

VOLUM IV

UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA

I

**CAMBRES DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE
LA COMUNITAT VALENCIANA**

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. INTRODUCCIÓ	15
2. ABAST I PROCEDIMENTS D'AUDITORIA APLICATS	16
3. SISTEMA COMPTABLE I RENDICIÓ DE COMPTES	17
3.1 Rendició de comptes i principis comptables	17
3.2 Control intern	18
4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	19
4.1 Pressupost inicial	19
4.2 Modificacions de crèdit	21
4.3 Pressupost definitiu	21
4.4 Resultats de l'exercici i acumulats	23
5. PRESSUPOST AGREGAT DE DESPESES	24
6. PRESSUPOST AGREGAT D'INGRESSOS	26
7. FETS POSTERIORIS	30
<u>II. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	33
1.1 Objectius	33
1.2 Abast i procediments d'auditoria	33
1.3 Presentació i rendició de comptes	33
2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	34
3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES	35
3.1 Pressupost inicial i modificacions	35
3.2 Execució de l'estat de despeses	37
3.3 Execució de l'estat d'ingressos	43
3.4 Pressuposts tancats	55
3.5 Resultat pressupostari i acumulat	56

ÍNDEX	Pàgina
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	58
4.1 Contractes d'obres	58
4.2 Contractes de subministraments	60
4.3 Contractes de serveis i assistència	63
5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	67
5.1 Normativa aplicable	67
5.2 Expedients seleccionats	67
6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	72
6.1 Tresoreria	72
6.2 Operacions extrapressupostàries	72
7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	76
<u>III. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	81
1.1 Objectius	81
1.2 Abast i procediments d'auditoria	81
1.3 Presentació i rendició de comptes	81
2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	82
3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES	83
3.1 Pressupost inicial i modificacions	83
3.2 Execució de l'estat de despeses	85
3.3 Execució de l'estat d'ingressos	90
3.4 Pressuposts tancats	98
3.5 Resultat pressupostari i acumulat	99
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	101
4.1 Contractes d'obres	101
4.2 Contractes de subministraments	105
4.3 Contractes de serveis	108

ÍNDEX	Pàgina
5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	111
5.1 Introducció i normativa aplicable	111
5.2 Revisió d'expedients	111
6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	116
6.1 Organització i control de la tresoreria	116
6.2 Arqueigs i conciliacions	117
6.3 Operacions extrapressupostàries	117
7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	120
7.1 Balanç de situació	120
7.2 Compte de pèrdues i beneficis	121
<u>IV. UNIVERSITAT D'ALACANT</u>	
1. INTRODUCCIÓ	127
1.1 Objectius	127
1.2 Abast i procediments d'auditoria	127
1.3 Presentació i rendició de comptes	127
2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	128
3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES	129
3.1 Pressupost inicial i modificacions	129
3.2 Execució de l'estat de despeses	131
3.3 Execució de l'estat d'ingressos	136
3.4 Pressuposts tancats	144
3.5 Resultats de l'exercici i acumulats	145
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	148
4.1 Contractes d'obres	148
4.2 Contractes de subministraments	152
4.3 Contractes de serveis	154

ÍNDEX	Pàgina
5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	158
5.1 Normativa aplicable	158
5.2 Expedients seleccionats	158
6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	163
6.1 Tresoreria	163
6.2 Operacions extrapressupostàries	165
7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	168
<u>V. UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ</u>	
1. INTRODUCCIÓ	173
1.1 Objectius	173
1.2 Abast i procediments d'auditoria	173
1.3 Presentació i rendició de comptes	175
2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	176
3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES	176
3.1 Pressupost inicial i modificacions	176
3.2 Execució de l'estat de despeses	177
3.3 Execució de l'estat d'ingressos	182
3.4 Pressuposts tancats	188
3.5 Resultat pressupostari i acumulat	189
3.6 Sistema comptable	190
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	192
4.1 Contractes d'obres	192
4.2 Contractes de subministraments	196
4.3 Contractes de serveis i assistència	198
5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	201
5.1 Normativa aplicable	201
5.2 Expedients seleccionats	201

ÍNDEX	Pàgina
6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	205
6.1 Tresoreria	205
6.2 Operacions extrapressupostàries	205
7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	208
<u>VI. UNIVERSITAT JAUME I</u>	
1. INTRODUCCIÓ	213
1.1 Objectius	213
1.2 Abast i procediments d'auditoria	213
1.3 Presentació i rendició de comptes	213
2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	214
3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES	215
3.1 Pressupost inicial i modificacions	215
3.2 Execució de l'estat de despeses	216
3.3 Execució de l'estat d'ingressos	222
3.4 Pressuposts tancats	230
3.5 Resultat pressupostari i acumulat	231
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	233
4.1 Contractes d'obres	233
4.2 Contractes de subministraments	236
4.3 D'altres contractes	238
5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ	241
5.1 Normativa aplicable	241
5.2 Expedients seleccionats	241
6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	245
6.1 Tresoreria	245
6.2 Operacions extrapressupostàries	245
7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	249

ÍNDEX	Pàgina
<u>VII. CAMBRES DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ</u>	
1. ANTECEDENTS	255
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	256
3. NORMATIVA APLICABLE	257
4. LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA	258
4.1 Finalitat i funcions de les cambres	258
4.2 Naturalesa i règim jurídic	259
4.3 Organització	259
4.4 Règim financer	260
4.5 Règim pressupostari i comptable	261
5. ESTATS COMPTABLES DE LES CAMBRES	263
5.1 Contingut dels comptes revisats	263
5.2 Comentaris generals sobre els balanços de situació	263
5.3 Comentaris generals sobre els comptes de pèrdues i beneficis	264
5.4 Comentaris generals sobre les liquidacions pressupostàries	266
5.5 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alcoi	275
5.6 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alacant	278
5.7 Comentaris als comptes de la Cambra de Castelló	281
5.8 Comentaris als comptes de la Cambra d'Orihuela	284
5.9 Comentaris als comptes de la Cambra de València	287
5.10 Comentaris als comptes del Consell de Cambres	292
6. CONCLUSIONS	297

UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA

1. INTRODUCCIÓ

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana està format, en l'exercici de 1998, per les següents universitats: Universitat de València (U.V.), Universitat Politècnica de València (U.P.V.), Universitat d'Alacant (U.A.), Universitat Miguel Hernández d'Elx (U.M.H.) i Universitat Jaume I, amb seu a la ciutat de Castelló de la Plana (U.J.I.).

Les universitats estan dotades de personalitat jurídica i desenvolupen les seues funcions en règim d'autonomia. Estan regulades per la Constitució Espanyola, la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària (d'ara endavant L.R.U.), i per altres disposicions vigents; així com pels estatuts de cada una.

D'acord amb l'article 1 de la L.R.U., les funcions de les universitats són les següents:

- a) Creació, desenvolupament, transmissió i crítica de la ciència, la tècnica i la cultura.
- b) Preparació per a l'exercici d'activitats professionals que exigisquen l'aplicació de coneixements i mètodes científics, o per a la creació artística.
- c) Suport científic i tècnic al desenvolupament cultural, social i econòmic, tant nacional com de les comunitats autònomes.
- d) Extensió de la cultura universitària.

Les competències en matèria d'universitats foren assumides per la Generalitat Valenciana mitjançant el reial decret 2.633/1985, de 20 de novembre, i les funcions i els serveis en aquesta matèria, les van assignar a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per mitjà del decret 4/1986, de 27 de febrer, del president de la Generalitat Valenciana.

2. ABAST I PROCEDIMENTS D'AUDITORIA APLICATS

La fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades. No ha comprés una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que s'han efectuat proves selectives, revisions de procediments, de registre i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern.

Les universitats públiques, també les audita la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (I.G.G.V.), per mitjà d'empreses que aquesta contracta.

En aquest sentit, i a fi d'evitar duplicitats en el control de les universitats, hem considerat necessari racionalitzar les proves i els procediments d'auditoria realitzats pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per això, hem incidit en aquells aspectes no considerats totalment o parcialment en les auditories realitzades per la I.G.G.V.

En conseqüència amb això, no hem realitzat determinades proves d'auditoria financera ja efectuades per les empreses d'auditoria contractades per la I.G.G.V. i n'hem utilitzat aquelles conclusions que s'hi han considerat procedents. Sí que han sigut objecte d'una fiscalització especial els contractes i els convenis d'investigació.

3. SISTEMA COMPTABLE I RENDICIÓ DE COMPTES

3.1 Rendició de comptes i principis comptables

Els comptes anuals de 1998 han sigut retuts a aquesta Sindicatura de Comptes -d'acord amb la normativa aplicable- per mitjà de la I.G.G.V., abans del 30 de juny de 1999.

Per resolució d'11 de febrer de 1988 de la I.G.G.V., es va aprovar l'adaptació de les normes del Pla General de Comptabilitat Pública a les universitats de la Comunitat Valenciana. També es van aprovar els models dels comptes que havien de retre les universitats que enumerem a continuació.

- a) Estats de liquidació del pressupost:
- Liquidació de l'estat de despeses.
 - Liquidació de l'estat d'ingressos
 - Estats de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria.
 - Desenvolupament de la tresoreria.
 - Operacions extrapressupostàries: moviment i situació dels deutors.
 - Operacions extrapressupostàries: moviment i situació dels creditors.
 - Relació dels expedients de despeses aprovades a càrrec de pressuposts fururs.
 - Estat de modificacions pressupostàries.
- b) Estat d'operacions de pessuposts tancats.
- c) Balanç de situació.
- d) Comptes de resultats.

No obstant això, els comptes retuts per les universitats no són homogenis. Així, de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, només dues (U.V. i U.P.V.) en presenten els comptes -pel que fa a la liquidació del pressupost- d'acord amb l'estructura determinada per la resolució de la I.G.G.V. Això significa que el resultat pressupostari de les universitats (U.V. i U.P.V.) inclou només els capítols I a VII del pressupost. La resta (U.A., U.J.I. i U.M.H.) inclouen en el resultat del pressupost els drets i les obligacions de tots els capítols, també del VII al IX inclusivament. Això evidencia una falta d'uniformitat en l'elaboració dels estats comptables i implica una limitació en el càlcul del resultat pressupostari agregat, ja que la informació no és homogènia.

També s'ha de ressaltar el fet que la resolució de la I.G.G.V. d'11 de febrer de 1988 va adaptar a les universitats el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 14 d'octubre de 1981, desenvolupada per resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. En aquest sentit, cal tenir en compte que l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, que aprova el nou Pla General de Comptabilitat Pública, deroga de manera expressa la normativa anterior.

En conseqüència, s'insta la Generalitat Valenciana a dictar les normes comptables oportunes per a adaptar el nou Pla General de Comptabilitat Pública a les universitats. Així mateix, s'insisteix que cal adoptar les mesures necessàries perquè els comptes de les universitats siguin homogenis.

D'altra banda, les universitats tampoc no són uniformes a l'hora de comptabilitzar un mateix fet econòmic. Això ocorre, i és especialment rellevant, en la comptabilitat de les operacions relacionades amb el Pla Plurianual d'Inversions. Així, diverses universitats no recullen en els seus pressuposts les operacions de crèdit que financen les inversions (U.A., U.J.I., U.M.H.), i aquesta última registra en ingressos, com a transferències de capital, l'import de les inversions justificades a la Generalitat Valenciana; quan aquesta solament està obligada a finançar les operacions de crèdit al seu venciment.

3.2 Control intern

Conformement al que s'assenyala en l'article 64.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, les cinc universitats públiques han sigut objecte d'auditories per part de la I.G.G.V. Els informes de les dites auditories, subscrits conjuntament per la I.G.G.V. i les empreses privades contractades a aqueix efecte, han sigut posats a disposició d'aquesta Sindicatura.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4.1 Pressupost inicial

El pressupost inicial agregat experimentà un creixement del 14,0%, en relació al de l'exercici anterior, puix que va passar de 78.826 milions de pessetes, a 89.849 milions de pessetes.

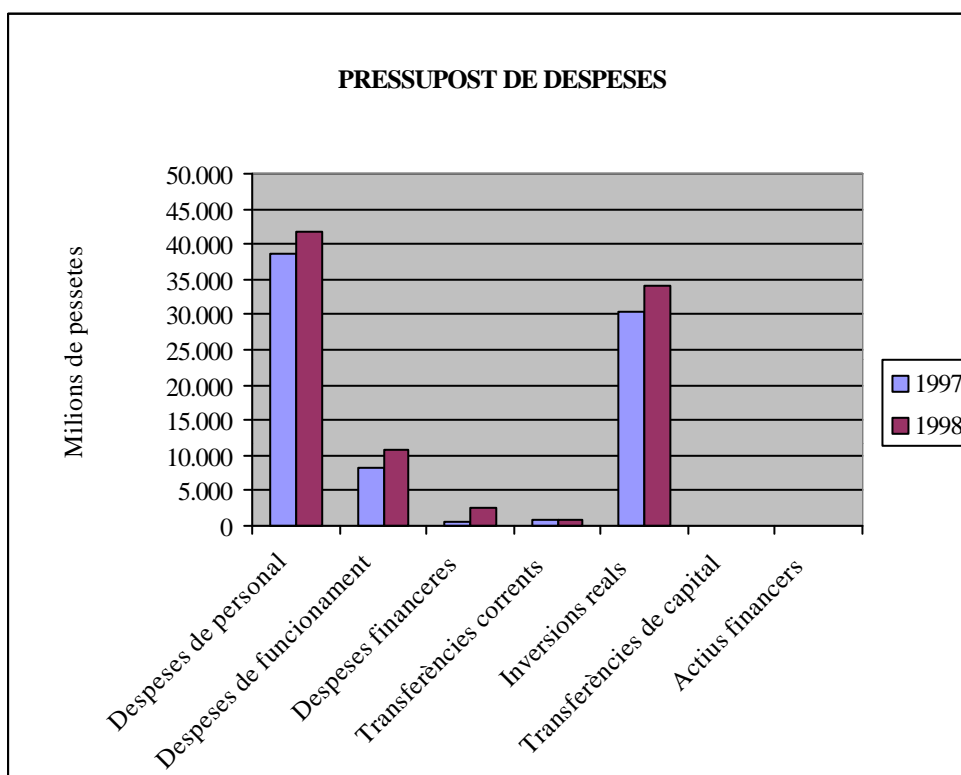
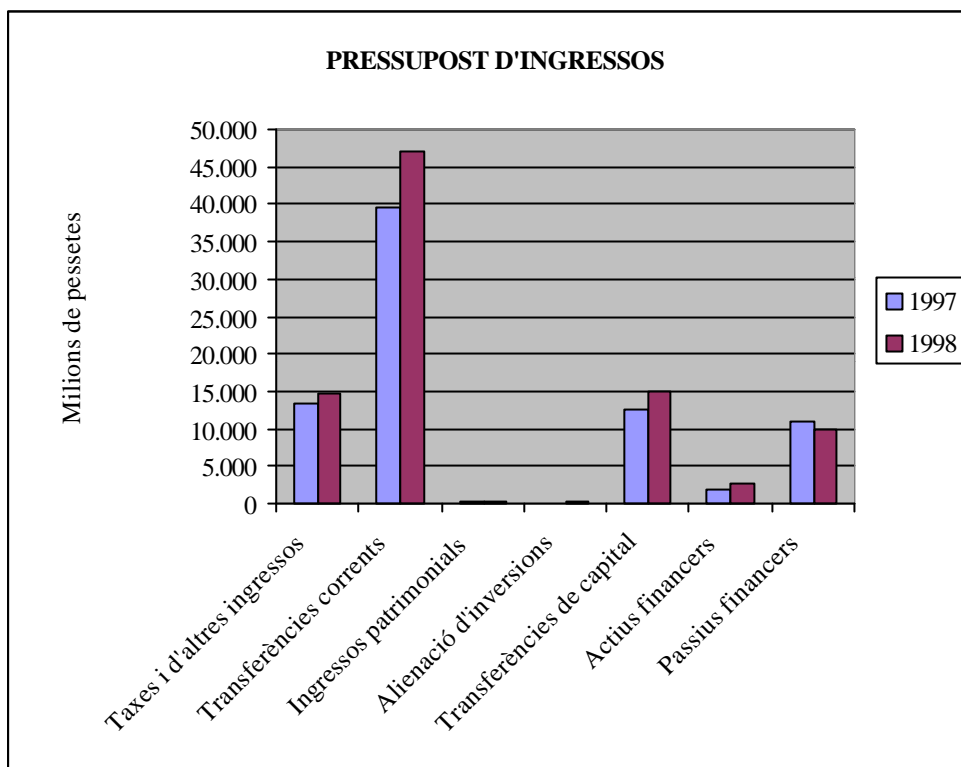
Quant als ingressos, destaca l'augment del capítol IV, "Transferències corrents", amb un increment de 7.567 milions de pessetes. És destacable també l'augment del capítol VII, "Transferències de capital", amb un increment de 2.247 milions de pessetes.

Quant a les despeses, és rellevant l'increment total del capítol I, "Despeses de personal", amb un augment de 3.120 milions de pessetes, i del capítol VI, "Inversions reals", amb un augment de 3.725 milions de pessetes, que denoten unes variacions del 8,1% i del 12,3%, respectivament.

En el quadre número 1 es mostra, en milions de pessetes, la suma dels pressuposts inicials de les cinc universitats de 1997 i 1998.

	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	1997	1998	1998/1997	
Taxes i d'altres ingressos	13.462	14.791	1.329	9,9%
Transferències corrents	39.539	47.115	7.576	19,2%
Ingressos patrimonials	307	214	(93)	(30,3%)
Alienació d'inversions	0	250	250	-
Transferències de capital	12.644	14.891	2.247	17,8%
Actius financers	1.908	2.649	741	38,8%
Passius financers	10.966	9.939	(1.027)	(9,4%)
Total ingressos	78.826	89.849	11.023	14,0%
Despeses de personal	38.687	41.807	3.120	8,1%
Despeses de funcionament	8.235	10.685	2.450	29,8%
Despeses financeres	684	2.524	1.840	269,0%
Transferències corrents	917	814	(103)	(11,2%)
Inversions reals	30.294	34.019	3.725	12,3%
Transferències de capital	0	0	-	-
Actius financers	9	0	(9)	(100,0%)
Passius financers	0	0	-	-
Total despeses	78.826	89.849	11.023	14,0%

Quadre 1



4.2 Modificacions de crèdit

Les modificacions de crèdit netes de les universitats públiques valencianes han ascendit a 31.099 milions de pessetes -tal i com es mostra en el quadre número 2-; això significa una variació del 34,6%, respecte del pressupost inicial.

En el pressupost d'ingressos, són rellevants les modificacions hagudes en els capítols VIII, "Actius financers", i IX, "Passius financers", amb uns augments del 510,5% i del 132,1%, respectivament.

En el pressupost de despeses, les modificacions de crèdit estan destinades, majoritàriament, a generar crèdits en el capítol VI, "Inversions reals", i en el capítol IX, "Passius financers", que s'incrementen en 15.247 i 12.133 milions de pessetes, respectivament.

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment. pressup. defin./inicial
Taxes i d'altres ingressos	14.791	1.547	16.338	10,5%
Transferències corrents	47.115	135	47.250	0,3%
Ingressos patrimonials	214	518	732	242,1%
Alienació inversions reals	250	400	650	160,0%
Transferències de capital	14.891	1.846	16.737	12,4%
Actius financers	2.649	13.523	16.172	510,5%
Passius financers	9.939	13.130	23.069	132,1%
Total ingressos	89.849	31.099	120.948	34,6%
Despeses de personal	41.807	154	41.961	0,4%
Despeses de funcionament	10.685	1.457	12.142	13,6%
Despeses financeres	2.524	1.635	4.159	64,8%
Transferències corrents	814	400	1.214	49,1%
Inversions reals	34.019	15.247	49.266	44,8%
Transferències de capital	0	48	48	-
Actius financers	0	25	25	-
Passius financers	0	12.133	12.133	-
Total despeses	89.849	31.099	120.948	34,6%

Quadre 2

4.3 Pressupost definitiu

La previsió definitiva del conjunt de les universitats de la Comunitat Valenciana, va ser de 120.948 milions de pessetes.

En el pressupost definitiu agregat, el major import correspon a la Universitat de València, amb 46.147 milions de pessetes, que equival al 38,1% del total; seguida de la Universitat Politècnica de València, amb 34.002 milions de pessetes, que en constitueix el 28,1%. Les universitats d'Alacant, Miguel Hernández i Jaume I, amb 15.721, 14.594 i 10.484 milions de pessetes, en representen el 13,0%, 12,1% i 8,7%, respectivament.

