica que tampoc no està efectuant-se en el Servei d'Informació Comptable, Gestió Financera i Pressuposts.

En aquest sentit s'ha posat de manifest que en data 31 de desembre de 2007, d'acord amb els inventaris de béns mobles i immobles, el cost dels elements puguen, respectivament, a 64.386.943 i 189.169.088 euros, mentre que en els comptes anuals es recullen sengles xifres de 81.663.614 i 166.476.667 euros, incomplint l'article 122 dels Estatuts de la Universitat que disposa portar l'inventari adequadament.

No obstant això, en l'anàlisi realitzada s'han posat de manifest determinades circumstàncies que han de ser tingudes en compte per part de la Universitat per a una millor gestió i control de l'inventari, entre les quals cal destacar les següents:

- A causa d'una limitació en el programa per a portar l'inventari de béns mobles, els béns inventariables s'han de tramitar en una factura independent respecte els altres béns que no ho siguen i, per tant, constituïsquen una despesa. La dita circumstància no sempre és possible, cosa que podria portar a la indeguda inclusió d'elements en l'inventari.
- El fet de portar l'inventari de béns immobles es realitza en una aplicació informàtica que no està connectada amb la comptabilitat, cosa que comporta un augment del risc que es produïsquen noves diferències de conciliació. En aquest sentit s'ha comprovat l'existència d'obres acabades en l'exercici de 2007, que no figuren donades d'alta en l'inventari un any després.
- L'"Informe inventari" que la Universitat tramet al Consell Social per aplicació de l'article 4.12 del Decret 46/2005, del Consell de la Generalitat, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Consell Social de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, no consisteix en la relació actualitzada a 31 de desembre de l'inventari de béns que integren el patrimoni de la Universitat.

8.7 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa

Un resum dels contractes iniciats o adjudicats en l'exercici de 2007, per tipus de contractes i formes d'adjudicació, és el següent:

Tipus de contractes	Formes d'adjudicació	Import		Expedients	
		Euros	%	Núm.	%
Obres	Concurs	17.777.445	96,0%	10	58,8%
	Procediment negociat	383.467	2,1%	6	35,3%
	D'altres	355.414	1,9%	1	5,9%
	Subtotal	18.516.326	100,0%	17	100,0%
Subministraments	Concurs	3.154.458	50,0%	13	18,6%
	Procediment negociat	1.768.016	28,0%	39	55,7%
	D'altres	1.388.987	22,0%	18	25,7%
	Subtotal	6.311.461	100,0%	70	100,0%
Consultoria i assistència i dels serveis	Concurs	4.559.460	75,7%	9	28,1%
	Procediment negociat	1.135.213	18,8%	19	59,4%
	D'altres	332.131	5,5%	4	12,5%
	Subtotal	6.026.804	100,0%	32	100,0%
Privats i d'altres	Privats	19.878	100,0%	1	100,0%
	Subtotal	19.878	100,0%	1	100,0%
TOTAL		30.874.469		120	

Quadre 8.14

Els comptes anuals de la Universitat no inclouen el preceptiu apartat relatiu a la contractació administrativa en el qual s'hauria de detallar la nombrosa informació sobre aquesta activitat, entre la que figuren dos quadres resums sobre la forma d'adjudicació i la substitució dels contractes, tal com indiquem en l'apartat 8.1 d'aquest informe.

La fiscalització de l'àrea de contractació l'hem realitzada revisant una mostra dels expedients de contractació tramitats i vigents en l'exercici de 2007, que han sigut seleccionats d'acord amb la informació facilitada per la Universitat i amb la declaració anual d'operacions amb terceres persones.

La Universitat, en compliment del que disposa l'article 57.1 de la LCAP, ha de trametre a la Sindicatura de Comptes determinada informació sobre els contractes d'elevada quantia que es formalitzen, prorroguen, modifiquen, varien o s'extingeixen. No obstant això, la Universitat no comunica les situacions de pròrroga, modificació, variació i extinció.