Pel que fa als ingressos, les previsions definitives més significatives corresponen al capítol IV, "Transferències corrents", que amb 47.250 milions de pessetes en representa el 39,1% del total; i al capítol IX, "Passius financers", que amb 23.069 milions de pessetes en representa el 19,1% del total.

Quant a les despeses, cal destacar la participació dels capítols I, "Despeses de personal", i VI, "Inversions reals", amb uns percentatges del 34,7% i del 40,7%, respectivament.

	PREVISIONS DEFINITIVES (en milions de pessetes)											
Ingressos	UPV		UV		UJI		UA		UMH		Total	
Taxes i d'altres ingres.	6.046	17,8%	5.836	12,6%	1.113	10,6%	2.970	18,9%	373	2,6%	16.338	13,5%
Transfs. corrents	12.647	37,2%	18.003	39,0%	4.238	40,4%	8.784	55,9%	3.578	24,5%	47.250	39,1%
Ingres. patrimonials	183	0,5%	461	1,0%	17	0,2%	65	0,4%	6	0,0%	732	0,6%
Alienació inv. reals	0	0,0%	0	0,0%	600	5,7%	50	0,3%	0	0,0%	650	0,5%
Transfs. capital	2.170	6,4%	2.173	4,7%	727	6,9%	1.263	8,0%	10.404	71,3%	16.737	13,8%
Actius financers	5.456	16,0%	7.038	15,3%	856	8,2%	2.589	16,5%	233	1,6%	16.172	13,4%
Passius financers	7.500	22,1%	12.636	27,4%	2.933	28,0%	0	0,0%	0	0,0%	23.069	19,1%
Total	34.002	100,0%	46.147	100,0%	10.484	100,0%	15.721	100,0%	14.594	100,0%	120.948	100,0%
	28,1%		38,1%		8,7%		13,0%		12,1%		100,0%	
Despeses	UPV		UV		UJI		UA		UMH		TOTAL	
Despeses personal	10.365	30,5%	18.528	40,1%	3.448	32,9%	6.976	44,4%	2.644	18,1%	41.961	34,7%
Desp. funcionam.	2.782	8,2%	4.415	9,6%	1.162	11,1%	2.496	15,9%	1.287	8,8%	12.142	10,1%
Desp. financers	1.252	3,7%	1.737	3,8%	351	3,3%	787	5,0%	32	0,2%	4.159	3,4%
Transfs. corrents	485	1,4%	469	1,0%	250	2,4%	0	0,0%	10	0,1%	1.214	1,0%
Inversions reals	16.387	48,2%	11.548	25,0%	5.248	50,1%	5.462	34,7%	10.621	72,8%	49.266	40,7%
Transfs. capital	20	0,0%	28	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	48	0,1%
Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	25	0,2%	0	0,0%	0	0,0%	25	0,0%
Passius financers	2.711	8,0%	9.422	20,4%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	12.133	10,0%
TOTAL	34.002	100,0%	46.147	100,0%	10.484	100,0%	15.721	100,0%	14.594	100,0%	120.948	100,0%
	28,1%		38,1%		8,7%		13,0%		12,1%		100,0%	

Quadre 3

4.4 **Resultats de l'exercici**

Tal i com es comenta en l'apartat 3.1 d'aquest informe, el resultat pressupostari agregat de les universitats, obtingut a partir dels comptes retuts, presenta limitacions, perquè el càlcul del resultat no és homogeni en les cinc universitats.

El resultat agregat de les liquidacions dels pressuposts de les cinc universitats valencianes corresponent a 1998 (diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes durant el dit exercici), es mostra en el quadre número 4, en milions de pessetes.

El dèficit pressupostari a escala agregada va ser de 2.609 milions de pessetes; mentre que el dèficit de l'exercici, després de practicar-hi els ajusts d'exercicis tancats, es va situar en 9.825 milions de pessetes.

Concepte	UPV	UV	UJI	UA	UMH	Total
Drets reconeguts de l'exercici	28.832	27.448	9.216	13.132	8.299	86.927
Obligacions reconegudes de l'exercici	26.122	32.414	8.921	14.556	7.523	89.536
Superàvit < Dèficit > Pressupost 98	2.710	(4.966)	295	(1.424)	776	(2.609)
Ajusts d'exercicis tancats:						
Anul.lació de drets	(242)	(7.072)	(25)	(164)	33	(7.470)
Anul.lació d'obligacions	2	45	0	201	6	254
Superàvit < Dèficit > De l'exercici	2.470	(11.993)	270	(1.387)	815	(9.825)

Quadre 4

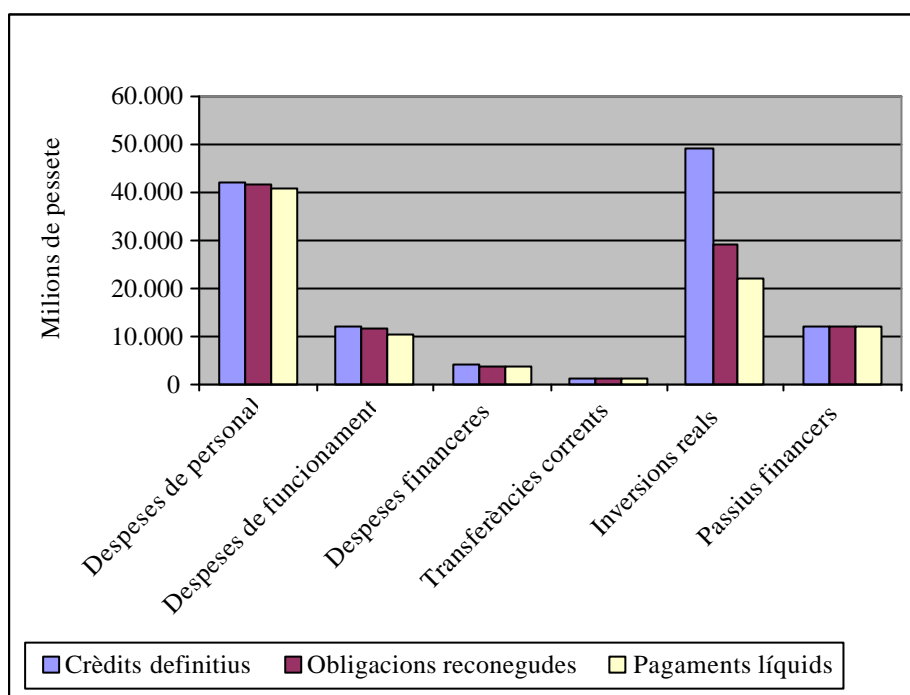
Igual que en exercicis anteriors, cal tenir en compte que el resultat pressupostari de la Universitat d'Alacant no és real, perquè existeixen obligacions per import de 232 milions de pessetes que no apareixen comptabilitzades en el pressupost.

5. PRESSUPOST AGREGAT DE DESPESES

Les obligacions reconegudes, a escala agregada, del conjunt de les universitats de la Comunitat Valenciana ascendiren a 98.958 milions de pessetes; cosa que dóna una grau d'execució (que relaciona les obligacions reconegudes amb les previsions definitives) del 81,8%. El grau de compliment (que relaciona els pagaments líquids amb les obligacions reconegudes), va ser del 90,7%. En el quadre número 5 es mostra, a escala agregada i en milions de pessetes, la liquidació del pressupost de despeses de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau compliment
Despeses personal	41.961	41.538	40.785	753	99,0%	98,2%
Desp. funcionament	12.142	11.438	10.127	1.311	94,2%	88,5%
Despeses financers	4.159	3.723	3.708	15	89,5%	99,6%
Transfs. corrents	1.214	1.052	892	160	86,7%	84,8%
Inversions reals	49.266	29.026	22.061	6.965	58,9%	76,0%
Transfs. capital	48	48	44	4	100,0%	91,7%
Actius financers	25	0	0	0	0,0%	0,0%
Passius financers	12.133	12.133	12.133	0	100,0%	100,0%
TOTAL	120.948	98.958	89.750	9.208	81,8%	90,7%

Quadre 5



El quadre número 6 detalla la composició, per capítols, de les obligacions reconegudes durant l'exercici en la liquidació del pressupost agregat, amb la comparació de les cinc universitats, tant en milions de pessetes com en percentatges de participació de cada un dels capítols respecte del total.

Despeses	UPV	% s/cap. agregat	UV	% s/cap. agregat	UJI	% s/cap. agregat	UA	% s/cap. agregat	UMH	% s/cap. agregat	Total	% s/tot. D.R.
Despeses personal	10.365	39,7%	18.462	44,1%	3.315	37,1%	6.976	47,9%	2.420	32,2%	41.538	42,0%
Desp. funcionament	2.762	10,6%	4.351	10,4%	925	10,4%	2.496	17,2%	904	12,0%	11.438	11,5%
Desp. financeres	1.252	4,8%	1.324	3,2%	329	3,7%	786	5,4%	32	0,4%	3.723	3,8%
Transfs. corrents	418	1,6%	465	1,1%	163	1,8%	0	0,0%	6	0,1%	1.052	1,1%
Inversions reals	8.594	32,9%	7.784	18,6%	4.189	47,0%	4.298	29,5%	4.161	55,3%	29.026	29,3%
Transfs. capital	20	0,0%	28	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	48	0,0%
Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Passius financers	2.711	10,4%	9.422	22,5%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	12.133	12,3%
TOTAL	26.122	100,0%	41.836	100,0%	8.921	100,0%	14.556	100,0%	7.523	100,0%	98.958	100,0%
	26,4%		42,3%		9,0%		14,7%		7,6%		100,0%	

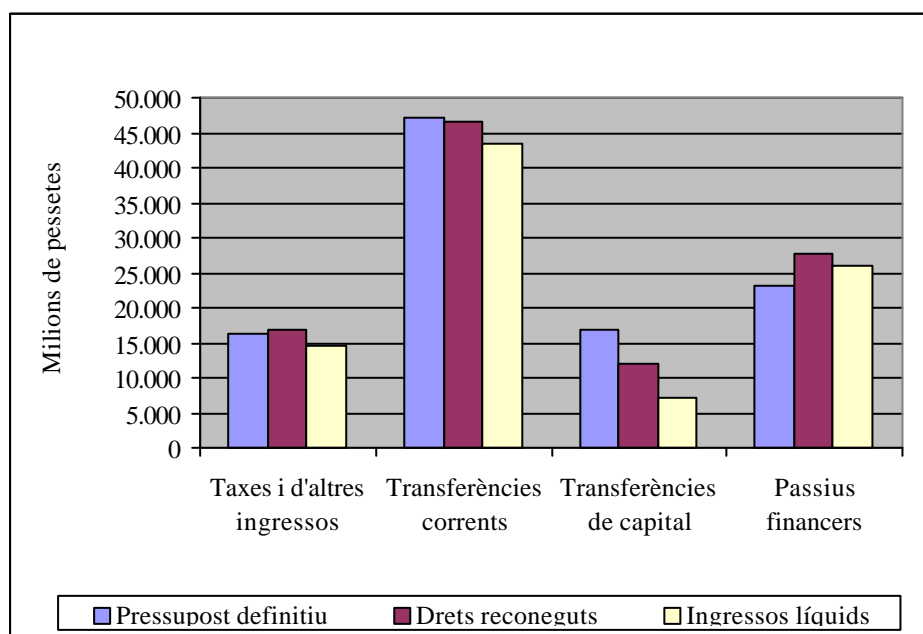
Quadre 6

6. PRESSUPOST AGREGAT D'INGRESSOS

Tal i com es mostra en el quadre número 7, en milions de pessetes, els drets reconeguts agregats de les cinc universitats valencianes ascendiren a 104.774 milions de pessetes; cosa que dóna una grau d'execució del 100,0%, sense considerar-hi el romanent de tresoreria. El grau de compliment hi ha sigut del 88,6%.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau compliment	Superàvit (Déficit)
Taxes i d'altres ingres.	16.338	16.807	14.708	1.981	102,9%	87,5%	469
Transfs. corrents	47.250	46.511	43.543	3.086	98,4%	93,6%	(739)
Ingres. patrimonials	732	951	831	120	129,9%	87,4%	219
Alienació invers. reals	650	652	402	250	100,3%	61,7%	2
Transfs. de capital	16.737	12.006	7.248	4.758	71,7%	60,4%	(4.731)
Passius financers	23.069	27.847	26.072	1.775	120,7%	93,6%	4.778
Exercici corrent	104.776	104.774	92.804	11.970	100,0%	88,6%	(2)
Romanent tresoreria	16.172						
TOTAL	120.948						

Quadre 7



En el quadre número 8 es reflecteix, en milions de pessetes, la composició dels drets reconeguts, en forma desagregada, de les cinc universitats de la Comunitat Valenciana.

Concepte	UPV	% s/cap. agreg.	UV	% s/cap. agreg.	UJI	% s/cap. agreg.	UA	% s/cap. agreg.	UMH	% s/cap. agreg.	Total	% s/tot. D.R.
III. Taxes i d'altres ingres.	5.398	18,7%	6.772	14,9%	1.108	12,1%	2.970	22,6%	559	6,7%	16.807	16,0%
Prestació de serveis	1.580	5,5%	1.589	3,5%	118	1,3%	0	0,0%	0	0,0%	3.287	3,1%
Matrícules. Preus acadèmics	2.837	9,8%	3.212	7,1%	788	8,6%	1.999	15,2%	382	4,6%	9.218	8,8%
Matrícules. Compens. beques	639	2,2%	1.483	3,2%	169	1,8%	530	4,0%	118	1,4%	2.939	2,8%
D'altres ingressos propis	342	1,2%	488	1,1%	33	0,4%	441	3,4%	59	0,7%	1.363	1,3%
IV Transfs. corrents	12.633	43,8%	17.702	39,1%	4.233	45,9%	8.784	66,9%	3.159	38,1%	46.511	44,4%
De Generalitat Valenciana	12.485	43,3%	17.335	38,3%	3.927	42,6%	8.783	66,9%	3.105	37,4%	45.635	43,6%
D'altres	148	0,5%	367	0,8%	306	3,3%	1	0,0%	54	0,7%	876	0,8%
V Ingres. patrimonials	341	1,2%	456	1,0%	69	0,7%	65	0,5%	20	0,2%	951	0,9%
Ingressos financers	314	1,1%	456	1,0%	69	0,7%	35	0,3%	20	0,2%	894	0,9%
D'altres	27	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	30	0,2%	0	0,0%	57	0,0%
VI Alienació invers. reals	2	0,0%	0	0,0%	600	6,5%	50	0,4%	0	0,0%	652	0,6%
D'edificis i d'altres construc.	2	0,0%	0	0,0%	600	6,5%	50	0,4%	0	0,0%	652	0,6%
VII Transfs. capital	2.958	10,3%	2.518	5,6%	706	7,7%	1.263	9,6%	4.561	55,0%	12.006	11,5%
De Generalitat Valenciana	1.606	5,6%	975	2,2%	53	0,6%	478	3,6%	4.164	50,2%	7.276	6,9%
D'Administració central	669	2,3%	1.375	3,0%	44	0,5%	498	3,8%	110	1,3%	2.696	2,6%
D'altres	683	2,4%	168	0,4%	609	6,6%	287	2,2%	287	3,5%	2.034	2,0%
IX Passius financers	7.500	26,0%	17.847	39,4%	2.500	27,1%	0	0,0%	0	0,0%	27.847	26,6%
Emissió d'obligacions	7.500	26,0%	8.000	17,7%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	15.500	14,8%
D'altres	0	0,0%	9.847	21,7%	2.500	27,1%	0	0,0%	0	0,0%	12.347	11,8%
TOTAL	28.832	100,0%	45.295	100,0%	9.216	100,0%	13.132	100,0%	8.299	100,0%	104.774	100,0%
		27,5%		43,2%		8,8%		12,6%		7,9%		100,0%

Quadre 8

De les dades que es recullen en el quadre número 8, són rellevants els conceptes "Transferències corrents de la Generalitat Valenciana" i "Emissió d'obligacions", amb un 43,6% i 14,8% de participació, respectivament.

En relació a l'exercici anterior, s'hi ha registrat un descens significatiu en els drets reconeguts derivats de l'emissió d'obligacions, ja que han passat de 31.300 milions de pessetes en 1997 a 15.500 milions de pessetes en 1998.

Cal destacar que, per fer efectiu el cobrament de determinats drets pendents de ser satisfets per la Generalitat Valenciana, totes les universitats (llevat de la U.M.H.) van subscriure, a instàncies de la Generalitat Valenciana, diversos contractes de cessió de drets. D'acord amb aquests contractes, les universitats cediren certs drets pendents de cobrament a les entitats financeres determinades per la Generalitat Valenciana, a fi que les dites entitats abonessen a les universitats les quanties pendents de cobrament. Aquesta operació no tingué cap cost financer per a les universitats, puix que l'assumpció d'aqueix cost va correspondre a la Generalitat Valenciana.

En el quadre número 9 se'n mostren les dates, les entitats financeres i els imports en milions de pessetes.

Universitat	Entitat financera	Data	Import (milions ptes.)
U. València	Bancaixa	24-02-98	2.450
U. Politècnica de València	Bancaixa	24-02-98	1.777
U. Alacant	Caixa Estalvis Mediterrani	24-02-98	1.260
U. Jaume I de Castelló	Bancaixa	24-02-98	492
TOTAL			5.979

Quadre 9

Quant a això, cal tenir en compte:

- Que les cessions de crèdits realitzades per les universitats, en la mesura que afecten ingressos de dret públic, no es poden portar a efecte, perquè no cap la subrogació en la posició jurídica d'una entitat pública quan aquesta actua com a poder públic.
- Que l'article 12 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, assenyala que no es podran alienar, ni gravar, ni arrendar els drets econòmics de la Hisenda de la Generalitat Valenciana; llevat dels supòsits establits en les lleis.
- Que, llevat del cas de la Universitat Jaume I, la cessió de tals drets no tingué reflex en la comptabilitat de les universitats, ja que aquestes es limitaren a comptabilitzar-ne el cobrament com si l'hagués pagat la Generalitat Valenciana.

A causa de la modificació en el finançament del Pla Plurianual d'Inversions de les Universitats per al període 1995-2001, en l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana i el conjunt de les universitats valencianes -llevat de la Universitat Miguel Hernández- assoliren determinats acords per a garantir el finançament del dit Pla Plurianual. El finançament comprenia la realització d'una emissió d'obligacions i la concertació d'una línia de préstecs amb el Banc Europeu d'Inversions.

Així mateix, per virtut d'aquests acords, la Generalitat Valenciana s'obligava incondicionalment a transferir a les universitats les quantitats necessàries perquè aquestes fessen front a totes les obligacions de pagament assumides per raó del finançament, tant pel principal com pels interessos. A aqueix efecte, la Generalitat Valenciana s'obligava a incloure en els corresponents pressuposts anuals les partides necessàries per al compliment de les obligacions derivades del finançament.

En el quadre número 10 s'indica l'import de les emissions realitzades en l'exercici de 1998, en milions de pessetes, i els aspectes més significatius d'aqueixes emissions.

	Total emissió	Despeses emissió	Ingressos nets	Termini emissió	Tipus d'interés
UV	8000	264	7.736	15 anys	1r. any 3,94% i la resta fix a 5,55%
UPV	7.500	248	7.252	15 anys	1r. any 3,94% i la resta fix a 5,55%
TOTAL	15.500	512	14.988		

Quadre 10

En el quadre número 11 s'indiquen les anualitats per a 1998, en milions de pessetes, del citat Pla Plurianual d'Inversions (anualitats que es recullen en el pressupost de cada universitat, perquè aquestes en tenen encomanada la gestió directa); així com l'import total executat i justificat per les mateixes universitats davant de la Generalitat Valenciana.

Universitat	Anualitat 1998	Inversió 1998 autoritzada per la G. V.		
		Justificada en 1998	Justificada en 1999	Total
U. València	4.432	2.503	1.402	3.905
U. Politècnica de València	5.757	1.546	639	2.185
U. Alacant	2.091	508	1.571	2.079
U. Jaume I	3.256	2.317	471	2.788
U. Miguel Hernández	9.843	2.852	730	3.582
TOTAL	25.379	9.726	4.813	14.539

Quadre 11

7. FETS POSTERIORIS

El 9 de juny de 1999, els rectors de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, el conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública i el conseller de Cultura, Educació i Ciència, acordaren proposar al Govern Valencià l'aprovació del programa plurianual de finançament del sistema públic universitari valencià 1999-2003 (P.P.F.), amb els objectius següents:

- Dotar les universitats d'un marc financer plurianual que garantisca l'automatisme en la dotació dels recursos.
- Incrementar els recursos financers destinats a l'ensenyament universitari, als nivells de la Unió Europea en termes de percentatge del P.I.B.
- Fixar la participació de cada estament en el finançament dels ensenyaments universitaris.
- Assegurar que els ensenyaments universitaris compten amb la infraestructura i les instal·lacions necessàries per a ser impartits de manera adequada.
- Promoure la qualitat de les universitats.
- El funcionament cooperatiu i consensuat del sistema públic universitari valencià.

D'altra banda, el finançament total corrent de cada universitat serà determinat per mitjà de la suma dels components següents:

- Finançament fix: Finançament que s'assigna a cada universitat en concepte de costos mínims de funcionament ordinari. El valor d'aqueix finançament s'estima en 200 milions de pessetes de 1998 per universitat i representa l'1,25% del finançament total del conjunt de les universitats.
- Finançament bàsic: Establert en funció dels costos en què ha d'incórrer una universitat per a impartir la docència, d'acord amb uns estàndards de qualitat prefixats. Aquest component del finançament constitueix el 86,75% del finançament total de les universitats.
- Finançament de costos induïts per la normativa estatal: Establert en funció d'un conjunt significatiu de conceptes de cost que les universitats han d'atendre i sobre els quals no tenen cap capacitat de decisió. Aquest component del finançament s'estima en un 2% del finançament total de les universitats.
- Finançament lligat a objectius: Establert en funció del grau de compliment dels objectius prefixats per a cada universitat. Aquest component del finançament s'estableix en un 10% del finançament total de les universitats.

UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objectius

Els objectius de la fiscalització dels comptes de les universitats de la Comunitat Valenciana es concreten a:

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

1.2 Abast i procediments d'auditoria

La fiscalització dels comptes de la Universitat s'ha portat a efecte d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i, per tant, no ha inclòs cap revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern; considerant, a més a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc.

Les universitats públiques són també auditades per la Intervenció de la Generalitat Valenciana, per mitjà d'empreses contractades per aquesta.

En aquest sentit, i a fi d'evitar duplicitats en el control de les universitats, s'ha considerat necessari racionalitzar les proves i els procediments d'auditoria realitzats pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per això, hem incidit en aquells aspectes no considerats -de manera total o parcial- en les auditories realitzades per la I.G.G.V.

En conseqüència amb això, no s'han realitzat determinades proves d'auditoria financera ja efectuades per les empreses d'auditoria contractades per la I.G.G.V., i hem utilitzat aquelles conclusions que hem considerat procedents. Sí que han sigut objecte d'una fiscalització especial els contractes i els convenis d'investigació.

1.3 Presentació i rendició de comptes

Els comptes anuals de 1998 de la Universitat de València (d'ara endavant, la Universitat), han sigut retuts, d'acord amb la normativa aplicable, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana el 30 de juny de 1999.

2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Quant a la rendició dels comptes i els estats comptables

- La Universitat ha retut els comptes de l'exercici de 1998 per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana durant el termini establert a aqueix efecte.
- Els estats comptables presenten, per regla general, la informació conformement als principis i les normes que hi són aplicables; llevat d'allò que es refereix a la comptabilitat de determinats drets i obligacions comentats en els apartats 3.3.2, 3.3.4 i 6.2 d'aquest informe.

b) Quant a l'execució del pressupost

- Pel que fa al pressupost de despeses, el grau d'execució n'ha sigut del 90,7% i el de compliment, del 92,2%.
- En el pressupost d'ingressos el grau d'execució va ser del 115,8% i el de compliment, del 91,9%.

c) Quant al compliment del principi de legalitat i d'altres qüestions

- La gestió dels expedients de contractació i dels convenis d'investigació ha sigut conforme a la normativa legal; sense perjudici de les observacions contingudes en els apartats 4 i 5 d'aquest informe.

3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES

3.1 Pressupost inicial i modificacions

3.1.1 Pressupost inicial

Tal i com s'aprecia en el quadre número 1, el pressupost de la Universitat va disminuir un 2,6%, respecte al de l'exercici anterior, ja que va passar de 29.635 milions de pessetes a 28.866 milions de pessetes.

	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	1997	1998		
Taxes i d'altres ingressos	4.689	5.486	797	17,0%
Transferències corrents	16.124	18.023	1.899	11,8%
Ingressos patrimonials	150	100	(50)	(33,3%)
Transferències de capital	1.972	1.492	(480)	(24,3%)
Actius financers	500	0	(500)	(100,0%)
Passius financers	6.200	3.765	(2.435)	(39,3%)
Total ingressos	29.635	28.866	(769)	(2,6%)
Despeses de personal	17.391	18.356	965	5,5%
Despeses de funcionament	2.350	3.639	1.289	54,9%
Despeses financeres	0	486	486	-
Transferències corrents	154	199	45	29,2%
Inversions reals	9.740	6.186	(3.554)	(36,5%)
Transferències de capital	0	0	0	-
Passius financers	0	0	0	-
Total despeses	29.635	28.866	(769)	(2,6%)

Quadre 1

En el pressupost d'ingressos, la disminució es deu bàsicament al capítol IX, "Passius financers", que disminueix un 39,3%; aquesta disminució neutralitza els increments pressupostats en els capítols III, "Taxes i d'altres ingressos", i IV, "Transferències corrents".

En el pressupost de despeses, el capítol que origina la disminució és el VI, "Inversions reals", que passa de 9.740 a 6.186 milions de pessetes, un 36,5% de disminució.

D'altra banda, hem de destacar l'existència en 1998 -igual com en l'exercici anterior- d'un manual de normes d'execució pressupostària.

3.1.2 Modificacions pressupostàries

Les modificacions netes de crèdits ascendiren a 17.281 milions de pessetes.

En el quadre número 2 figura, en milions de pessetes, l'evolució del pressupost inicial al definitiu, per capítols d'ingressos i despeses.

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressup. defin./inicial
Taxes i d'altres ingressos	5.486	350	5.836	6,4%
Transferències corrents	18.023	(20)	18.003	(0,1%)
Ingressos patrimonials	100	361	461	361,0%
Transferències de capital	1.492	681	2.173	45,6%
Actius financers	0	7.038	7.038	-
Passius financers	3.765	8.871	12.636	235,6%
Total ingressos	28.866	17.281	46.147	59,9%
Despeses de personal	18.356	172	18.528	0,9%
Despeses de funcionament	3.639	776	4.415	21,3%
Despeses financeres	486	1.251	1.737	257,4%
Transferències corrents	199	270	469	135,7%
Inversions reals	6.186	5.362	11.548	86,7%
Transferències de capital	0	28	28	-
Passius financers	0	9.422	9.422	-
Total despeses	28.866	17.281	46.147	59,9%

Quadre 2

En l'estat d'ingressos, les variacions positives més rellevants són les que afecten el capítol IX, "Passius financers", i l'aplicació del romanent de tresoreria per a finançar les modificacions de crèdit, que es recull en el capítol VIII, "Actius financers".

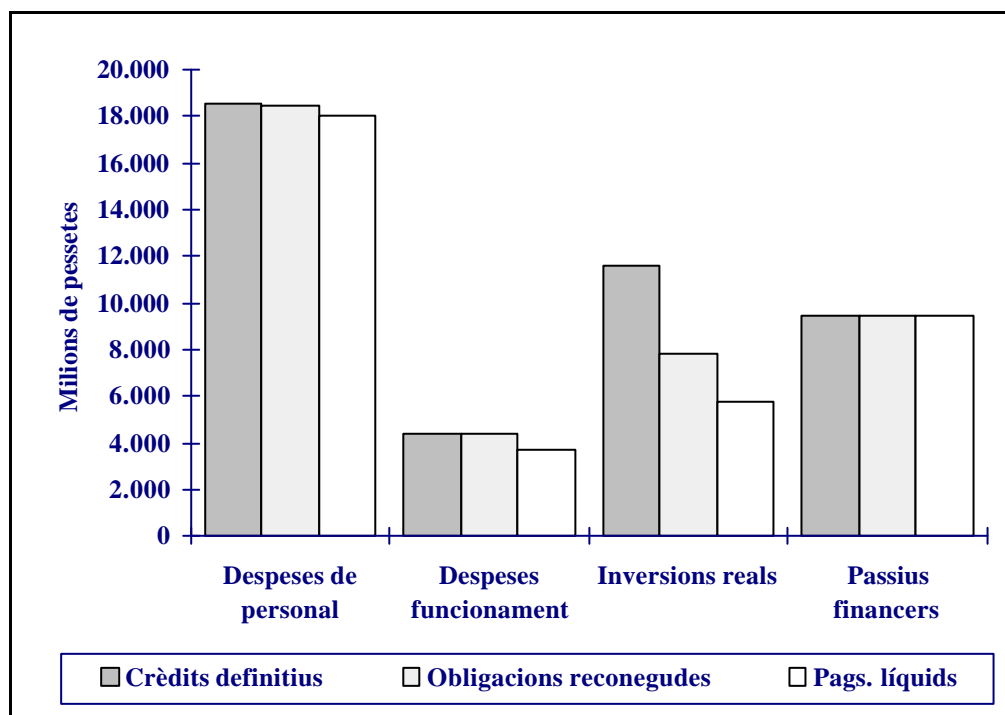
En l'estat de despeses, les modificacions més rellevants es produeixen en el capítol IX, "Passius financers", (que no tenia dotació inicial), l'increment del qual representa el 54,5% de la variació neta del pressupost inicial; i en el capítol VI, "Inversions reals", amb un increment del 86,7%. Així mateix, el capítol III, "Despeses financeres", experimenta un creixement del 257,4%. Segons la Universitat, aquestes modificacions de crèdit són conseqüència del nou finançament del Pla d'Inversions.

3.2 Execució de l'estat de despeses

Les obligacions reconegudes s'elevaren a 41.836 milions de pessetes; això significa un grau d'execució del 90,7%. El grau de compliment en va ser del 92,2%.

	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau compliment
Despeses de personal	18.528	18.462	17.992	470	99,6%	97,5%
Despeses funcionament	4.415	4.351	3.737	614	98,6%	85,9%
Despeses financeres	1.737	1.324	1.324	0	76,2%	100,0%
Transferències corrents	469	465	333	132	99,1%	71,6%
Inversions reals	11.548	7.784	5.728	2.056	67,4%	73,6%
Transferències capital	28	28	24	4	100,0%	85,7%
Passius financers	9.422	9.422	9.422	0	100,0%	100,0%
TOTAL	46.147	41.836	38.560	3.276	90,7%	92,2%

Quadre 3



Els capítols més rellevants, pel que fa a les obligacions reconegudes, han sigut els de despeses de personal, inversions reals i passius financers, que constitueixen un 44,1%, 18,6% i 22,5%, respectivament, del total d'obligacions reconegudes en l'exercici.

3.2.1 Despeses de personal

Les obligacions reconegudes s'elevaren a 18.462 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 99,6%. El grau de compliment en va ser del 97,5%.

Concepte	1997	1998	Increment absolut	Increment relatiu
Sous i salaris	15.605	16.726	1.121	7,2%
Cotitzacions socials	1.645	1.717	72	4,4%
D'altres despeses socials	10	19	9	90,0%
TOTAL	17.260	18.462	1.202	7,0%

Quadre 4

L'increment de les obligacions reconegudes per despeses de personal, respecte de l'exercici anterior, és del 7,0% (tal i com es mostra en el quadre número 4, que recull en milions de pessetes l'evolució de les obligacions reconegudes del capítol I entre els exercicis de 1997 i 1998). L'increment s'explica pels motius següents:

- 1) L'augment de les retribucions en un 2,1%.
- 2) La consolidació de la plantilla augmentada l'any 1997 i l'increment de la plantilla el 1998, principalment pel que fa als funcionaris no docents.
- 3) L'assumpció, per part de la Universitat, del pagament de les nòmines de professors que exerceixen en hospitals i ambulatoris. Durant 1998, la Universitat ha rebut transferències corrents per import de 647 milions de pessetes per a fer front als dits pagaments (vegeu l'apartat 3.3.2).

El detall del personal al servei de la Universitat a 31 de desembre dels exercicis de 1996 a 1998, és el següent:

Personal	Total a 31-12-96	Total a 31-12-97	Total a 31-12-98	Increment 97/96	Increment 98/97
Personal docent d'investiga.:					
Funcionaris docents	1.908	1.975	2.038	3,5%	3,2%
Contractats docents	1.021	1.015	986	(0,6%)	(2,9%)
Personal d'adminis. i serveis:					
Funcionaris no docents	794	813	916	2,4%	12,7%
Laborals no docents	740	701	645	(5,3%)	(8,0%)
TOTAL	4.463	4.504	4.585	0,9%	1,8%

Quadre 5

Les remuneracions derivades dels convenis o programes d'investigació s'imputen pressupostàriament en el capítol VI, "Inversions reals", i, en el subsistema economicopatrimonial, a l'epígraf de "Despeses de personal" del compte de resultats. A 31 de desembre de 1998 aquestes despeses ascendien a 782 milions de pessetes.

3.2.2 Despeses de funcionament

Les obligacions reconegudes ascendiren a 4.351 milions de pessetes. Això denota un grau d'execució del 98,6%. El grau de compliment en va ser del 85,9%.

En el quadre número 6 es mostren, per conceptes, les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", en els exercicis de 1997 i 1998.

Concepte	1997	1998
Tributs	6	4
Arrendament de béns	178	223
Reparació i conservació de béns	512	502
Subministraments	693	854
Transports i comunicacions	304	329
Treballs realitzats per altres empreses	833	883
Primes d'assegurances	39	31
Material d'oficina	616	673
Despeses diverses	576	679
Dietes, locomoció i trasllats	146	144
D'altres indemnitzacions	20	29
TOTAL	3.923	4.351

Quadre 6

Les incidències detectades en la fiscalització dels contractes, les imputades en aquest capítol inclusivament, figuren en l'apartat 4 d'aquest informe.

3.2.3 Despeses financeres

Les obligacions reconegudes en el capítol III, "Despeses financeres", ascendiren a 1.324 milions de pessetes. El grau d'execució en va ser del 76,2%; mentre que el de compliment en fou del 100,0%.

La seua composició a 31 de desembre de 1998, en milions de pessetes, és la següent:

Concepte	Milions pessetes
Despeses emissió emprèstit (apartat 3.3.4.1)	264
Interessos d'obligacions i bons	875
Interessos pòlisses de crèdit	152
D'altres	33
TOTAL	1.324

Quadre 7

Els "Interessos d'obligacions i bons", per 875 milions de pessetes, corresponen al primer pagament d'interessos de cada un dels emprèstits, per 560 i 315 milions de pessetes, respectivament.

3.2.4 Transferències corrents

Les obligacions reconegudes en el capítol IV de despeses , "Transferències corrents", ascendiren a 465 milions de pessetes, un 1,1% del total d'obligacions reconegudes en l'exercici. El grau d'execució del capítol va ser del 99,1% de la previsió definitiva. El grau de compliment de les obligacions va ser del 71,6%.

3.2.5 Inversions reals

Les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 7.784 milions de pessetes; cosa que significa un grau d'execució del 67,4%. El grau de compliment en va ser del 73,6%.

El detall de les obligacions reconegudes en el capítol VI, "Inversions reals, es presenta tot seguit, en milions de pessetes.

Concepte	Import	%
Terrenys i béns naturals	274	3,5%
Edificis i d'altres construccions	40	0,5%
Maquinària, instal.lacions, utillatge i mat. tt.	61	0,8%
Mobiliari i estris	455	5,9%
Equips per a processament d'informació	305	3,9%
Béns destinats a l'ús públic	3.844	49,4%
D'altre immobilitzat material i immaterial	268	3,4%
Investigació, estudis i projectes en curs	2.537	32,6%
TOTAL	7.784	100,0%

Quadre 8

Les obligacions reconegudes en l'exercici anterior ascendiren a 12.037 milions de pessetes; això significa que en l'exercici de 1998 les han minorades en 4.253 milions de pessetes, és a dir un 35,3%. Això ha sigut conseqüència, principalment, de la disminució de l'anualitat del Pla d'Inversions per a l'exercici de 1998.

El 27 de març de 1995 es va signar l'"Acord entre la Generalitat Valenciana i la Universitat de València per al desenvolupament del pla d'inversions en el període 1995-2001". En aquest acord, la Generalitat Valenciana es va comprometre a autoritzar i finançar inversions per un valor màxim de 25.000 milions de pessetes al llarg del citat període de set anys.

El 18 de juliol de 1997, la Universitat i la Generalitat Valenciana subscrigueren un conveni de col.laboració per a finançar les inversions compreses en l'acord citat abans. En aquest conveni, la Generalitat Valenciana autoritza la Universitat a fer una emissió d'obligacions i a concertar amb el Banc Europeu d'Inversions una línia de préstecs, així com a efectuar diversos contractes complementaris. La Generalitat Valenciana s'obliga de manera incondicional a transferir a la Universitat les quantitats necessàries per a fer front a les obligacions derivades de l'operació; de forma que es substitueixen les obligacions assumides en l'acord de 27 de març de 1995 esmentat. En l'apartat 3.3.5 descrivim el desenvolupament de les operacions indicades.

L'anualitat màxima que ha de finançar la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1998 és de 3.275 milions de pessetes, segons l'acord citat. Per resolució de 23 de desembre de 1998, la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació va autoritzar la reprogramació dels projectes d'invació de l'anualitat de 1998, amb el detall següent:

Projecte	Milions ptes.
Campus Avda. Tarongers	2.527
Rehabilitació i restauració	687
Remodelació Blasco Ibáñez	260
Remodelació Burjassot	198
Serveis interfacultatius	323
Seguretat i barreres arquitectòniques	98
Reforma, ampliació i millora	339
TOTAL	4.432

Quadre 9

Les obligacions reconegudes per inversions executades en 1998 del citat pla plurianual, ascendiren a 3.906 milions de pessetes; la diferència, per 526 milions de pessetes, l'executaran en 1999.

D'altra banda, en l'article 68, "Inversions en investigació, estudis i projectes en curs", es registren obligacions reconegudes per un import de 2.537 milions de pessetes. Aquí s'inclouen tant despeses d'immobilitzat, com de personal i d'altres despeses corrents, destinades a contractes, convenis o programes d'investigació. En el subsistema de comptabilitat patrimonial -i d'acord amb els principis comptables-, la Universitat només incorpora a l'immobilitzat béns inventariables i despeses activables, perquè constitueixen actius que produiran ingressos certs.

L'article 61, "Terrenys i béns naturals", registra 274 milions de pessetes d'obligacions reconegudes, dels quals corresponen 264 milions de pessetes a obligacions reconegudes per expropiacions de terrenys del nou campus universitari (i d'aquests, només en corresponen 13 milions de pessetes a pagaments realitzats durant 1998; els altres 251 milions de pessetes foren autoritzats i pagats en 1999). El finançament d'aquestes despeses s'analitza en l'apartat 3.3.4.3 d'aquest informe.

Dels 264 milions de pessetes d'obligacions reconegudes en l'exercici de 1998, n'hi ha 33 milions de pessetes que corresponen a expropiacions pròpiament dites i la resta, 231 milions de pessetes, a obligacions reconegudes per major preu just, segons sentències de la Sala Contenciosoadministrativa del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana.

La Universitat ha efectuat una provisió de 635 milions de pessetes per fer front a les sentències del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana que puguen comportar un augment en els costos de les expropiacions.

3.2.6 Passius financers

Les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 9.422 milions de pessetes, que representen el 22,5% del total d'obligacions reconegudes. Tant el grau d'execució, com el de compliment, han sigut del 100,0%.

Les obligacions reconegudes en aquest capítol corresponen fonamentalment a l'amortització total o parcial dels saldos disposats en els comptes de crèdit utilitzats per la Universitat per a finançar el Pla d'Inversions 1995-2001, per virtut de l'"Acord de col.laboració entre la Universitat i la Generalitat Valenciana sobre el règim de disposició del fons procedents del finançament", signat el 18 de juliol de 1998. Un detall de les obligacions reconegudes en aquest capítol és el següent:

Entitat financera	Milions de pessetes	
Per cancel.lació saldos pòlisses de crèdit:		4.140
BBV (900)	861	
CAM (1.300)	1.256	
CAM (800)	780	
Santander (900)	857	
Santander (1.000)	386	
Per liquidació saldos pòlissa associada a compte operatiu:		5.282
Amb emissió bons	3.800	
Amb préstecs BEI	1.482	
TOTAL		9.422

Quadre 10

La cancel.lació de saldos de pòlisses de crèdit es porta a efecte per resolució de 30 de juny de 1998 de la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació, en la qual s'autoritza la disposició de fons provinents del finançament del Pla d'Inversions, a l'objecte de saldar les pòlisses de crèdit indicades.