Pel que fa al moment de la formalització del contracte, hem comprovat que no s'acompleix correctament amb el dit precepte legal, ja que no s'hi tramet còpia certificada del contracte. A més a més, caldria dir que dels 16 contractes que s'hi haurien d'haver donat compte en 2007, se n'ometeren 3, dels quals dos corresponen als contractes d'obres dels expedients 38/06 i 120/06 que fiscalitzem en l'apartat 8.8 d'aquest informe.

Hem comprovat que a fi de complir amb la finalitat estadística establida en els articles 58, 93 i 118 de la LCAP i d'informació per a l'Administració tributària establida en l'article 117 del RCAP, la Universitat està trametent a partir de l'exercici de 2007, la informació sobre els contractes formalitzats d'elevada quantia al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Economia i Hisenda.

El detall de la mostra d'expedients administratius analitzats per tipus de contracte, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

CONTRACTES D'OBRES

Nº exp.	Objecte	Import adjudicació
53/04	Obra primera fase de l'edifici d'aules i laboratoris (Altabix II) del Campus d'Elx	8.998.056
M 53/04	Modificat núm. 1 de les obres primera fase de l'edifici d'aules i laboratoris (Altabix II) del Campus d'Elx	1.103.718
38/06	Obra edifici per a la investigació i desenvolupament tecnològic industrial i de telecomunicacions del Campus d'Elx	5.510.055
41/06	Obra edifici departamental a l'Escola Politècnica Superior en el Campus dels Desemparats d'Oriola	2.966.545
86/07	Obres de reparació de la urbanització i construcció d'un ascensor plataforma en l'Institut de Neurociències.	355.414
120/06	Obra del pavelló poliesportiu cobert en el Campus d'Elx	3.864.231

CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

85/06	Subministraments i instal·lació d'una carpa autoportant per a cobrir la piscina en el Campus d'Elx	1.184.915
108/06	Subministrament i lliurament de mobiliari per al nou edifici Altabix II del Campus d'Elx	469.844
18/07	Subministrament i lliurament de mobiliari per a la planta baixa, primera i segona de l'edifici del Rectorat i Consell Social	879.363
M 18/07	Modificat subministrament i lliurament de mobiliari per a l'edifici del Rectorat i Consell Social	126.374
72/07	Subministrament i lliurament de mobiliari per a l'edifici departamental del Campus dels Desemparats d'Oriola	197.128

CONTRACTES DE CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA I DELS DE SERVEIS

7/05	Servei de neteja interior integral dels edificis de tots els campus de la Universitat	2.224.416
79/06	Servei d'ordenances en tots els campus de la Universitat	921.931
91/06	Servei de vigilància en tots els campus de la Universitat	825.526
4/07	Servei de manteniment integral dels edificis i urbanització de tots els campus de la Universitat	1.475.534
66/07	Servei de manteniment de la coberta de la piscina del Campus d'Elx	65.454

Quadre 8.15

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.3 d'aquest Informe, no s'han posat de manifest incompliments rellevants de la normativa jurídica sobre contractació administrativa.

En els apartats següents es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions, per a cada tipus de contracte, que, sense tenir la qualificació indicada en el paràgraf anterior, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part del seus òrgans responsables.

8.8 Fiscalització dels contractes d'obres

En relació amb les actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació examinats, no s'han posat de manifest cap circumstància remarcable.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients examinats i de formalització dels contractes, ha posat de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient 53/04, la garantia provisional de l'adjudicatari s'ha tornat una vegada transcorreguts més de nou mesos des de la formalització del contracte, encara que segons l'article 43.1 de la LCAP aquesta garantia respon al manteniment de la proposició de l'adjudicatari fins a la formalització del contracte.
- No s'ha publicat l'adjudicació en el BOE dels expedients 53/04 i 38/06 malgrat que per les seues quanties s'hauria d'haver fet, segons l'article 93.2 de la LCAP.
- En els expedients 120/06 i 41/06, la publicitat de l'adjudicació en el DOCV es va efectuar amb un retard superior al mes sobre el termini de 48 dies establert en l'article 93.2 de la LCAP.
- En els expedients 53/04, 38/06, 120/06 i 41/06, adjudicats per concurs, en el plec de clàusules administratives particulars, s'atribueix una denominació i una puntuació totals als criteris de valoració diferents a l'oferta econòmica que ponderen un 70% sobre la valoració final, però no s'especifica com s'atorgaran les puntuacions concretes per a cada oferta presentada en el corresponent informe tècnic.

En l'informe tècnic utilitzat per a valorar aquests criteris, en l'expedient 41/06, la puntuació queda reflectida sols en un taula, sense data i sense que apareguen les explicacions mínimes necessàries que justifiquen les puntuacions atribuïdes a cada licitador.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- L'execució de l'obra de l'expedient 120/06 es troba suspesa com a conseqüència de la signatura d'un conveni de col·laboració amb l'Ajuntament d'Elx que implica, de fet, una variació significativa de l'objecte del contracte, ja que amplien notablement les dimensions inicials del pavelló poliesportiu i afegeix un edifici annex destinat a un centre d'investigació del rendiment esportiu.

La Universitat ha iniciat els tràmits corresponents a la modificació del contracte d'obra i del contracte d'assistència tècnica per a la direcció d'obra. A les darreries de juny de 2008 encara no s'hi ha redactat el nou projecte d'obra que seria executat per l'adjudicatari inicial.

- En l'expedient 53/04, no consta que l'autoritat municipal haja concedit la llicència d'obra sol·licitada.

8.9 Fiscalització dels contractes de subministraments

En relació amb les actuacions administratives prèvies que ha de realitzar la Universitat a l'inici dels expedients de contractació, hem d'indicar les circumstàncies següents:

- En els plecs de clàusules administratives particulars dels expedients analitzats s'inclouen com a criteris de valoració distints a l'oferta econòmica, uns altres tres denominats "característiques tècniques", "termini de lliurament" i "garantia subministrament", que ponderen un total del 60%.
- Hem observat que en els plecs no s'especifica com s'atorgaran les puntuacions concretes en el corresponent informe tècnic.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, interessa posar de manifest que en l'expedient 18/07 i el seu modificat, la data que consta en l'acta de recepció implica un incompliment del termini de lliurament establert en el contracte, sense que existisca cap referència en l'expedient de les raons per les quals s'ha produït aquesta circumstància.

8.10 Fiscalització dels contractes de consultoria, assistència i dels serveis

En relació amb les actuacions administratives prèvies que ha realitzar la Universitat a l'inici dels expedients de contractació d'aquests tipus de contractes, cal indicar que no s'han posat de manifest cap circumstància ressaltable.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients examinats i de formalització dels contractes, ha posat de manifest les circumstàncies següents:

- En el plec de clàusules administratives particulars dels expedients 79/06, 91/06 i 4/07, adjudicats per concurs, als criteris de valoració distints a l'oferta econòmica que ponderen un total del 60%, se'ls atribueix una denominació i una puntuació total, però no s'especifica com s'atorgaran les puntuacions concretes per a cada oferta presentada.
- En l'expedient 7/05, el criteri de valoració corresponent a l'oferta econòmica pondera un 45% i el criteri denominat "memòria tècnica" un 25%. Hem comprovat que el desglossament d'aquest criteri se subdivideix en distints apartats, sense que conste la puntuació màxima atribuïble a cada un.

- En l'expedient 7/05 no s'ha publicat l'adjudicació ni el BOE ni en el DOUE, tot i que segons la quantia s'hauria d'haver fet, segons estableix l'article 93.2 de la LCAP.

8.11 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2007, hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica per part de la Universitat de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis 2005 i 2006.

Mitjançant escrit del síndic major de comptes de data 2 d'abril de 2008, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2006, tot sol·licitant-hi que comunicués a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que d'ara endavant se n'adoptarien, respecte a les incidències assenyalades en el dit informe.

El Rector de la Universitat va contestar a la dita petició del síndic major el 13 de maig de 2008 i va informar de les mesures adoptades o en curs d'adopció pel que fa a les recomanacions del dit informe.

Del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2007, interessa destacar que la Universitat no ha adoptat les mesures oportunes per a implantar les recomanacions principals efectuades, per la qual cosa continuen pendents de ser implantades. Per tant les repetim en aquest informe.