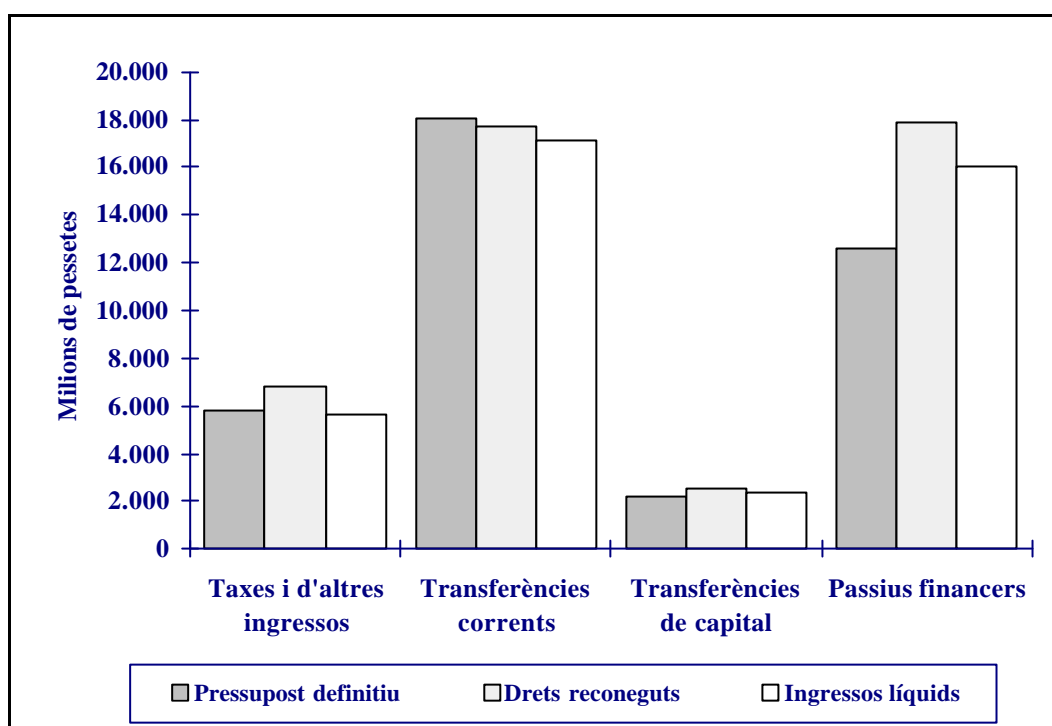
3.3 Execució de l'estat d'ingressos

En el pressupost d'ingressos, els drets liquidats ascendiren a 45.295 milions de pessetes; cosa que dóna un grau d'execució del 115,8%, sense considerar-hi el romanent de tresoreria. El grau de compliment se'n situa en el 91,9%.

En el quadre número 11 es detalla l'execució del pressupost d'ingressos (les xifres s'hi expressen en milions de pessetes).

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau compliment
Taxes i d'altres ingressos	5.836	6.772	5.656	1.116	116,0%	83,5%
Transferències corrents	18.003	17.702	17.116	586	98,3%	96,7%
Ingressos patrimonials	461	456	454	2	98,9%	99,6%
Transferències de capital	2.173	2.518	2.344	174	115,9%	93,1%
Passius financers	12.636	17.847	16.072	1.775	141,2%	90,1%
Exercici corrent	39.109	45.295	41.642	3.653	115,8%	91,9%
Romanent de tresoreria	7.038					
TOTAL	46.147					

Quadre 11



3.3.1 Taxes i d'altres ingressos

En aquest capítol els drets reconeguts ascendiren a 6.772 milions de pessetes; això significa un grau d'execució del 116,0%. El grau de compliment en va ser del 83,5%.

En el quadre número 12 es mostra, en milions de pessetes, el detall comparatiu -per conceptes- dels drets reconeguts en aquest capítol en els exercicis de 1997 i 1998.

Drets reconeguts	1997	1998	Variació 98/97
Preus acadèmics	2.968	3.212	8,2%
Compensació per beques de l'Estat	1.038	1.483	42,9%
Prestació de serveis	1.248	1.589	27,3%
D'altres ingressos propis	482	488	1,2%
TOTAL	5.736	6.772	18,1%

Quadre 12

Des de 1997 la Universitat imputa a "Prestació de serveis" els ingressos per convenis i contractes d'investigació, que en exercicis anteriors registraven en el capítol VII d'ingressos.

a) Preus acadèmics

L'import de drets reconeguts per aquest concepte s'eleva a 3.212 milions de pessetes.

En el quadre número 13 es registra l'evolució del nombre d'alumnes matriculats en la Universitat.

	Alumnes	Variació
Curs 97/98	64.729	
Curs 98/99	63.010	(2,7%)

Quadre 13

Les matrícules es formalitzen habitualment en el primer trimestre del curs acadèmic -és a dir, en l'últim trimestre de l'exercici pressupostari- i la major part dels cobraments per matrícules ordinàries es realitzen en aqueix mateix període, per mitjà de comptes bancaris restringits. Els alumnes que s'acullen al pagament fraccionat, efectuen el pagament del segon termini en l'exercici següent.

La Universitat aplica el criteri establert en el Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, segons el qual en comptabilitat pressupostària s'imputen els drets liquidats en l'exercici per preus acadèmics, excloent-ne l'import del segon termini de matrícula (que es cobra en l'exercici següent) i incloent-hi el segon termini de l'exercici anterior (que es cobra a l'inici de l'exercici). En comptabilitat economicopatrimonial regeix el principi de meritació i es periodifiquen els ingressos per preus acadèmics en funció del període lectiu a què corresponen.

Aplicant el principi comptable de la meritació, en la comptabilitat economicopatrimonial els ingressos per preus públics de matrícules s'eleva a 3.211 milions de pessetes.

Així mateix, en comptabilitat pressupostària s'inclou, com a drets reconeguts de l'exercici de 1998, l'import del segon termini de matrícules del curs 1997-1998, cobrat en 1998, que puja a 802 milions de pessetes. L'import del segon termini de matrícules del curs 1998-1999, que figura en el balanç de situació dins de l'epígraf de "Deutors no pressupostaris", s'eleva a 858 milions de pessetes.

b) Compensació de beques

La Universitat comptabilitza els ingressos derivats d'aquesta compensació de beques, efectuada pel Ministeri d'Educació i Ciència, en el capítol III, "Taxes i d'altres ingressos"; i dins d'aquest capítol, en l'article 34, "Tributs parafiscals".

La comptabilitat dels drets reconeguts s'efectua en el moment que es notifica a la Unviersitat l'import de compensació de beques aprovat per l'entitat que les concedeix per a cada exercici, o en la data d'ingrés de l'import corresponent en els comptes de la Universitat; tal i com figura en el quadre número 14, en milions de pessetes.

	Import
Liquidació curs 1996/1997	342
Curs 1997/1998	943
Famílies nombroses 1996/1997	198
Total compensació beques de l'Administració central	1.483

Quadre 14

El criteri seguit per la Universitat durant l'exercici de 1998 és conforme als principis que hi són aplicables.

c) Prestació de serveis

Al concepte "Prestació de serveis" s'imputen els ingressos procedents dels convenis d'investigació, per import de 1.166 milions de pessetes; així com els derivats de la venda de béns i d'altres ingressos diversos.

3.3.2 Transferències corrents

Els drets reconeguts en el capítol IV, "Transferències corrents", asendiren a 17.702 milions de pessetes. El grau d'execució d'aquest capítol és del 98,3%; mentre que el de compliment se'n situa en el 96,7%.

El detall de l'evolució dels drets reconeguts en el capítol IV en els exercicis de 1996, 1997 i 1998, es mostra en el quadre número 15, en milions de pessetes.

	1996	1997	1998	% variació 97/96	% variació 98/97
De la Generalitat Valenciana	15.686	16.393	17.335	4,5%	5,7%
De l'Administració central	2	13	92	550,0%	607,7%
D'altres	299	254	275	(15,1%)	8,3%
TOTAL	15.987	16.660	17.702	4,2%	6,3%

Quadre 15

Els drets reconeguts per transferències corrents de la Generalitat Valenciana s'elevan a 17.335 milions de pessetes. El desglossament n'és el següent:

Concepte	Milions pessetes
Subvenció global	15.697
D'altres transferències corrents de la G.V.	1.638
TOTAL	17.335

Quadre 16

En el quadre número 17 es mostra, en milions de pessetes, el desglossament d'aquesta subvenció global.

	Import
- Segons llei 15/1997, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998	14.943
- Ampliació segons comunicació Dir. Gral. Ensenyaments Universitaris i Investigació	246
- Suplement segons acord del Govern Valencià del 23/12/98	324
TOTAL	15.513

Quadre 17

La diferència entre l'import plasmat en el quadre 17 i els drets reconeguts per la Universitat com a subvenció global, és de 184 milions de pessetes i correspon a una duplicitat -posada de manifest per la mateixa Universitat- en el reconeixement de drets, que la Universitat va comptabilitzar per error; això ha fet que el resultat pressupostari estiga sobrevalorat en aqueixa quantitat. La Universitat ha corregit aquesta duplicitat en setembre de 1999.

El resum comparatiu del calendari real de cobraments de la subvenció global de la Generalitat Valenciana, dels exercicis de 1996, 1997 i 1998, agrupats per trimestres i expressats en milions de pessetes, es mostra en el quadre número 18.

Subvenció global	1996		1997		1998	
	Import	% s/total subvenció	Import	% s/total subvenció	Import	% s/total subvenció
Exercici corrent:						
1r. trimestre	2.015	13,4%	1.133	7,3%	3.736	24,1%
2n. trimestre	3.652	24,4%	5.093	32,8%	3.736	24,1%
3r. trimestre	3.400	22,6%	3.736	24,1%	3.736	24,1%
4t. trimestre	3.400	22,6%	4.981	32,1%	3.981	25,6%
Total exercici corrent	12.467	83,0%	14.943	96,3%	15.189	97,9%
Exercici següent:						
1r. trimestre	2.546	17,0%	570	3,7%	324	2,1%
Total exercici següent	2.546	17,0%	570	3,7%	324	2,1%
TOTAL	15.013	100,0%	15.513	100,0%	15.513	100,0%

Quadre 18

Igual com en l'exercici anterior, per tal de fer efectiu el cobrament de la subvenció corresponent a les mensualitats de gener i febrer de 1998 -l'import de la qual ascendia a 2.450 milions de pessetes-, la Universitat va subscriure el dia 24 de febrer de 1998, a instàncies de la Generalitat Valenciana, un contracte de cessió de drets amb l'entitat financera Bancaixa, per l'import citat. Per virtut d'aquest contracte, la Universitat cedia a Bancaixa els drets pressupostaris que tenia davant de la Generalitat Valenciana, i la dita entitat financera abonava a la Universitat las quantia deguda per la Generalitat Valenciana.

Quant a això, cal tenir en compte:

- Que les cessions de crèdit realitzades per les universitats, en la mesura que afecten ingressos de dret públic, no es poden realitzar, perquè és improcedent la subrogació en la posició d'una entitat pública quan aquesta actua com a poder públic.
- Que l'article 12 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, assenyala que no es podran alienar, ni gravar, ni arrendar els drets econòmics de la Hisenda de la Generalitat Valenciana; llevat dels supòsits establits en la llei.
- Que la cessió de drets no tingué reflex en la comptabilitat de les Universitats, ja que aquestes es van limitar a comptabilitzar-ne el cobrament com si l'hagués pagat la Generalitat Valenciana.

Dins de "D'altres transferències corrents de la Generalitat Valenciana", s'inclouen, com a més importants, els conceptes següents:

Concepte	Milions ptes.
Nòmines P.D.I. - Conselleria Sanitat	647
Despeses financeres, sistema de finançament	875
D'altres	116
TOTAL	1.638

Quadre 19

L'origen de les transferències rebudes de la Conselleria de Sanitat per a pagar les nòmines del personal P.D.I., el comentem en l'apartat 3.2.1 d'aquest informe.

D'altra banda, la subvenció rebuda de 875 milions de pessetes té per objecte fer front a les despeses financeres derivades del sistema de finançament d'inversions (vegeu l'apartat 3.2.3).

3.3.3 Ingressos patrimonials

Els drets reconeguts en el capítol V, "Ingressos patrimonials", ascendiren a 456 milions de pessetes; la qual cosa dóna un grau d'execució del 98,9%. El grau de compliment en va ser del 99,6%.

Com a import més significatiu dins d'aquest capítol, es registra una bonificació d'interessos de 280 milions de pessetes, concedida pel B.E.I. a la disposició de 3.000 milions de pessetes; segons que s'estipulava en el contracte signat amb la dita entitat financera (vegeu l'apartat 3.3.5).

3.3.4 Transferències de capital

Els drets reconeguts en el capítol VII, "Transferències de capital", s'han elevat a 2.518 milions de pessetes. El grau d'execució ha sigut del 115,9% i el de compliment, del 93,1%.

Respecte de l'exercici anterior, s'ha produït una significativa disminució; tal i com podem veure en el quadre número 20, expressat en milions de pessetes.

Concepte	1997	1998	Variació 98/97
De la Generalitat Valenciana	7.853	975	(87,6%)
De l'Administració de l'Estat	1.182	1.375	16,3%
D'altres	202	168	(16,8%)
TOTAL	9.237	2.518	(72,7%)

Quadre 20

La dita disminució es deu al fet que la Universitat, a 31 de desembre de 1997, va reconèixer drets per transferències de capital per import de 6.985 milions de pessetes, corresponents a l'import de les inversions no cobertes amb l'emissió d'obligacions realitzada en l'exercici esmentat, per considerar que la Generalitat Valenciana hauria de fer front a les despeses derivades del Pla d'Inversions.

Quant a això, cal assenyalar que, en el conveni subscrit el 18 de juliol de 1997 entre la Universitat i la Generalitat Valenciana, solament es preveu que aquesta farà front a les obligacions derivades de l'emissió d'obligacions i dels préstecs subscrits per la Universitat; raó per la qual en 1998 s'han anul·lat els drets pendents de cobrament corresponents a les inversions realitzades a 31 de desembre de 1997, per import de 6.985 milions de pessetes, ja que el seu finançament queda cobert amb la segona emissió d'obligacions, que es realitza en 1998 (vegeu l'apartat 3.3.4.1).

Els drets reconeguts per transferències de capital de la Generalitat Valenciana, es detallen a continuació, en milions de pessetes:

Concepte	Drets reconeguts
Anualitatd 1998 FEDER, I + D, Comunitat Valenciana	459
Diverses convocatòries d'ajudes per a equips i infraestructures	516
TOTAL	975

Quadre 21

El concepte "Transferències de capital de l'Administració de l'Estat", amb 1.375 milions de pessetes de drets reconeguts, inclou fons per a infraestructura d'investigació. A 31 de desembre de 1998 s'hi havien recaptat 1.269 milions de pessetes, un 92,3%.

3.3.4.1 Finançament de les inversions del Pla Plurianual 1995-2001

El 18 de juliol de 1998, la Universitat i la Generalitat Valenciana van subscriure un conveni de col.laboració per a finançar les inversions en infraestructures necessàries per

al període 1995-2001, previstes en l'acord de 27 de març de 1995 per a desenvolupar el pla d'inversions en el dit període. Per virtut del conveni citat, la Generalitat Valenciana s'obliga de manera incondicional a transferir a la Universitat les quantitats necessàries per a fer front a totes les obligacions de pagament assumides per la Universitat, per raó d'un pla financer que inclou una emissió de bons per part de la Universitat, la concertació d'una línia de préstecs del Banc Europeu d'Inversions i la realització de distints contractes complementaris necessaris per al bon fi del "Finançament".

El 1997 la Universitat efectuà una emissió de bons per import de 7.500 milions de pessetes; en va efectuar una altra l'any següent per import de 8.000 milions de pessetes, les característiques de la qual descrivim en l'apartat 3.3.5. El finançament aportat per la dita emissió, una vegada deduïdes les despeses d'emissió (264 milions de pessetes), va ser de 7.736 milions de pessetes. Segons la Universitat, les inversions cobertes amb el dit finançament són les següents, en milions de pessetes:

Concepte	Milions ptes.
Pla d'Inversions 1997	6.346
Expropiacions nou campus 1997 (part no finançada en 1997)	639
Interessos pòlisses de crèdit 1997	108
	7.093
Expropiacions nou campus 1998	13
Pla d'inversions de 1998	630
TOTAL	7.736

Quadre 22

Així mateix, el 25 de novembre de 1998 la Universitat va disposar de 3.000 milions de pessetes del crèdit signat amb el Banc Europeu d'Inversions (vegeu l'apartat 3.3.5).

Com que l'execució real de l'any 1998 ha ascendit a 3.905 milions de pessetes i el finançament rebut amb aqueixa finalitat ha sigut de 3.630 milions de pessetes (630 milions de pessetes per l'emissió d'obligacions i 3.000 milions de pessetes pel préstec del B.E.I.), la Universitat ha reconegut drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998 en el capítol IX d'ingressos per 275 milions de pessetes (vegeu l'apartat 3.3.5).

Quant això, la Universitat va justificar davant la Generalitat Valenciana inversions executades en 1998 que finalment van ser revisades per la Generalitat Valenciana, la qual va donar el vist i plau per a la disposició del crèdit, per un valor de 3.095 milions de pessetes. D'aquestes inversions, la Universitat havia justificat a 31 de desembre de 1998, un import de 2.503 milions de pessetes, i la resta, 1.402 milions de pessetes, la va justificar durant 1999 (vegeu l'apartat 3.3.5)

3.3.4.2 Infraestructura per a investigació

La Universitat rep fons per a infraestructura d'investigació procedents del Ministeri d'Economia i Hisenda i de la Conselleria d'Economia i Hisenda de la Generalitat Valenciana. En tots dos casos les inversions estan cofinançades amb aportacions procedents de fons estructurals comunitaris, en concret del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (F.E.D.E.R.).

Pel que fa als fons F.E.D.E.R.-Estat, l'import total que se n'ha de rebre del Ministeri d'Economia i Hisenda entre els anys 1994 a 1999 és de 1.520 milions de pessetes, equivalents al 70% de la inversió que s'ha de realitzar (estimada en 2.171 milions de pessetes); en corresponen 433 milions de pessetes a l'annualitat de 1998. La Universitat ha reconegut drets en 1998 per import de 369 milions de pessetes. El valor de les obres executades a 31 de desembre de 1998 és de 1.803 milions de pessetes i, com que el cofinançament és del 70%, la subvenció que han de rebre pujaria a 1.262 milions de pessetes. És per això que, a 31 de desembre de 1998, la Universitat ha reconegut drets per import de 106 milions de pessetes, corresponents a la diferència entre el dit import i els drets recaptats a la dita data, per 1.156 milions de pessetes.

Quant als fons F.E.D.E.R.-Generalitat Valenciana, el Consell de la Generalitat Valenciana acorda, el 20 de maig de 1995, distribuir entre els exercicis de 1995 a 1999 un import total de 2.625 milions de pessetes. L'annualitat corresponent a l'exercici de 1998 és de 459 milions de pessetes; import que ha sigut registrat com a dret de l'exercici i cobrat íntegrament en l'exercici mateix.

Les inversions executades i comptabilitzades en l'exercici en aquest programa, s'elevan a 391 milions de pessetes.

Quant a això, cal assenyalar que, a pesar de no haver cap regulació comptable pròpia de la Generalitat Valenciana, la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques de l'Estat Espanyol estableix els criteris següents:

- El beneficiari de les transferències de capital (en aquest cas, la Universitat), les ha de reconèixer en el moment de produir-se'n el cobrament. Això no obstant, l'ens beneficiari pot reconèixer el dret amb anterioritat, si coneix de forma certa que l'ens concedidor ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.
- A la fi de l'exercici, l'ens concedidor ha de reconèixer l'obligació, si té constatació que l'ens beneficiari ha complit els requisits establits en la concessió de la subvenció per a exigir-ne el cobrament.
- Això no obstant, a fi de registrar en el resultat pressupostari l'efecte d'aquestes desviacions en la recepció de les transferències, es crea el concepte de "desviació de finançament", que ja recull el nou Pla General de Comptabilitat Pública, a l'objecte de corregir el resultat pressupostari.

Així, el resultat pressupostari ajustat segons aquest nou model, no varia respecte del resultat presentat per la Universitat.

3.3.4.3 Expropiacions de terrenys del nou campus

Per acord del Govern Valencià de 6 de juny de 1995, s'amplia el contingut de l'acord d'aprovació del Pla Plurianual d'Inversions citat en l'apartat 3.2.5, en els termes següents: "*...la Generalitat Valenciana es compromet a pagar el principal i els interessos de les disposicions de crèdit degudament autoritzats que es produï squen de les pòlisses subscrites per les Univesitats d'Alacant, Politècnica de València i València, i gestionades per l'Institut Valencià de Finances, a l'objecte de finançar les despeses per expropiació i adquisició de terrenys destinats als nous campus universitaris*".

El total d'obligacions reconegudes per aquest concepte durant l'exercici, va ser de 264 milions de pessetes, que figuren comptabilitzats en el capítol VI, "Inversions reals", de l'estat de despeses (vegeu l'apartat 3.2.5). Durant l'exercici s'han pagat 13 milions de pessetes, finançats amb l'emissió de l'emprèstit comentada en l'apartat 3.3.4.1. La resta, 251 milions de pessetes, s'ha autoritzat i pagat en 1999.

3.3.5 Passius financers

Els drets reconeguts en aquest capítol s'eleven a 17.847 milions de pessetes.

En aquest capítol es reflecteixen els fons obtinguts en l'emissió d'obligacions duta a terme per la Universitat en l'exercici de 1998 per a finançar el Pla d'Inversions 1995-2001, per virtut del conveni de col.laboració subscrit el 18 de juliol de 1998 entre la Universitat i la Generalitat Valenciana per a finançar les inversions en infraestructures necessàries per al dit període; així com les disposicions realitzades en els crèdits i préstecs oberts en entitats financeres, a l'objecte de finançar les inversions previstes en el dit conveni i en l'anterior acord de 27 de març de 1995, relatiu al Pla Plurianual d'Inversions.

El detall dels drets reconeguts en aquest capítol és el següent:

Concepte	Milions ptes.
Emissió d'obligacions	8.000
Disposicions de pòlisses fins al 30/06/98	3.590
Disposició de pòlissa compte operatiu	1.482
Préstec B.E.I.	3.000
Pòlissa de crèdit per a despeses corrents	1.500
Drets reconeguts	275
TOTAL	17.847

Quadre 23

El concepte "Emissió d'obligacions" recull l'import nominal de l'emissió d'obligacions duta a terme per la Universitat en l'exercici de 1998 per a finançar el Pla d'Inversions 1995-2001, per virtut del conveni de col.laboració signat entre la Universitat i la Generalitat Valenciana el 18 de juliol de 1998.

Les característiques principals de l'emissió d'obligacions realitzada, són les següents:

Emissor:	Universitat de València.
Garant:	MBIA Insurance Corporation, Entidad Aseguradora Norteamericana, Delegación General de España.
Modalitat:	Obligacions simples a tipus d'interés fix.
Nominal:	8.000 milions de pessetes.
Data d'emissió:	31 de març de 1998.
Cotització:	L'emissió cotitza en les borses de València i Madrid.
Tipus d'interés nominatiu:	3,94% el primer cupó i 5,55% la resta.
Cupó:	Anual i vençut, pagador en cada un dels aniversaris de la data de pagament del primer cupó (15 de desembre de 1998) i en la data d'amortització (15 de desembre de 2013).
Pagament dels cupons:	Els dies 15 de desembre de cada any, des del 15 de desembre de 1998 fins al 15 de desembre de 2013.
Amortització:	A la par i única al venciment, el 15 de desembre de 2013.

Les despeses de l'emissió han ascendit durant 1998 a 264 milions de pessetes, i figuren comptabilitzades en l'article 31, "Emprèstits", de l'estat de despeses (vegeu l'apartat 3.2.3).

Les "Disposicions de pòlisses" recullen les disposicions de crèdit per a finançar el Pla d'Inversions realitzades fins a la resolució de 30 de juny de 1998 de la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació, per la qual s'autoritza a saldar les pòlisses de crèdit obertes per la Universitat a càrrec dels fons dipositats en el compte operatiu.

Les "Disposicions de pòlissa compte operatiu" corresponen a les realitzades per virtut del nou conveni de col.laboració ja esmentat.

El 30 d'octubre de 1997 es va signar un contracte de finançament entre el Banc Europeu d'Inversions i la Universitat de València, pel qual aquesta accepta un crèdit per un import màxim equivalent a 8.600 milions de pessetes. El 25 de novembre de 1998 la

Universitat ingressa en el compte operatiu 3.000 milions de pessetes per aquest concepte.

El 23 de desembre de 1998, el Govern Valencià acorda assumir el pagament del principal i els interessos d'una pòlissa de crèdit per un capital de 1.500 milions de pessetes, per a finançar despeses corrents de l'exercici de 1998. La dita pòlissa es subscriu en 1999 en els termes indicats per l'Institut Valencià de Finances.

Així mateix, dins del capítol IX d'ingressos s'han reconegut drets per 275 milions de pessetes, corresponents a la part no finançada de l'anualitat de 1998 del Pla d'Inversions (vegeu l'apartat 3.3.4.1).

A la data d'aquest informe, la situació de les inversions realitzades i de les autoritzacions de disposició de fons, és la següent, en milions de pessetes:

Anualitat				Inversió	Autoritzacions disposició pòlisses crèdit					Total autoritzat
1995	1996	1997	1998		1995	1996	1997	1998	1999	
3.485	-	-	-	1.734	665	1.069	-	-	-	1.734
-	4.112	-	-	4.112	-	3.166	946	-	-	4.112
-	-	6.346	-	6.346	-	-	3.531	2.815	-	6.346
-	-	-	4.432	3.905	-	-	-	2.503	1.402	3.905
3.485	4.112	6.346	4.432	16.097	665	4.235	4.477	5.318	1.402	16.097

Quadre 24

La Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació de la Generalitat Valenciana ha autoritzat disposicions de crèdit a 31 de desembre de 1998 per un total de 5.318 milions de pessetes, dels quals 2.503 milions de pessetes foren justificats en 1998 i 2.815 milions de pessetes, en 1997. En 1999 s'han autoritzat disposicions per valor de 1.402 milions de pessetes, corresponents a inversions justificades durant 1998.

3.4 Pressuposts tancats

En el quadre número 25 es recullen, en milions de pessetes, els saldos de drets i obligacions pendents de la Universitat a 31 de desembre de 1997; així com els cobraments, els pagaments i les variacions produïdes o els ajusts efectuats durant 1998, i els saldos pendents a 31 de desembre de 1998.

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT				
Segons comptes	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
De 1997				
9.132	(2.721)	6.411	6.196	215
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
Segons comptes	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
De 1997				
3.952	(45)	3.907	3.892	15

Quadre 25

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997 ascendien a 9.132 milions de pessetes. Durant l'exercici es van anul·lar i rectificar drets per un import net de 2.721 milions de pessetes. Aquesta última quantitat és el resultat de la diferència entre els 7.093 milions de pessetes que corresponen a l'anul·lació de drets en el Pla d'Inversions, i els 4.351 milions de pessetes que corresponen a una modificació de drets del capítol IX, per la incorporació del superàvit. La resta d'ajusts, per un import net de 21 milions de pessetes, correspon a diversos conceptes de poca importància.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 ascendien a 3.952 milions de pessetes. Durant l'exercici de 1998 es van anul·lar obligacions per import de 45 milions de pessetes; de manera que hi van quedar unes obligacions pendents netes d'exercicis anteriors de 3.907 milions de pessetes. Durant l'exercici de 1998, es van realitzar pagaments per import de 3.892 milions de pessetes, un 99,6% de les obligacions pendents netes procedents d'exercicis tancats.

3.5 Resultat pressupostari i acumulat

Tal i com es mostra en el quadre número 26, el dèficit pressupostari de l'exercici de 1998 ha sigut de 4.966 milions de pessetes. Els ajusts d'exercicis tancats han incrementat el dèficit de l'exercici a 11.993 milions de pessetes; malgrat que el dèficit acumulat s'eleva a 16.693 milions de pessetes.

En el càlcul del resultat pressupostari, la Universitat ha considerat els drets i les obligacions reconeguts corresponents als capítols I a VII, tant d'ingressos com de despeses. En el càlcul del romanent de tresoreria es pren en consideració la totalitat dels ingressos i les despeses.

Concepte	Exercici 1997	Exercici 1998
Drets reconeguts de l'exercici (caps. I a VII)	31.723	27.448
Obligacions reconegudes de l'exercici (caps. I a VII)	34.390	32.414
Superàvit < Dèficit > Pressupost 1998 (sense ajusts)	(2.667)	(4.966)
Ajusts d'exercicis tancats:		
Anul.lació de drets (caps. I a VII)	(6.924)	(7.072)
Anul.lació d'obligacions, (caps. I a VII)	10	45
Superàvit < Dèficit > De l'exercici	(9.581)	(11.993)
Superàvit < Dèficit > Acumulat al tancament de l'exercici anterior	4.881	(4.700)
Superàvit < Dèficit > Acumulat al tancament de l'exercici	(4.700)	(16.693)

Quadre 26

En el quadre número 27 es mostra l'estat de romanent de tresoreria calculat per la Universitat, un romanent total de 3.361 milions de pessetes.

Concepte	Import
A) Total drets reconeguts	45.295
B) Total obligacions reconegudes	41.836
C) (A - B) Romanent pressupostari	3.459
D) Anul.lació obligacions pressuposts tancats	45
E) Anul.lació drets pressuposts tancats	(7.072)
F) (D - E) Romanent per operacions exercicis anteriors	(7.027)
G) Romanent per anul.lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris	0
H) (C + F + G) Romanent de tresoreria de l'exercici	(3.568)
I) Romanent de tresoreria anterior	6.929
J) (H + I) Romanent de tresoreria	3.361

Quadre 27

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En el quadre número 28 es mostra -segons la informació facilitada- el detall dels expedients de contractació tramitats durant l'exercici, desglossats per tipus de contracte i modalitat d'adjudicació. També hi figura l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contracte		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs públic	1.623	69,7%	21	48,8%	944	58,2%	2	9,5%
	Proced. negociat	701	30,1%	21	48,8%	295	42,1%	2	9,5%
	Proc. negoc. excep.	5	0,2%	1	2,4%	5	100,0%	1	100,0%
	Total	2.329	100,0%	43	100,0%	1.244	53,4%	5	11,6%
Submin.	Concurs públic	720	67,4%	38	35,9%	33	4,6%	1	2,6%
	Proced. negociat	311	29,1%	56	52,8%	34	10,9%	1	1,8%
	Proced. excep.	22	2,1%	7	6,6%	7	31,8%	1	14,3%
	D'altres	15	1,4%	5	4,7%	-	-	-	-
	Total	1.068	100,0%	106	100,0%	74	6,9%	3	2,8%
D'altres contrac.	Concurs públic	145	16,2%	13	9,2%	63	43,4%	1	7,7%
	Proced. negociat	90	10,1%	16	11,4%	41	45,6%	1	6,3%
	Proc. negoc. ingres.	1	0,1%	5	3,5%	-	-	-	-
	Proced. excep.	13	1,5%	2	1,4%	11	84,6%	1	50,0%
	Pròrrogues	568	63,6%	72	51,1%	48	8,5%	1	1,4%
	D'altres pròrrog.	76	8,5%	33	23,4%	-	-	-	-
	Total	893	100,0%	141	100,0%	163	18,3%	4	2,8%

Quadre 28

De l'examen de la comptabilitat de les despeses derivades dels expedients seleccionats, es conclou que, per regla general, aquella ha sigut adequada.

4.1 Contractes d'obres

En l'exercici de 1998 la Universitat va tramitar contractes d'obres per un import d'adjudicació de 2.329 milions de pessetes; d'aquests, n'hi ha 1.623 milions de pessetes que foren adjudicats per concurs (el 69,7%), i la resta en fou adjudicada pel procediment negociat.

L'anàlisi realitzada ha comprés la revisió de cinc expedients, per import de 1.244 milions de pessetes, que constitueixen el 53,4% del total adjudicat en l'exercici. Hem verificat l'adequada tramitació dels expedients, d'acord amb la normativa en vigor.

Els contractes d'obres examinats han sigut els següents:

Núm. expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (milions ptes.)
4/98	Projecte urbanització nou campus U.V.	234
11/98	Projecte bàsic i executiu edifici investigació Jardí Botànic	710
15/98	Proj. modificat obra "Construcció biblioteca nou campus U.V."	188
26/98	Proj. ampliació central tèrmica edifici serveis nou campus U.V.	107
35/98	Projecte modificat distribució planta 1ª Aulari III (D.I.S.E.)	5
		1.244

La revisió ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que farem a continuació.

4.1.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

4.1.1.1 Ordre d'iniciació de l'expedient de contractació

En els expedients es troba l'ordre d'iniciació de l'expedient de contractació. Això no obstant, cal advertir que, en l'ordre d'inici de l'expedient 35/98, en realitat no es disposa la incoació de cap procediment, perquè aquest havia sigut iniciat amb anterioritat i, a més, es trobava ja en fase avançada de tramitació. Es tracta d'una resolució per mitjà de la qual es contrau el crèdit, s'ordena l'inici de l'expedient i s'indica que el contracte haurà de ser formalitzat amb efecte retroactiu des de la data en què sorgiren les necessitats que motivaren la modificació del contracte. Per tant, es convalida una execució ja consumada.

4.1.1.2 Certificat d'existència de crèdit i d'altres documents

En tots els casos trobem el certificat d'existència de crèdit, amb l'informe favorable del cap de la Unitat de Control Intern; fins i tot en l'esmentat expedient 35/98.

Hi figuren els plec de clàusules administratives, amb l'informe favorable de l'Assessoria Jurídica i aprovats pel rector; així com els corresponents projectes de les obres, també aprovats pel dit òrgan. També s'hi troben les actes de replantejament previ.

En un altre ordre de coses, consta en els expedients la disponibilitat dels terrenys sobre els quals s'efectuen les obres.

4.1.2 Òrgan de contractació

En tots els procediments actua el rector; cosa que resulta conforme al que s'estableix en l'article 113.g. dels Estatuts de la Universitat.

4.1.3 Forma de selecció i adjudicació

Llevat dels expedients 4/98 i 11/98, en els quals s'usa el sistema de concurs obert, en els altres s'empra el procediment negociat sense publicitat. Ja hem indicat que en el 35/98 es convaliden actuacions irregulars, subscriuint el contracte amb efecte retroactiu; de manera que no s'hi planteja la possibilitat d'efectuar publicitat ni concurrència.

Com a precepte que faculta per a usar el procediment negociat sense publicitat, esgrimeixen l'article 141.d. de la Llei de Contractes, per tractar-se d'obres complementàries.

No hi advertim qüestions dignes de ser esmentades.

4.1.4 Formalització dels contractes

Tots figuren plasmats en document administratiu i subscrits pel rector de la Universitat i un representant degudament acreditat del contractista. Hi consta que hom ha aportat la documentació exigida i, en tot cas, la fiança definitiva.

4.1.5 Execució dels contractes

En els expedients trobem actes de recepció i d'altra documentació relativa a l'execució.

4.1.6 Modificació dels contractes

No consta en cap dels expedients que hi haja hagut pròrrogues ni reformats.

4.1.7 D'altres aspectes que cal tenir en compte

D'acord amb el que es preveu en l'article 118 de la dita llei, la Universitat ha de portar un registre públic de contractes, als efectes que es preveuen en el precepte esmentat.

4.2 Contractes de subministraments

Els contractes de subministraments tramitats per la Universitat ascendiren a 1.068 milions de pessetes, dels quals foren adjudicats per concurs 720 milions de pessetes, un 67,4% del total adjudicat, i la resta ho fou per uns altres procediments.

L'anàlisi realitzada ha comprés la revisió de tres expedients, que han significat el 6,9% del total adjudicat en l'exercici.

Els expedients analitzats han sigut els següents:

Nombre exp.	Objecte del contracte	Import adjudicació (milions ptes.)
31812/98	Submin. troncs fibra òptica campus Blasco Ibàñez i Burjassot	33
32064/98	Subministrament microscopi electrònic d'escombratge ambiental	34
68747/98	Subm. plataforma 6 graus de llibertat i capacitat mov. 1.000 kg.	7
		74

La revisió ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que farem a continuació.

4.2.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

4.2.1.1 Ordre d'iniciació de l'expedient de contractació

Existeixen resolucions del rector ordenant l'inici del procediment i aprovant l'expedient de contractació.

4.2.1.2 Informe del servei

No hi ha informe ni proposta de contractació en l'expedient 31812, mentre que en el 68747, només consta que en el director de l'Institut de Robòtica sol·licita que la proposta de contractació siga inclosa en l'ordre del dia de la següent sessió del Consell Social.

4.2.1.3 Certificat d'existència de crèdit

En els tres expedients figuren els informes de conformitat emesos pel cap de la Unitat de Control Intern.

4.2.1.4 Plecs de condicions

En tots els casos existeix un plec de clàusules administratives aprovat pel rector, amb l'informe favorable de l'Assessoria Jurídica.

Llevat de l'expedient 68747, en el qual es convaliden actuacions omeses, en els altres consten també els plecs de condicions tècniques aprovats pel rector, i subscrits pel director del Servei d'Informàtica en el número 31812 i pel gerent en el número 32064.

4.2.2 Forma de selecció i adjudicació

El subministrament número 31812 és adjudicat per mitjà de concurs obert; mentre que el número 32064 segueix el procediment negociat sense publicitat; i el 68747 és -en els

termes utilitzats per la Universitat- un procediment excepcional de convalidació, del qual resulta adjudicatari aquell que ja havia efectuat la contraprestació.

En el cas del 31812, que s'ha de resoldre per concurs, s'estableixen criteris de valoració; encara que no s'hi fixa la ponderació relativa de cada un, sinó que s'hi indica que efectuaran una valoració conjunta. Aquesta mancança de ponderació dels factors que s'han de valorar, vulnera el que es preveu en l'article 87.2 de la Llei de Contractes. Per tot això, entenem que caldria advertir a la Universitat que els criteris d'adjudicació d'un concurs han de ser indicats per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que hom els atribuïska.

El subministrament 32064 s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat, a l'empara de l'article 183.c. de la llei 13/1995, que considera el supòsit que *"només puga encomanar-se la fabricació o el subministrament del producte en qüestió a un únic proveïdor"*. En aquest sentit, el 13 de juliol de 1998 el director del S.C.S.I.E. certifica que l'única empresa en el món que fabrica microscopis electrònics ambientals és Philips Electronics N.U. En l'expedient figura un escrit de l'empresa Philips, en el qual assenyala que l'únic proveïdor que comercialitza el microscopi electrònic d'escombratge Philips, model XL 30 ESEM, és Philips Ibérica, S.A. Per les referències, podria deduir-se que no està clara la identitat dels aparells a què es refereixen el director del S.C.S.I.E. i l'empresa Philips, ja que, a més a més, l'un en xifra el preu en 39 milions de pessetes, mentre que l'empresa parla de 36 milions de pessetes i no indica que el microscopi siga d'escombratge "ambiental". En qualsevol cas, la conclusió que podríem extraure és que, en aquests supòsits d'adquisició de productes que presumptament només tenen un proveïdor, caldria recaptar l'informe d'alguna entitat autoritzada, on se n'acredités l'exclusivitat, o -en el cas contrari i davant del dubte- efectuar la tramitació d'un concurs públic.

En aquest últim expedient a què hem al·ludit, es troba un informe de 31 de juliol de 1998, del cap de la Unitat de Control Intern, en el qual adverteix que també en els procediments negociats ha d'existir una mesa de contractació, d'acord amb l'article 82 de la llei 13/1995; cosa que no ocorre ni en aquest ni en altres supòsits. Cal convenir que tal apreciació és correcta i que, per tant, es podria indicar a la Universitat que és obligatòria la constitució d'una mesa de contractació en els procediments negociats; tret dels supòsits prevists en l'article 12.4 -tal i com expressa el citat article 82.