- “En la comptabilitat dels drets procedents del Pla Plurianual de Finançament de les Universitats Públiques, la Universitat ha de ser més rigorosa en l'aplicació del que preveu la Instrucció i el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit que aquells s'han de reconèixer quan es perceba el cobrament, o es conega de forma certa que l'ens concedidor de la subvenció haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.”
- “Els comptes anuals continuen sense recollir tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, i es presenten d'acord amb un esquema propi que no hi respecta l'estructura bàsica”.
- “El procés per a actualitzar la normativa interna reguladora de la gestió dels convenis i contractes d'investigació encara no ha conclòs, per la qual cosa reiterem la necessitat de concloure'l.”

8.12 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2007

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat corresponents a l'exercici de 2007, i amb independència de les recomanacions recollides en l'apartat 8.11 d'aquest informe, considerem necessari formular determinades recomanacions per tal que la gestió de la Universitat s'ajuste en

major mesura a la normativa jurídica d'aplicació i aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació amb el control formal dels comptes anuals i l'anàlisi dels diversos documents que s'hi integren, considerem convenient formular les recomanacions següents:

- La Universitat ha de presentar els comptes anuals segons l'ordre i l'estructura que estableix la normativa comptable i adoptar la informació que resulta del seu sistema comptable, incorporant a la memòria dels comptes anuals la totalitat dels apartats exigits, de manera que els comptes anuals expressen més completament la seua imatge fidel, tal com indiquem en l'apartat 8.1 d'aquest Informe.
- A fi de fomentar la transparència de la informació financera, en el marc del control formal dels comptes de la Universitat recollit en l'apartat 8.1 d'aquest informe, es recomana que el contingut complet dels comptes anuals i dels distints informes d'auditoria s'incloguen en la pàgina web de la mateixa Universitat, en un lloc fàcil de localitzar.
- Cal evitar que entre les previsions inicials del pressupost d'ingressos s'incloga l'aplicació del romanent de tresoreria d'exercicis anteriors, tal com indiquem en l'apartat 8.2 d'aquest Informe.
- La Universitat ha d'incorporar a l'actiu del seu balanç el deute assumit per la Generalitat com a conseqüència de l'obligació de pagament que va assumir per fer front als venciments dels préstecs rebuts derivats dels Plans d'inversions, tal com indiquem en l'apartat 8.3 d'aquest Informe.

Pel que fa a la fiscalització realitzada del capítol VI, "Inversions", es considera convenient formular les recomanacions següents:

- La Universitat ha de millorar el contingut del Reglament del Servei de Control Intern, així com incrementar l'abast dels seus treballs de forma que siguen esmenades les deficiències indicades en els apartats 8.4 i 8.5 d'aquest Informe.
- Seria convenient que els sistemes d'informació que suporten els estats financers permeteren un tractament menys rígid de les dades que contenen, i facilitaren la funció d'anàlisi i gestió, i el subministrament automàtic de la informació comptable que la normativa requereix, millorant la situació descrita en l'apartat 8.5 d'aquest Informe.
- Es considera convenient que la Universitat establisca un procediment que permetia determinar si certes despeses són de conservació i reparació de l'immobilitzat o són immobilitzat material per implicar un augment de la seua capacitat, productivitat o allargament de la seua vida útil i sempre que siga possible conèixer o estimar el valor net comptable dels elements substituïts, per

tal de computar-los pressupostàriament i patrimonialment de manera adequada, tal com indiquem en l'apartat 8.6 d'aquest Informe.