4.2.3 Formalització dels contractes

Una vegada presentada pels adjudicataris la documentació exigida i dipositada la fiança definitiva, els tres contractes adjudicats es formalitzen en document administratiu i apareixen signats per un representant de l'empresa i pel rector. Forma part dels contractes el plec de clàusules administratives i el de prescripcions tècniques. Tanmateix, en l'expedient 68747 no es troba el contracte, però sí la resolució del rector, de 30 de desembre de 1998, que autoritza la despesa i aprova l'expedient; cal indicar que el dia anterior havien resolt convalidar les actuacions.

4.2.4 Execució dels contractes

Es troba en els expedients la documentació relativa a l'execució ja finalitzada.

4.2.5 D'altres aspectes que cal tenir en compte

Cal reiterar les indicacions ja apuntades per als restants tipus de contractes.

4.3 Contractes de serveis i assistència

La denominació "D'altres contractes" comprén contractes de serveis, consultoria i assistència i treballs específics.

Els contractes adjudicats que es van tramitar per a aquests conceptes ascendiren a 893 milions de pessetes, dels quals 145 milions de pessetes foren adjudicats per concurs, un 16,2% de l'adjudicat. La resta d'aquests contractes correspon a pròrrogues i contractes plurianuals.

Els expedients examinats han ascendit a 163 milions de pessetes, i han sigut els següents:

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjud. (milions ptes.)
45/98	Restauració i cafeteria col.legi major Rector Pesset	48
55/98	Servei seguretat i vigilància dependències U.V.	63
40572	Redac. i direc. projec. reformat adicional edifici biblioteca nou campus	11
41240	Honoraris projec. bàsic i execució obres construc. biblioteca Humanitats	41
		163

La revisió ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que farem a continuació.

4.3.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

4.3.1.1 Ordre d'iniciació de l'expedient de contractació

Existeixen ordres d'iniciació en els expedients referits a contractacions noves.

4.3.1.2 Informe del servei

Tant en l'expedient 55/98, com en el 41240, consta un informe o una proposta -del gerent en el primer cas i de la Unitat Tècnica en el segon-, en els quals es justifica la necessitat de recórrer a la contractació davant la mancança de mitjans propis, ja siguen tècnics o humans. En el 40572, l'autor del projecte informa sobre la necessitat d'efectuar

un projecte reformat addicional, perquè hi ha modificacions i millores i perquè resulta necessària la substitució de la cimentació de l'aparcament. En l'expedient 45/98 no es troba cap informe o proposta que justifique la necessitat de prorrogar el contracte.

4.3.1.3 Certificat d'existència de crèdit

En els expedients hi ha informes favorables del cap de la Unitat de Control Intern; malgrat que en el número 55/98 el dit informe està condicionat a l'existència de crèdit adequat i suficient en l'exercici de 1998, perquè és de tramitació anticipada.

4.3.1.4 Plec de condicions

Llevat de l'expedient 45/98, relatiu a la pròrroga d'un contracte, en els altres casos existeix un plec de clàusules administratives aprovat pel rector, amb l'informe favorable de l'Assessoria Jurídica.

4.3.2 Òrgan de contractació

En tots els casos actua com a òrgan de contractació el rector de la Universitat.

4.3.3 Forma de selecció i adjudicació

El contracte de pròrroga (45/98) figura adjudicat a aquell que ja hi venia sent el contractista. L'expedient 55/98 té com a forma d'adjudicació el concurs per procediment obert. El 41240 es resol pel procediment negociat sense publicitat. En el 40572 no consta cap forma de selecció reconeguda en la Llei de Contractes, sinó que han signat directament el contracte després d'emetre -en funció de la delegació efectuada pel gerent- una resolució que convalida les actuacions prèvies omeses. Cal fer constar que existeix un informe jurídic favorable i que l'informe del cap de la Unitat de Control Intern posa en dubte l'existència d'anul.labilitat o de nul.litat de ple dret, a pesar d'admetre que la reforma que s'efectua no supera l'import del 20% del contrace original.

En el plec de l'expedient 55/98 figuren els criteris per a l'adjudicació del concurs; però els dits criteris apareixen sense que hi conste el valor de cada un, sense el percentatge o valor assignat respecte del total i dels altres. Açò atorga un marge excessiu de discrecionalitat a la comissió assessora, la qual, en la seua sessió de 16 de febrer de 1998, debat l'aplicació dels criteris de valoració i la seua ponderació. Així, no es fixava amb caràcter previ l'ordre d'importància dels criteris ni la ponderació que hom els atribuïa -tal i com exigeix l'article 87.2 de la Llei de Contractes-; cosa que va provocar un cert grau d'inseguretat. Cal recordar que es tractava de l'adjudicació dels serveis de vigilància i seguretat, una contractació que és freqüent en l'Administració i que, per tant, no es pot considerar que hi haja gran dificultat a l'hora d'elaborar un barem.

En l'ordre d'inici de l'expedient 40572, de 5 d'octubre de 1998, s'assenyala que el projecte bàsic i d'execució de què es tracta serà adjudicat pel procediment negociat sense publicitat a un arquitecte que és identificat de forma individual, per un import que també es fixa anticipadament. Aquesta predeterminació del subjecte contractista i del

preu es fa basant-se en un informe de 16 de juny de 1998 de la Unitat Tècnica, i el procediment negociat sense publicitat s'estableix a l'empara de l'article 211.b. de la Llei de Contractes, que es refereix al supòsit en què, *"per raons tècniques o artístiques o relacionades amb la protecció de drets exclusius, solament puga encomanar-se el projecte de contracte a un únic empresari"*. El cap de la Unitat de Control Intern informa que "l'exclusivitat" que s'hi addueix, malgrat venir ratificada per un consell assessor nomenat pel rector, no està justificada en la proposta de la Unitat Tècnica. Aquesta oficina ja prenia en consideració el citat informe de 16 de juny de 1998, a través d'un altre de l'11 de novembre següent, en el qual s'indicava que l'arquitecte proposat era l'idoni per a realitzar el projecte bàsic i d'execució, a causa de la seua experiència i currículum. Cal recordar, en relació a aquest expedient, que tant l'ordre d'inici, com el plec de clàusules administratives, l'adjudicació i el contracte, els subscriu el rector després d'haver delegat aquestes funcions.

En l'expedient 40572, es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat -prevista en l'article 211.d. de la llei 13/1995- per tractar-se d'estudis, serveis o treballs complementaris. Cal destacar, no obstant això, que no existeix adjudicació, sinó una convalidació d'actes omesos, decidida pel gerent en la resolució d'inici de l'expedient.

Cal assenyalar que en aquest últim expedient tampoc no hi ha resolució d'adjudicació.

4.3.4 Formalització dels contractes

Els contractes es formalitzen en document administratiu i apareixen signats per un apoderat i pel rector o el gerent. En els contractes es fa al·lusió als plecs administratius i de condicions tècniques.

4.3.5 Execució dels contractes

Només en l'expedient 41240 hi ha documentació relativa a l'execució del contracte, consistent en la presentació dins del termini d'un exemplar del projecte bàsic i d'execució, perquè siga sotmés a la supervisió del Col·legi d'Arquitectes; la qual cosa consta que s'ha fet. En els altres expedients no hi ha constatació de cap acte formal i positiu de recepció, segons el que estableix l'article 111 de la Llei de Contractes, mitjançant el qual i de manera expressa, s'hi acredite que la totalitat de l'objecte del contracte s'hi ha executat a satisfacció de l'Administració.

4.3.6 Modificacions i pròrrogues dels contractes

Ja hem apuntat que l'expedient 45/98 constitueix en si mateix una pròrroga. En el citat expedient 41240, el 30 de desembre de 1998 es dicta un resolució (que en aquest cas sí que emet el gerent en la forma escaient, a l'empara de la delegació vigent), en la qual es modifica la forma de pagament del preu corresponent a l'exercici de 1998, perquè està pendent la supervisió del Col·legi d'Arquitectes, i en la mateixa data el gerent subscriu amb el contractista una modificació del contracte original amb aquesta variació.

4.3.7 D'altres aspectes que cal tenir en compte

D'acord amb el que es disposa en l'article 118 de la mateixa llei, ha d'existir un registre públic de contractes, als efectes prevists en la dita norma.

5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

5.1 Normativa aplicable

L'article 11 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, estableix que *"Els departaments i els instituts universitaris, i el seu professorat per mitjà d'aquells, podran contractar amb entitats públiques i privades, o amb persones físiques, la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com el desenvolupament de cursos d'especialització. Els estatuts de les universitats establiran el procediment per a autoritzar els dits contractes i els criteris per a afectar els béns i ingressos obtinguts"*.

L'article 45.1 de la citada llei orgànica determina que la dedicació del professorat universitari serà en tot cas compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics a què al·ludeix l'esmentat article 11, conformement a les normes bàsiques que s'hi establisquen de forma reglamentària.

El reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, que va ser modificat pel reial decret 1.450/1989, de 24 de novembre, desenvolupa l'esmentat article 45.1 de la Llei Orgànica de Reforma Universitària.

Als contractes i convenis d'investigació es refereixen el articles 225 a 228 dels Estatuts de la Universitat de València. Al seu torn, la Junta de Govern de la Universitat aprovà, el 19 de febrer de 1987, el "Reglament per a la contractació de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, o per a la realització de cursos d'especialització". Això no obstant, a la vista dels contractes analitzats, entre els quals n'hi ha de distinta índole, cal estimar aplicables unes altres normes per a aquells contractes o convenis que no es consideren en el referit Reglament de 19 de febrer de 1987. Així, també hi podran resultar aplicables -si és el cas- la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, la Llei de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, la Llei de Reforma Universitària, la Llei Orgànica del Poder Judicial o el decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat Valenciana.

5.2 Expedients seleccionats

D'un total de 306 expedients, les despeses dels quals pugen a 1.023 milions de pessetes, n'hem seleccionat dotze, per un import de 310 milions de pessetes, que signifiquen el 30,3% del total de despeses.

Núm.	Títol	Import
7807	Wavelets and multiscale methods in numerical analysis and simulation	23
7692	Molecular magnetism: from materials toward devices	35
7695	Eurodaphne: high precision elementary particle physics at the phi-factory daphne	17
7809	Thermal and optical switching of molecular spin states	25
7882	Colaboración entre el Instituto Anatómico-Forense, las Ciencias Medico-Forenses y la Facultad de Medicina	20
8514	Eu sequencing on arabidopsis chromosome 3	38
8461	Analysis, investigation and monitoring of water resources for management of multi-purpose reservoirs	22
S. N	Colaboración entre el Instituto Anatomico-Forense, las Ciencias Medico-Forense y la Facultad de Medicina suscrito con la Conselleria de Benestar	20
8535	Enterprise and its transfer to combat social exclusion entrance	19
8503	La inserción laboral de los jóvenes graduados en España	16
6865	Ejecución del proyecto euroregional "Arts" en el marco de la tern	32
6865	Ejecución del proyecto euroregional "Serti" en el marco de la tern	43
TOTAL		310

Quadre 29

Pel que fa als números de codi expressats, cal advertir que el que figura sense número -el segon dels citats, subscrit amb la Conselleria de Benestar-, és en realitat una acta de la comissió de seguiment del primer, el número 7882, i ve referida a l'exercici de 1999. Els que estan referenciats amb el codi 6865, subscrits tots dos amb la Direcció General de Trànsit, són dos convenis distints, encara que molt similars: el primer per al projecte euroregional ARTS i el segon per al projecte euroregional SERTI, que en realitat haurien de figurar amb diferents codis perquè es tracta d'expedients distints.

Del mer enunciat dels expedients analitzats, es desprén ja la seua heterogeneïtat; cabria incloure'ls en algun dels grups següents:

- a) Contractes per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, sotmesos a l'esmentat Reglament de 19 de febrer de 1987.
- b) Contractes subscrits directament amb la Comunitat Europea per a la realització de treballs del mateix caràcter.
- c) Contractes auxiliars, subscrits amb entitats públiques o privades que tenien concertat un contracte amb la Comunitat Europea, per al desenvolupament de

treballs que les dites entitats s'havien compromés a realitzar per encàrrec de la Comunitat.

- d) Convenis de col.laboració amb altres entitats públiques o privades, no regulats pel citat reial decret 1.930/1984 ni pel Reglament de 19 de febrer de 1987, sinó per la normativa general aplicable als convenis de col.laboració.

5.2.1 Quant a l'òrgan competent i al procediment

Llevat del que porta referència S.N., tots els contractes o convenis examinats, els ha subscrits el rector, complint el que es disposa en els articles 112 i 225.2 dels Estatuts de la Universitat. El contracte que hem citat com a excepció, el van signar un catedràtic i un professor que actuava per delegació del rector per a la política d'instituts d'investigació. Aquest instrument contractual sense numero, signat el 22 d'octubre de 1998, és en realitat una acta de la comissió de seguiment del conveni subscrit entre els mateixos organismes el 13 de juliol de 1998, en la qual es deixa constatació del fet que el dit conveni ha sigut prorrogat per a 1999, perquè no hi ha hagut denúncia; raó per la qual se'n reconeix la vigència en el dit exercici i per la mateixa quantia.

A més d'una còpia dels exemplars definitius dels contractes o convenis, figuren els respectius documents de càlcul de distribució de despeses, emesos per l'Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació; i en aquells en que intervé la Comunitat Europea, els contractes principals, programes dels projectes o característiques tècniques i el model de les condicions generals. En algun cas es troba també l'anunci indicat en l'article 225.5 dels Estatuts de la Universitat, una memòria dels treballs que s'han de realitzar i la relació del personal investigador. És obvi que tal documentació no constitueix la totalitat dels expedients, perquè falten documents preparatoris dels contractes, així com uns altres relatius a l'execució.

Convé precisar, però, que no es constata l'existència de cap norma que obligue de manera clara a centralitzar aquests expedients. Els serveis centrals administratius i econòmics de la Universitat, segons l'article 98 dels Estatuts, efectuen gestions d'aquests dos tipus per a la "*Universitat en el seu conjunt, en col.laboració i coordinació amb els altres serveis administratius i econòmics*". A més a més, "*sota la direcció del gerent, asseguruen el compliment de les decisions del rector i, en les àrees corresponents, dels vicerectors i del secretari general*". D'altra banda, l'apartat IV (arts. 21 a 24) del Reglament de 19 de febrer de 1987, tot i referir-se només a allò que de manera abreujada podríem denominar "contractes d'investigació", preceptua que els serveis administratius gestionen tots els cobraments i pagament que en deriven, que la Universitat els registrarà i arxivarà, donant-los un número que "*els identificarà per a tots els tràmits*", i que efectuarà el seguiment i control de l'execució dels contractes a través d'una unitat economicoadministrativa.

En cap dels supòsits no consta la proposta del departament a què s'al.ludeix en l'article 226.1 dels Estatuts de la Universitat; encara que no seria necessària en el número 7882. Advertim que falta, de manera generalitzada, l'acceptació expressa dels investigadors que hi intervenen. El mateix podem dir d'uns altres extrems exigits pel mateix precepte,

com ara l'acord favorable del consell del departament, el judici sobre les repercussions que l'execució comportarà en les activitats de les persones participants o -llevat d'alguna excepció- la memòria econòmica.

Aquestes mancances són més notables en aquells contractes que es subscriuen per virtut d'accions promogudes per la Comunitat Europea. Es considera que aquests contractes -que responen a convocatòries de la Comissió- no s'ajusten en absolut a les previsions de l'article 11 de la Llei de Reforma Universitària ni de l'altra normativa que desenvolupa el dit article. Per això, sembla escaient suggerir la conveniència de dictar normes regularadores d'aquesta mena de contractes o, en últim cas, adaptar a tals contractes l'ordenació que regeix per a la Universitat de València en matèria de contractes i convenis d'investigació.

5.2.2 Quant a la formalització dels contractes

Cal destacar el fet que aquells que es refereixen a projectes de la Comunitat Europea (en els quals hom contracta directament amb aquesta, o es concerta un contracte auxiliar amb qui fa de contractista principal de la Comunitat), els documents que s'hi troben -llevat del relatiu al càlcul de distribució, que està escrit en castellà- apareixen redactats en anglés (el contracte a costos reals del número 8461 està en francés). En aquest sentit, es considera que, si més no, caldria formalitzar-los en castellà o en valencià; tal i com determinen els Estatuts de la Universitat.

5.2.3 Observança de la normativa reguladora de les incompatibilitats

A partir de les dades que figuren en els contractes, no es dedueix que hom haja sobrepassat els límits quantitius establits en l'article 5.1.a. del reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, pel qual es desenvolupa l'article 45.1 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, pel que fa als percentatges de la quantitat contractada percebuts per cada un dels professors que hi intervenen.

Quant als límits quantitius establits en l'article 5.1.b. de la mateixa norma, referits a les quantitats que han de percebre anualment els professors universitaris per la seua participació en contractacions, hem recaptat dades al Servei d'Investigació de la Universitat sobre els contractes que examinem; aquest Servei ha manifestat que en cap cas no s'han sobrepassat els límits.

5.2.4 Control intern d'ingressos i de despeses

Tal i com hem assenyalat ja, entre la documentació lliurada no figura cap dada sobre el control dels ingressos i les despeses derivats dels contractes; reiterem que seria fàcil comptar amb tal documentació, si hi havia expedients unitaris.

5.2.5 Liquidació dels contractes

Com que no tenim dades relatives als ingressos i les despeses produïts, no podem fer grans indicacions sobre la liquidació. Tanmateix, sí que figura entre la documentació

aportada la distribució de despeses dels contractes; encara que ignorem si s'ha complit tal distribució.

Quant als dos contractes que apareixen amb el número 6865, en els dos s'estableix una quantitat que, com a màxim, aportarà la Direcció General de Trànsit a la Universitat en 1998. Això no obstant, la data de tots dos és la de 23 de desembre de 1998, i en el seu apartat cinqué s'indica que *"Les activitats derivades del contingut d'aquest annex (apareix configurat com a annex allò que en realitat és un conveni singular atorgat a l'empara d'un conveni-marc que s'hi cita, però del qual s'omet la data) entraran en vigor a partir del dia de la firma, i finalitzaran el 31 de desembre de 1998, sent prorrogables per un any"*. És difícil que en el termini que va entre la firma i la data de conclusió de les activitats (nou dies naturals), puguen estar aquestes concloses; si no és que ja estaven executades amb anterioritat. La mancança de documents sobre l'execució impedeix constatar aquesta dada. D'altra banda, diu l'apartat següent d'ambdós convenis que la subcomissió tècnica elaborarà almenys un informe semestral; previsió que resulta paradoxal a la vista de tan exigü perióde d'execució. En qualsevol cas -insistim-, els dits informes semestrals, en el cas de ser evacuats, haurien de formar part de l'expedient corresponent.

6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

6.1 Tresoreria

La tresoreria de la Universitat de València, a 31 de desembre de 1998, presenta un saldo de 3.186 milions de pessetes.

6.1.1 Comptes corrents en entitats financeres

El saldo per comptes corrents és, a 31 de desembre de 1998, de 3.186 milions de pessetes. Està integrat pels saldos dels comptes operatius i dels restringits.

Hem sol·licitat confirmació de saldos a totes les entitats bancàries amb què ha treballat la Universitat durant l'exercici de 1998 i n'hem obtingut reposta de totes.

Hem revisat les conciliacions bancàries a 31 de desembre de 1998 en els casos en què existien diferències entre els saldos comptables i els bancaris; no hi hem observat cap incidència.

La Universitat realitza conciliacions mensuals dels seus saldos amb entitats financeres; totes estan signades per la persona que les confecciona i per aquella que les revisa.

6.1.2 Comptes bancaris de crèdit

En el present exercici, la Universitat ha cancel·lat cinc pòlisses de crèdit que mantenia obertes al tancament de l'exercici anterior; tal i com s'indica en l'apartat 3.2.6 d'aquest informe.

La resolució de 7 de setembre de 1998 de la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació, indica que l'única operació de crèdit que caldrà mantenir disponible per al finançament del Pla d'Inversions serà la subscripta amb el Banco Central Hispano, associada al compte operatiu, amb un límit de 3.000 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1998 encara no s'havia disposat d'aquest import.

Totes les disposicions dels crèdits la finalitat dels quals és la inversió, estan subjectes a l'autorització prèvia de la Generalitat Valenciana. En l'apartat 3.3.5 s'indiquen les disposicions efectuades en 1998, amb indicació de les autoritzacions de la Generalitat Valenciana realitzades en 1998 i 1999.

6.2 Operacions extrapressupostàries

En el quadre número 30 es mostra la composició dels saldos dels comptes extrapressupostaris a 31 de desembre de 1998, en milions de pessetes:

Deutors	31/12/98
Hisenda pública, deutor per IVA	62
Lliuraments per compte de tercers	59
Comptes de caixa fixa	51
Deutors per IVA repercutit	49
Hisenda pública, IVA suportat	48
Lliuraments per compte de tercers. Contractació	26
Lliuraments per compte de Conselleria	22
Lliuraments a centres per a despeses menors	7
Pagaments pendents d'aplicació	4
Avançaments a funcionaris	2
Provisió de fons per a justificar	1
TOTAL	331

Creditors	31/12/98
Renda de les persones físiques	402
Seguretat Social	88
Drets passius	46
Creditors per IVA suportat	30
Hisenda pública, IVA repercutit	28
Dipòsits de pensions col.legis majors	28
D'altres comptes restringits	23
Centralització taxes. Comptes restringits	23
Ingressos CEE, compte ECU	23
MUFACE	20
Ingressos Servei Educació Física	14
Fiances rebudes a curt termini	11
Assegurança escolar	8
Ingressos pendents d'aplicació	8
D'altres ingressos-viatge fi de carrera	2
Ingressos per compte de tercers	(21)
TOTAL	733

Quadre 30

a) Deutors

Els saldos deutors, 331 milions de pessetes, representen pagaments efectuats per la Universitat. Els més importants són:

- "Hisenda pública, deutora per IVA", per 62 milions de pessetes, registra l'IVA que s'ha de compensar de la liquidació corresponent al mes de novembre de 1998.
- "Lliuraments a compte de tercers", amb 59 milions de pessetes, recull principalment despeses de l'Hospital Clínic que avança la Universitat, i que estan pendents de reposició per part de la Conselleria de Sanitat.
- "Comptes de caixa fixa", amb 51 milions de pessetes, recull les despeses per a justificar de comptes de provisió de fons, corresponents a despeses de l'exercici de 1998 i no comptabilitzades en el pressupost del dit exercici.
- "Deutors per IVA repercutit", amb 49 milions de pessetes, registra l'IVA repercutit en la facturació de la Universitat per publicacions i per contractes i convenis d'investigació, pendent de cobrament.
- "Hisenda pública, IVA suportat", amb 48 milions de pessetes, registra l'IVA suportat durant el mes de desembre pendent de liquidació a 31 de desembre de 1998 i pagat en gener de 1999.

b) Creditors

Els saldos creditors, per 733 milions de pessetes, representen cobraments o retencions efectuades per la Universitat que estan pendents de ser pagats a tercers, o de ser imputats de manera definitiva al pressupost d'ingressos. A continuació en comentem els més significatius.

- La partida més important és la de "Renda persones físiques", amb 402 milions de pessetes, que corresponen a les retencions per l'impost sobre la renda de les persones físiques de l'últim mes de l'exercici, i que foren ingressades en el Tresor públic en gener de 1999.
- Els saldos que figuren en els conceptes de "Règim General de Seguretat Social", per 88 milions de pessetes, "Drets passius", per 46 milions de pessetes, i "MUFACE", 20 milions de pessetes, estan constituïts per quotes de Seguretat Social, mutualitats i d'altres que estan pendents de ser ingressats a 31 de desembre de 1998 a la Seguretat Social i a la Hisenda pública.
- Les partides "Centralització taxes/comptes restringits" i "D'altres comptes restringits", per import de 23 milions de pessetes cada una, recullen els ingressos per taxes de matrícules i secretaria i d'altres pendents de liquidació per part del centre corresponent. Tots dos imports corresponen a ingressos de l'exercici de 1998 no comptabilitzats en el pressupost d'aqueix exercici.

- La partida "Ingressos per compte de tercers" registra un saldo negatiu de -21 milions de pessetes. Aquesta partida recull els ingressos percebuts dels contractistes per llicències d'obra, que posteriorment la Universitat liquida per compensació a l'entitat local corresponent. El saldo és negatiu a la data de l'informe, perquè s'han liquidat a les dites entitats locals més llicències d'obra que les s'han percebut dels contractistes.

7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els quadres números 31 i 32, figuren el balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1998.

Quant al balanç de situació i al compte de resultats, interessa destacar:

- a) En l'epígraf "Inversions financeres permanents", del balanç de situació, s'inclouen 14.805 milions de pessetes corresponents a l'import que la Universitat ha de percebre de la Generalitat Valenciana a llarg termini per a l'amortització, al seu venciment, de les obligacions emeses en els exercicis de 1997 i 1998. Així mateix, en el capítol de "Despeses per a distribuir en diversos exercicis", figuren comptabilitzades les despeses d'emissió de les dites obligacions, que seran imputades a despeses en funció de la periodificació anual.

Com a contrapartida d'aquests saldos, en el passiu del balanç tenim, dins de la partida "Obligacions i bons", 15.500 milions de pessetes, corresponents al valor total de les dues emissions.

- b) La Universitat ha dotat una provisió per a riscos i despeses de 733 milions de pessetes, que es refereix a diversos litigis pendents de resolució i a un import de 635 milions de pessetes, que correspon a l'estimació realitzada de les sentències que hi ha pendents en el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, en relació al procés d'expropiació dels terrenys del nou campus. La Universitat comptabilitza aquesta provisió a càrrec de despeses extraordinàries. En l'exercici en què les sentències es faran efectives, se'n registrarà l'import com a major valor d'adquisició de l'immobilitzat material, tot anul·lant la provisió dotada en l'exercici anterior amb abonament a comptes de resultats.
- c) Els ajusts per periodificació corresponen a la periodificació de preus acadèmics, d'acord amb el principi de meritació.

BALANÇ. Exercici de 1998			
ACTIU		PASSIU	
A) Immobilitzat	66.108	a) Fons propis	46.552
<i>II.- Immobilitzacions immaterials</i>	<i>1.660</i>	<i>I.- Patrimoni</i>	<i>47.357</i>
Aplicacions informàtiques	187	Patrimoni	43.356
Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	1.565	Patrimoni rebut en cessió	4.001
Amortitzacions	(92)	<i>IV.- Resultats de l'exercici</i>	<i>(805)</i>
<i>III.- Immobilitzacions materials</i>	<i>49.638</i>	B) Provisions per a riscos i despeses	733
Terrenys i construccions	51.143		
Instal·lacions tècniques	1.387	C) Creditors a llarg termini	21.666
Utilatge i mobiliari	4.600		
D'altre immobilitzat	12.232	<i>I.- Emissions d'oblig. i d'altres valors negatius</i>	<i>15.500</i>
Amortitzacions	(19.724)	Obligacions i bons	15.500
<i>V.- Inversions financeres permanents</i>	<i>14.810</i>	<i>II.- D'altres deutes a llarg termini</i>	<i>6.166</i>
Cartera de valors a llarg	5	Deutes amb entitats de crèdit	4.775
Compromisos financ. Reembors. obligs.	14.805	D'altres deutes	1.391
B) Desp. per a distribuir en diversos exers.	802	D) Creditors a curt termini	6.200
C) Actiu circulant	8.241	<i>II.- Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>0</i>
		Deutes per interessos	0
<i>II.- Deutors</i>	<i>5.047</i>	<i>III.- Creditors</i>	<i>4.293</i>
Deutors pressupostaris	3.868	Creditors pressupostaris	3.291
Deutors no pressupostaris	1.075	Creditors no pressupostaris	318
Administracions públiques	111	Administracions públiques	538
D'altres deutors	4	D'altres creditors	55
Provisions	(11)	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	91
<i>III.- Inversions financeres temporals</i>	<i>1</i>	<i>IV.- Ajusts per periodificació</i>	<i>1.907</i>
Fiances i dipòsits constituïts a curt term.	1		
<i>IV.- Tresoreria</i>	<i>3.193</i>		
Comptes operatius	3.186	Tresoreria (pòlisses de crèdit)	0
Interessos a curt termini de bancs	7		
TOTAL ACTIU	75.151	TOTAL PASSIU	75.151

Quadre 31

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. Exercici de 1998			
DEURE		HAYER	
A) Despeses		B) Ingressos	
<i>I.- Desp. de funcionament dels serveis i prestacions socials.</i>	28.349	<i>I.- Ingressos de gestió ordinària</i>	5.028
a) Despeses de personal	19.277	a) Ingressos tributaris	5.028
b) Dotacions amortitz. d'immobilitzat	2.025	<i>II.- D'altres ingres. de gestió ordinària</i>	1.350
c) Variació provisions de tràfic	11	a) Reintegraments	39
d) D'altres despeses de gestió	5.962	c) D'altres ingressos de gestió	873
e) Despeses financeres i assimilables	1.074	f) D'altres interes. i ingres. assimilats	438
<i>II.- Transferències i subvencions</i>	493	<i>III.- Transferències i subvencions</i>	27.956
a) Transferències corrents	465	a) Transferències corrents	17.335
b) Transferències de capital	28	b) Subvencions corrents	367
<i>III.- Pèrdues i despeses extraordinàries</i>	8.075	b) Subvencions de capital	10.254
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	162	IV.- Beneficis i ingressos extraord.	162
c) Despeses extraordinàries	733	c) Ingressos extraordinaris	8
d) Despeses i pèrdues d'altres exers.	7.180	d) Ingressos i beneficis d'altres exers.	154
		<i>V.- Vendes i prestacions de serveis</i>	1.616
Estalvi		a) Vendes	27
		b) Prestació de serveis	1.589
		Estalvi negatiu	805
TOTAL	36.917	TOTAL	36.917

Quadre 32

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objectius

Els objectius de la fiscalització dels comptes de les universitats de la Comunitat Valenciana es concreten a:

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

1.2 Abast i procediments d'auditoria

La fiscalització dels comptes de la Universitat s'ha portat a efecte d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i, per tant, no ha inclòs cap revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern; considerant, a més a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc.

Les universitats públiques són també auditades per la Intervenció de la Generalitat Valenciana, per mitjà d'empreses contractades per aquesta.

En aquest sentit, i a fi d'evitar duplicitats en el control de les universitats, s'ha considerat necessari racionalitzar les proves i els procediments d'auditoria realitzats pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per això, hem incidit en aquells aspectes no considerats -de manera total o parcial- en les auditories realitzades per la I.G.G.V.

En conseqüència amb això, no s'han realitzat determinades proves d'auditoria financera ja efectuades per les empreses d'auditoria contractades per la I.G.G.V., i hem utilitzat aquelles conclusions que hem considerat procedents. Sí que han sigut objecte d'una fiscalització especial els contractes i els convenis d'investigació.

1.3 Presentació i rendició de comptes

Els comptes anuals de 1998 de la Universitat Politècnica de València (d'ara endavant, la Universitat), han sigut retuts, d'acord amb la normativa aplicable, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana el 30 de juny de 1999.

2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Quant a la rendició dels comptes i els estats comptables

- La Universitat ha retut els comptes de l'exercici de 1998 per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini legal establert a aqueix efecte.
- Els estats comptables, sense perjudici de les observacions assenyalades en els distints apartats de l'informe, mostren que la gestió del pressupost s'ha realitzat conformement a les normes que hi són aplicables.

b) Quant a l'execució del pressupost

- El grau d'execució del pressupost de despeses ha sigut del 76,8% i el de compliment, del 94,3%.
- En el pressupost d'ingressos, el grau d'execució va ser del 101,0%; mentre que el de compliment va ser del 93,6%.

c) Quant al compliment del principi de legalitat i d'altres qüestions

- Per regla general, la gestió dels expedients de contractació i dels convenis d'investigació ha sigut conforme a la normativa legal; sense perjudici de les observacions que figuren en els apartats 4 i 5 d'aquest informe.
- Tal i com es comenta en l'apartat 4.1.1, no es considera escaient la confluència de les funcions de gestió i intervenció en la mateixa unitat administrativa; això constitueix una falta de segregació de funcions que, en principi, no són compatibles.

3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES

3.1 Pressupost inicial i modificacions

3.1.1 Pressupost inicial

El pressupost inicial per a 1998, el va aprovar el Consell Social en data 12 de desembre de 1997, per un import de 22.911 milions de pessetes; la qual cosa significa una disminució del 0,5%.

En el quadre número 1 es mostra, en milions de pessetes, l'evolució interanual del pressupost inicialment aprovat per als exercicis de 1997 i 1998.

	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	1997	1998	1997/1996	
Taxes i d'altres ingressos	5.045	5.787	742	14,7%
Transferències corrents	11.183	12.344	1.161	10,4%
Ingressos patrimonials	35	35	0	0,0%
Transferències de capital	2.222	1.767	(455)	(20,5%)
Actius financers	0	60	60	-
Passius financers	4.546	2.918	(1.628)	(35,8%)
Total ingressos	23.031	22.911	(120)	(0,5%)
Despeses de personal	10.142	10.365	223	2,2%
Despeses de funcionament	2.334	2.442	108	4,6%
Despeses financeres	561	878	317	56,5%
Transferències corrents	616	457	(159)	(25,8%)
Inversions reals	9.378	8.769	(609)	(6,5%)
Total despeses	23.031	22.911	(120)	(0,5%)

Quadre 1

La disminució del pressupost inicial d'ingressos es deu principalment a la reducció de la dotació del capítol IX, "Passius financers", en 1.628 milions de pessetes; un 35,8% de disminució. Així mateix, podem destacar la disminució en el pressupost inicial del capítol VII, "Transferències de capital", que passa d'una dotació de 2.222 milions de pessetes en 1997, a 1.767 milions de pessetes en 1998; un 20,5% de disminució. Aquesta disminució ha sigut parcialment compensada per l'increment en els capítols III, "Taxes i d'altres ingressos", i IV, "Transferències corrents", que s'incrementen en un 14,7% i un 10,4%, respectivament, respecte a 1997.

Quant al pressupost inicial de despeses, la disminució es deu fonamentalment a la reducció del capítol VI, "Inversions reals", que ha passat de 9.378 milions de pessetes en 1997, a 8.769 milions de pessetes en 1998; això significa una disminució del 6,5%. Percentualment, és significatiu l'increment del capítol III, "Despeses financeres", d'un 56,5%; així com la disminució del capítol IV, "Transferències corrents", d'un 25,8%.

3.1.2 Modificacions pressupostàries

En l'exercici de 1998 les modificacions pressupostàries netes han ascendit a 11.091 milions de pessetes, un 48,4% del pressupost inicial; el pressupost definitiu ha sigut, doncs, de 34.002 milions de pessetes.

En el quadre número 2 figuren, en milions de pessetes, les modificacions pressupostàries de 1998, per capítols d'ingressos i de despeses, i les variacions percentuals.

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressup. inicial/defin.
Taxes i d'altres ingressos	5.787	259	6.046	4,5%
Transferències corrents	12.344	303	12.647	2,5%
Ingressos patrimonials	35	148	183	422,9%
Transferències de capital	1.767	403	2.170	22,8%
Actius financers	60	5.396	5.456	8.993,3%
Passius financers	2.918	4.582	7.500	157,0%
Total ingressos	22.911	11.091	34.002	48,4%
Despeses de personal	10.365	0	10.365	0,0%
Despeses de funcionament	2.442	340	2.782	13,9%
Despeses financeres	878	374	1.252	42,6%
Transferències corrents	457	28	485	6,1%
Inversions reals	8.769	7.618	16.387	86,9%
Transferències de capital	0	20	20	-
Passius financers	0	2.711	2.711	-
Total despeses	22.911	11.091	34.002	48,4%

Quadre 2

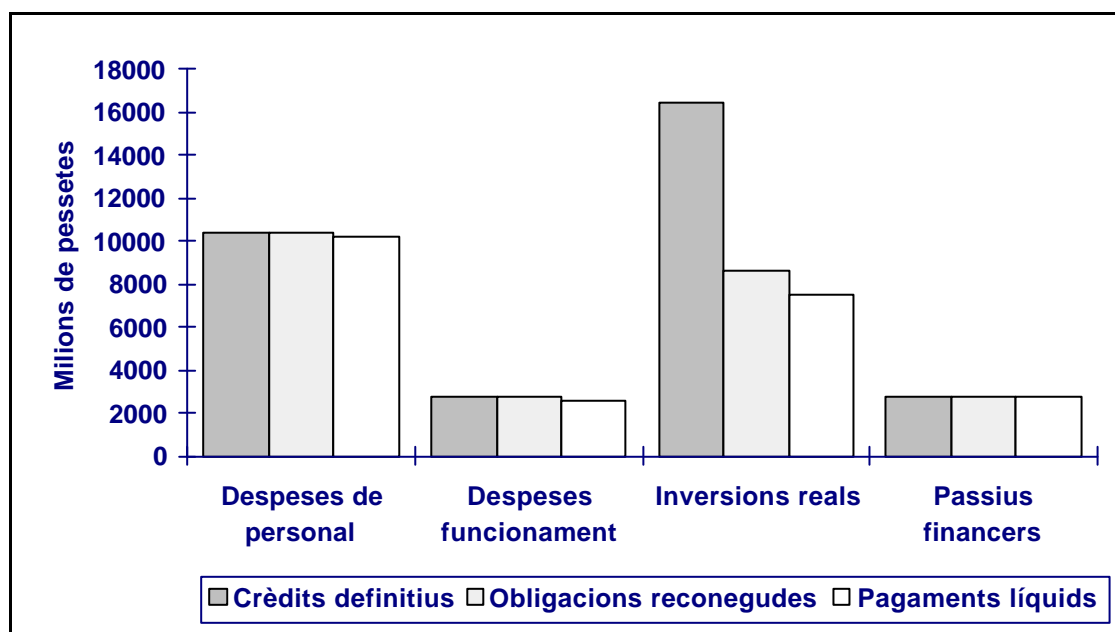
Les modificacions més rellevants en el pressupost d'ingressos han tingut lloc en els capítols IX, "Passius financers", i VIII, "Actius financers", que han sigut utilitzats bàsicament per a finançar els capítols VI, "Inversions reals", i IX, "Passius financers", que han augmentat en 7.618 i 2.711 milions de pessetes, respectivament.

3.2 Execució de l'estat de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1998 es mostra en el quadre següent, expressat en milions de pessetes:

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau compliment
Despeses de personal	10.365	10.365	10.159	206	100,0%	98,0%
Despeses funcionament	2.782	2.762	2.573	189	99,3%	93,2%
Despeses financeres	1.252	1.252	1.237	15	100,0%	98,8%
Transferències corrents	485	418	418	0	86,2%	100,0%
Inversions reals	16.387	8.594	7.524	1.070	52,4%	87,5%
Transferències capital	20	20	20	0	100,0%	100,0%
Passius financers	2.711	2.711	2.711	0	100,0%	100,0%
TOTAL	34.002	26.122	24.642	1.480	76,8%	94,3%

Quadre 3



3.2.1 Despeses de personal

El capítol I, "Despeses de personal", és el més rellevant del pressupost de la Universitat, pel que fa a les obligacions reconegudes, puix que amb 10.365 milions de pessetes en constitueixen el 39,7% del total. El grau d'execució va ser del 100,0% i el de compliment, del 98,0%.

L'increment de les obligacions reconegudes en l'exercici de 1998 per sous i salaris, va ser del 6,6%; tal i com s'aprecia en el quadre número 4, que mostra en milions de pessetes l'evolució entre 1997 i 1998 de les obligacions reconegudes en el capítol I, per articles.

Aquesta variació es deu bàsicament a l'augment del 3,9% de la plantilla i a l'increment salarial del 2,1% establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.

Concepte	1997	1998	Increment absolut	Increment relatiu
Sous i salaris	8.630	9.197	567	6,6%
Cotitzacions socials	1.081	1.168	87	8,0%
TOTAL	9.711	10.365	654	6,7%

Quadre 4

El detall del personal al servei de la Universitat a 31 de desembre dels exercicis de 1995 a 1998, és el següent:

Personal	Total a 31-12-95	Total a 31-12-96	Total a 31-12-97	Total a 31-12-98	Increment 96/95	Increment 97/96	Increment 98/97
Funcionaris docents	1.152	1.263	1.290	1.387	9,6%	2,1%	7,5%
Funcionaris no docents	360	361	400	423	0,3%	10,8%	5,8%
Laboral no docent	454	454	473	484	0,0%	4,2%	2,3%
Contractats docents	487	507	660	638	4,1%	30,2%	(3,3%)
TOTAL	2.453	2.585	2.823	2.932	5,4%	9,2%	3,9%

Quadre 5

El quadre número 6 registra les obligacions reconegudes en l'article 11, "Sous i salaris", en els exercicis de 1997 i 1998, per conceptes, i la seua variació interanual, en milions de pessetes.