- En relació amb les adquisicions de revistes de format electrònic o d'altres subscripcions a bases de dades, recomanem que la Universitat realitze una anàlisi dels termes pactats en els contractes d'aquest tipus, així com que revise d'altres ja realitzats, a fi d'efectuar la seua imputació al pressupost i a la comptabilitat financera, en el sentit indicat en l'apartat 8.6 d'aquest Informe, i tramitar-ho en qualsevol cas d'acord amb el que estableix la normativa interna.
- Per a l'adequada revisió dels documents comptables de reconeixement de les obligacions del capítol d'inversions, resulta necessari que hi conste, de manera automàtica, el compte comptable d'imputació patrimonial, a fi que la seua classificació en l'inventari i les amortitzacions s'adeqüe a la veritable naturalesa dels nous elements, tal com indiquem en l'apartat 8.6 d'aquest Informe.
- En el sentit expressat en l'apartat 8.6 d'aquest informe, seria convenient que el fet de portar l'inventari de béns immobles s'efectués mitjançant l'adquisició d'un mòdul informàtic integrat amb la comptabilitat que impedisís l'existència de diferències de conciliació, i que facilités la revisió i correcció dels errors que en el seu cas es pogueren produir en la imputació pressupostària i patrimonial dels distints elements adquirits, així com permetre un desenvolupament de quatre dígits dels comptes de l'immobilitzat material.

En qualsevol cas, la Universitat ha d'establir en la seua normativa interna l'obligatorietat d'una conciliació dels moviments d'altres i baixes en els comptes de l'immobilitzat amb els moviments d'entrada i eixida de l'inventari amb una periodicitat inferior a l'any, millorant el circuit d'informació entre els distints serveis afectats, per tal de no augmentar les diferències ja existents i analitzar i regularitzar les diferències actuals acumulades.

Pel que fa a la fiscalització de la contractació administrativa, interessa formular les recomanacions següents:

- En compliment de l'article 57.2 de la LCAP, les previsions del qual es consideren també en l'article 29 de la LCSP, hauran de trametre a la Sindicatura de Comptes dins del termini legal de tres mesos establert, les modificacions, pròrrogues, variacions i extincions dels contractes efectuats d'elevada quantia, tal com indiquem en l'apartat 8.7 d'aquest Informe.
- El supòsit legal de modificació de contractes queda limitat als elements que integren el projecte inicial segons l'article 101.1 de la LCAP, previsió que es manté i es concreta en l'article 202.1 de la LCSP. Per això i a fi de complir amb els principis bàsics de concurrència i transparència, haurien de realitzar una nova licitació del nou edifici destinat al Centre d'Investigació del Rendiment Esportiu i evitar d'ara endavant la licitació d'obres que no s'ajusten als plans vigents, tal com indiquem en l'apartat 8.8 d'aquest Informe.

- La Universitat ha de promoure la publicació dels corresponents anuncis de les adjudicacions dels contractes que formalitze, tal com indiquem en els apartats 8.8 i 8.10 d'aquest Informe.
- A fi d'acomplir amb els principis informadors de la selecció i adjudicació dels contractes que s'estableixen en la legislació sobre contractes públics, resulta més convenient que entre els criteris d'adjudicació distints de l'oferta econòmica tinguen major pes aquells que es puguen valorar de manera objectiva o automàtica, establint un barem de cada un dels apartats en què puguen ser subdividits i la forma en què es valoraran perquè els licitadors en tinguen un coneixement previ, tal com indiquem en l'apartat 8.8 d'aquest Informe.
- Els informes tècnics que serveixen de base per a les adjudicacions que realitza la Universitat han de contenir, almenys, les explicacions mínimes necessàries que justifiquen les puntuacions atribuïdes a cada licitador, tal com indiquem en l'apartat 8.8 d'aquest Informe.

9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment del que va acordar el Ple de les Corts en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes del dia en què tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2007, el dit esborrany ha sigut enviat al comptedant perquè, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és necessari assenyalar 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 han sigut incorporades al contingut de l'Informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que sobre tals al·legacions s'han emés -els quals han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o desestimades-, s'incorporen com a annex.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2007

- Universitat de València Estudi General
- Universitat Politècnica de València
- Universitat d'Alacant
- Universitat Jaume I
- Universitat Miguel Hernández
- Annexos: Annex I: Comptes anuals dels comptedants
 Annex II: Al·legacions dels comptedants i informes sobre
 les dites al·legacions

Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 9 de desembre de 2008.

València, 9 de desembre de 2008

EL SÍNDIC MAJOR

A blue ink signature is written over a circular stamp. The stamp contains the text 'MAGISTER RATIO NAL' and a small crest at the top. The signature is a cursive script that starts with a large 'R' and ends with a long horizontal stroke.

Rafael Vicente Queralt