Variació despesa sous i salaris 1997/1998	1997	1998	Increment absolut	Increment relatiu
113. Funcionaris	6.078	6.499	421	6,9%
114. Laboral fix	1.048	1.049	1	0,1%
115/116. Laboral temporal i d'altre personal	1.504	1.649	145	9,6%
Total sous i salaris	8.630	9.197	567	6,6%

Quadre 6

Per acabar, i igual que en exercicis anteriors, cal assenyalar que les retribucions del personal que participa en convenis o contractes d'investigació i/o especialització, les comptabilitzen en el subconcepte i programa destinat a aqueix efecte en el capítol VI.

3.2.2 Despeses de funcionament

Les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", s'elevaren a 2.762 milions de pessetes; cosa que denota un grau d'execució del 99,3%. El grau de compliment en va ser del 93,2%.

En el quadre número 7 es mostren, en milions de pessetes i a escala de concepte, les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", durant els exercicis de 1995 a 1998.

Concepte	1995	1996	1997	1998
Tributs	20	21	1	1
Arrendament de béns	21	39	33	31
Reparació i conservació de béns	169	138	196	207
Subministraments	424	485	436	499
Transports i comunicacions	169	177	201	203
Treballs realitzats per altres empreses	425	524	605	795
Primes d'assegurances	14	12	29	37
Material d'oficina	449	327	390	434
Despeses diverses	225	221	287	297
Dietes, locomoció i trasllats	99	171	194	196
D'altres indemnitzacions	54	69	62	62
TOTAL	2.069	2.184	2.434	2.762

Quadre 7

En l'apartat 4 d'aquest informe, que es dedica a la fiscalització de la contractació, figuren totes aquelles incidències detectades en el curs de les verificacions efectuades, relatives a contractes que, per la seua naturalesa, corresponen a aquest capítol de despeses.

3.2.3 Despeses financeres

Les obligacions reconegudes en el capítol III de despeses, "Despeses financeres", ascendiren a 1.252 milions de pessetes. El grau d'execució va ser del 100,0% i el de compliment, del 98,8%. L'augment experimentat en aquest capítol, respecte a l'exercici anterior, es deu fonamentalment a l'increment del finançament destinat al Pla Plurianual d'Inversions (vegeu l'apartat 3.3.5).

Les despeses més significatives imputades a aquest capítol foren els cupons vençuts el 15 de desembre de 1998, corresponents a les emissions d'obligacions en curs, per import de 967 milions de pessetes, i a les despeses de l'emissió efectuada en 1998, que ascendiren a 248 milions de pessetes.

3.2.4 Transferències corrents

Igual com en l'exercici anterior, el capítol IV, "Transferències corrents", és poc significatiu en relació al total del pressupost de despeses; les obligacions que s'hi han reconegut es xifren en 418 milions de pessetes, un 1,6% del total d'obligacions reconegudes del pressupost de despeses. El grau d'execució del capítol va ser del 86,2% de la previsió definitiva. El grau de compliment de les obligacions va ser del 100,0%.

3.2.5 Inversions reals

El capítol VI, "Inversions reals", és un dels més rellevants del pressupost de despeses. Les obligacions reconegudes per la Universitat en aquest capítol durant l'exercici de 1998, van pujar a 8.594 milions de pessetes, cosa que representa el 32,9% del total de les obligacions del pressupost de despeses. El grau d'execució es xifra en el 52,4% i el de compliment en el 87,5%.

En el quadre número 8 es mostren, en milions de pessetes, les obligacions reconegudes durant 1998 per la Universitat, d'acord amb les dues principals agrupacions de despesa.

Immobilitzat material	5.121
Despeses d'investigació	3.473
TOTAL	8.594

Quadre 8

El 30 de març de 1995, la Generalitat Valenciana i la Universitat Politècnica de València signaren l'"Acord per a desenvolupar el Pla d'Inversions en el període 1995-

2001". En aquest acord, la Generalitat Valenciana es compromet a autoritzar i finançar inversions per un valor màxim de 16.500 milions de pessetes, al llarg del període citat de set anys. L'anualitat màxima que ha de finançar la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1998, segons el dit acord, ascendia a 1.480 milions de pessetes.

El 29 d'abril de 1998, la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació acorda reprogramar els projectes d'inversió i incorpora a l'exercici de 1998, a més de l'anualitat inicial, la part pendent d'execució de les anualitats de 1996 i 1997 (2.157 milions de pessetes) i les anualitats corresponents als exercicis de 1999 a 2001 (2.120 milions de pessetes); de manera que l'anualitat resultant per a 1998 queda establida en 5.757 milions de pessetes.

El 18 de juliol de 1997, la Universitat i la Generalitat Valenciana subscrigueren un conveni de col.laboració per a finançar les inversions compreses en l'acord citat abans. En el dit conveni, la Generalitat Valenciana autoritza la Universitat a realitzar una emissió d'obligacions i a concertar, amb el Banc Europeu d'Inversions, una línia de préstecs, així com a celebrar diversos contractes complementaris. La Generalitat Valenciana s'obliga de forma incondicional a transferir a la Universitat les quantitats necessàries perquè aquesta faça front a les obligacions derivades de l'operació; de manera que es substitueixen les obligacions assumides en l'esmentat acord de 30 de març de 1995. El 1998 s'ha fet una segona emissió d'obligacions, prevista en l'acord de col.laboració signat el 18 de juliol de 1997 entre la Generalitat Valenciana i la Universitat sobre el règim de disposició dels fons procedents del finançament, i també en el contracte de manament d'emissió d'obligacions formalitzat en la mateixa data i actualitzat el 2 de març de 1998. En l'apartat 3.3.5 descrivim amb més detall l'emissió realitzada, així com les inversions realitzades en l'exercici.

A continuació mostrem la composició de l'anualitat corresponent a l'exercici de 1998 i les obligacions que s'hi han reconegut, en milions de pessetes.

	Anualitat	Obligs. recon.
Ampliació Campus Vera	710	365
Grans reformes	472	366
Reposició i manteniment	2.289	733
Edificis ETSII i BBAA	597	201
Alcoi i Gandia	958	72
Equipament docent i administració	100	78
Instal.lacions i equipament esportiu	500	239
Projectes i assistències tècniques	131	131
TOTAL	5.757	2.185

Quadre 9

Finalment, cal advertir que, en l'informe d'auditoria de la I.G.G.V. corresponent als comptes de 1998, assenyalen que s'han detectat certificacions d'obres corresponents a 1998, per import de 565 milions de pessetes, que no apareixen comptabilitzades.

3.2.6 Passius financers

El pressupost definitiu d'aquest capítol durant 1998 va ser de 2.711 milions de pessetes, i s'hi van reconèixer obligacions per la mateixa xifra; això representa el 10,4% del total d'obligacions reconegudes. El grau d'execució i el de compliment foren del 100,0%.

Les obligacions reconegudes en aquest capítol corresponen íntegrament a la cancel·lació del saldo disposat en el compte de crèdit operatiu usat per la Universitat per a finançar el Pla d'Inversions 1995-2001, per virtut de l'"Acord de col·laboració entre la Universitat i la Generalitat Valenciana sobre el règim de disposició de fons procedents del finançament", signat el 18 de juliol de 1997.

3.3 Execució de l'estat d'ingressos

En el quadre número 10 es mostra l'execució del pressupost d'ingressos per capítols, en milions de pessetes. La previsió definitiva del pressupost d'ingressos va ser de 28.546 milions de pessetes i els drets reconeguts, de 28.832 milions de pessetes; totes dues quantitats sense considerar-hi el romanent de tresoreria. El grau d'execució del pressupost d'ingressos ha sigut del 101,0% i el de compliment, del 93,6%.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau compliment
Taxes i d'altres ingressos	6.046	5.398	4.769	629	89,3%	88,3%
Transferències corrents	12.647	12.633	12.048	585	99,9%	95,4%
Ingressos patrimonials	183	341	224	117	186,3%	65,7%
Alienació inversions reals	0	2	2	0	-	100,0%
Transferències de capital	2.170	2.958	2.433	525	136,3%	82,3%
Passius financers	7.500	7.500	7.500	0	100,0%	100,0%
Exercici corrent	28.546	28.832	26.976	1.856	101,0%	93,6%
Romanent de tresoreria	5.456					
TOTAL	34.002					

Quadre 10

3.3.1 Taxes i d'altres ingressos

Els drets liquidats en el capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", pugen a 5.398 milions de pessetes i constitueixen el 18,7% dels drets reconeguts en el pressupost d'ingressos. El grau d'execució d'aquest capítol ha sigut del 89,3% i el de compliment, del 88,3%.

L'article 30, "Preus públics", recull el 96,7% dels drets liquidats en aquest capítol i un 96,3% de la seua recaptació total.

En el quadre número 11 es mostra el detall dels drets reconeguts en cada un dels articles integrants del capítol III d'ingressos, en milions de pessetes.

Article	1997	1998	Var. 98/97
30 Preus públics	4.942	5.221	5,6%
301 Lliurament de béns	133	165	24,1%
302 Matrícules	3.214	3.476	8,2%
303 Prestació de serveis	1.595	1.580	(0,9%)
39 D'altres ingressos	60	177	195,0%
TOTAL	5.002	5.398	7,9%

Quadre 11

En el quadre número 12 es mostra, en milions de pessetes, l'evolució dels drets reconeguts en aquest capítol.

Drets reconeguts	1996	1997	1998	% 98 s/total
Prestació de serveis	1.557	1.595	1.580	29,3%
Matrícules. Preus acadèmics	2.059	2.474	2.837	52,6%
Matrícules. Compensació per beques	867	740	639	11,8%
D'altres ingressos propis	145	193	342	6,3%
TOTAL	4.628	5.002	5.398	100,0%

Quadre 12

a) Prestació de serveis

El concepte "Prestació de serveis" representa el 29,3% dels drets reconeguts del capítol i el 5,5% del total de drets reconeguts del pressupost d'ingressos de 1998. A aquesta partida s'imputen ingressos procedents de contractes d'investigació, que analitzem amb més detall en l'apartat 5 d'aquest informe.

b) Preus acadèmics

Els preus públics per prestació de serveis acadèmics constitueixen una de les fonts d'ingressos més importants de la Universitat. Durant 1998 l'import dels drets reconeguts per aquest concepte ha sigut de 2.837 milions de pessetes, que signifiquen un increment

del 14,7% respecte a l'exercici anterior. Aquest increment ha sigut originat per l'augment del nombre d'alumnes matriculats en la Universitat i per l'augment del cost del curs, assignatura o crèdit.

L'evolució del nombre d'alumnes matriculats a la Universitat ha sigut la següent:

	Alumnes	Variació
Curs 90/91	22.963	-
Curs 91/92	23.587	+2,7%
Curs 92/93	26.117	+10,7%
Curs 93/94	26.512	+1,5%
Curs 94/95	29.220	+10,2%
Curs 95/96	31.051	+6,3%
Curs 96/97	32.581	+4,9%
Curs 97/98	33.766	+3,6%
Curs 98/99	35.916	+6,4%

Quadre 13

La Universitat segueix el criteri de reconèixer els preus acadèmics com a ingressos quan l'alumne els paga; és a dir, es reconeixen i imputen els drets en l'exercici pressupostari en què es fan efectius.

La Universitat comptabilitza correctament en el pressupost els drets liquidats en l'exercici en concepte de preus públics, tot excloent-ne aquells que vencen en l'exercici següent perquè se n'ha sol·licitat un ajornament.

En la comptabilitat patrimonial, la Universitat registra al començament de l'exercici en el compte 7410, "Matrícules", la periodificació corresponent a l'exercici anterior, mitjançant un abonament en el dit compte. A continuació, i segons que van ingressant-los, s'abonen tots els cobraments per aquest concepte. Al final de l'exercici es carrega en aquest compte la part dels ingressos no meritats conformement al càlcul efectuat per periodificació dels preus acadèmics del curs 1998/1999, amb abonament a "cobraments anticipats".

c) **Compensació per beques**

Els drets reconeguts per aquest concepte es xifren en 639 milions de pessetes i representen l'11,8% del total de drets del capítol.

Aquests ingressos es registren en el moment en què es reben els fons del Ministeri. Això no obstant, en 1998 es va cobrar la liquidació corresponent al curs 1995/1996, per import de 260 milions de pessetes, que va ser registrada en l'exercici de 1997. En el

quadre número 14 es mostra la composició dels drets reconeguts per compensació de beques.

Compensació per beques	Milions ptes.
Liquidació curs 96/97	175
Curs 97/98	464
TOTAL	639

Quadre 14

d) D'altres ingressos propis

El detall dels drets reconeguts com a "D'altres ingressos propis" i la seua evolució interanual és la següent, expressada en milions de pessetes:

	1995	1996	1997	1998
Publicacions	79	92	133	165
D'altres	45	53	60	177
TOTAL	124	145	193	342

Quadre 15

3.3.2 Transferències corrents

La previsió definitiva en va ser de 12.647 milions de pessetes. Els drets reconeguts en el capítol IV, "Transferències corrents", es xifren en 12.633 milions de pessetes, cosa que significa un 43,8% dels drets reconeguts durant l'exercici de 1998. El grau d'execució n'ha sigut del 99,9%.

La recaptació líquida del capítol és de 12.048 milions de pessetes, que denoten un grau de compliment del 95,4%.

El pendent de cobrament del capítol IV és de 585 milions de pessetes, degut totalment al concepte corresponent a les comunitats autònomes. Aquest pendent de cobrament és un 31,5% del total pendent del pressupost d'ingressos.

En el quadre número 16 es mostra, en milions de pessetes, l'evolució dels drets reconeguts per transferències corrents en els exercicis de 1996 a 1998.

	1996		1997		1998		Variació 98/97
De coms. autònomes	10.104	99,5%	11.723	99,4%	12.485	98,8%	6,5%
De l'Admó. central	49	0,4%	57	0,5%	68	0,5%	19,3%
D'altres	6	0,1%	16	0,1%	80	0,7%	400,0%
TOTALS	10.159	100%	11.796	100%	12.633	100%	7,1%

Quadre 16

Les transferències de la comunitat autònoma han experimentat un increment en aquest últim exercici pressupostari, puix que han passat d'11.723 milions de pessetes en 1997 a 12.485 milions de pessetes en 1998; un augment del 6,5%.

La subvenció anual inicialment fixada per a l'exercici de 1998 en la llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, ascendia a 10.660 milions de pessets. En aplicació del "Programa plurianual per al finançament del sistema públic universitari valencià", el Consell de la Generalitat Valenciana aprovà ampliacions del dit import inicial, fins a una subvenció definitiva d'11.397 milions de pessetes.

En el quadre número 17 es presenta un resum comparatiu del calendari real de cobraments de la subvenció global de la Generalitat Valenciana dels exercicis de 1996, 1997 i 1998, agrupats per trimestres i expressats en milions de pessetes.

Subvenció global	1996		1997		1998	
	Import	% s/total subvenció	Import	% s/total subvenció	Import	% s/total subvenció
Exercici corrent:						
1r. trimestre	1.242	12,9%	2.173	19,6%	2.665	23,4%
2n. trimestre	2.070	21,6%	2.268	20,5%	2.665	23,4%
3r. trimestre	2.483	25,9%	2.665	24,1%	2.665	23,4%
4t. trimestre	2.173	22,6%	3.554	32,1%	2.920	25,6%
Total exercici corrent	7.968	83,0%	10.660	96,3%	10.915	95,8%
Exercici següent:						
1r. trimestre	1.627	17,0%	407	3,7%	482	4,2%
Total exercici següent	1.627	17,0%	407	3,7%	482	4,2%
TOTAL	9.595	100,0%	11.067	100,0%	11.397	100,0%

Quadre 17

Adicionalment, durant 1998 la Universitat ha registrat com a drets reconeguts, en el concepte 443, "Transferències corrents de comunitats autònomes", un import de 967 milions de pessetes, corresponents a interessos derivats del sistema de finançament del Pla d'Inversions. El dit import va ser transferit per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana a l'entitat agent del finançament, per tal que, en nom de la Universitat, fes front a les obligacions derivades del finançament del Pla d'Inversions corresponents al pagament dels cupons vençuts el 15 de desembre de 1998 de les dues emissions d'obligacions en curs (vegeu l'apartat 3.2.3).

Igual com en l'exercici anterior, a l'objecte de fer efectiu el cobrament de la subvenció corresponent a les mensualitats de gener i febrer de 1998 -l'import de les quals ascendia a 1.777 milions de pessetes-, la Universitat va subscriure, el dia 24 de febrer de 1998, a instàncies de la Generalitat Valenciana, un contracte de cessió de drets amb l'entitat financera Bancaixa, per l'import citat. Per virtut d'aquest contracte, la Universitat cedia a favor de Bancaixa els drets pressupostaris que tenia davant de la Generalitat Valenciana, i la dita entitat financera abonava a la Universitat la quantia deguda per la Generalitat Valenciana.

Quanta això, caltenir en compte:

- Que no es poden cedir els crèdits atorgats a les universitats, per tal com afecten ingressos de dret públic, ja que és improcedent la subrogació en la posició jurídica d'una entitat pública quan actua com a poder públic.
- Que l'article 12 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, assenyala que no es podran alienar, ni gravar, ni arrendar els drets econòmics de la Hisenda de la Generalitat Valenciana; llevat dels supòsits establits en les lleis.
- Que la cessió de drets no tingué reflex en la comptabilitat de la Universitat, perquè aquesta es va limitar a comptabilitzar-ne el cobrament com si ho hagués pagat la Generalitat Valenciana.

3.3.3 Ingressos patrimonials

La previsió definitiva ha ascendit a 183 milions de pessetes i els drets reconeguts en aquest capítol, a 341 milions de pessetes; això denota un grau d'execució del 186,3% i un grau de compliment del 65,7%.

L'article més important és el 50, "Interessos", amb uns drets reconeguts de 314 milions de pessetes. D'altra banda, els drets reconeguts en concepte d'"Altres rendes" han ascendit a 27 milions de pessetes, que corresponen als cànon dels distints serveis instal·lats en la Universitat.

3.3.4 Transferències de capital

La previsió definitiva del capítol VII, "Transferències de capital", va ser de 2.170 milions de pessetes i els drets reconeguts, de 2.958 milions de pessetes; això significa un grau d'execució del 136,3%. El grau de compliment n'ha sigut del 82,3%.

En el quadre número 18 es mostra el detall dels drets reconeguts en aquest capítol en els últims tres exercicis, expressat en milions de pessetes.

	1996	1997	1998	Variació 98/97
De la Generalitat Valenciana	5.257	875	1.606	83,5%
De l'Administració central	1.316	439	669	52,4%
D'altres	628	2.772	683	(75,4%)
TOTAL	7.201	4.086	2.958	(27,6%)

Quadre 18

En el concepte 743, "Transferències de capital de comunitats autònomes", es recull, com a més significatiu, l'import dels ingressos derivats del Programa Operatiu de la Comunitat Valenciana 1994-1999, relatiu a la Ciutat Politècnica de la Innovació, Urbanització i Comunicacions. Els drets reconeguts per aquest concepte ascendiren a 1.056 milions de pessetes, que han sigut íntegrament percebuts en l'exercici, i que corresponen a l'annualitat de 1997 i a una part de l'annualitat de 1998. L'import total dels fons rebuts des de 1995, any d'inici del dit Programa, s'eleva a 1.762 milions de pessetes.

Durant 1998 s'ha iniciat l'execució dels projectes finançats amb aquests fons; les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998 han ascendit a 794 milions de pessetes. El criteri seguit per la Universitat en la comptabilitat financeropatrimonial ha sigut de reconèixer la totalitat dels ingressos percebuts des del començament del programa, independentment de la seua execució. Per això, existeix un excés d'ingressos comptabilitzats, que puja, a 31 de desembre de 1998, a 968 milions de pessetes. Aquests ingressos, els haurien d'haver periodificats com a cobraments anticipats en el passiu del balanç.

D'altra banda, la Universitat és beneficiària del II Programa Operatiu d'Infraestructura Científica per al període 1994-1999 (F.E.D.E.R.), amb una inversió total, per part de la Universitat, de 1.930 milions de pessetes. En 1998 no s'han reconegut drets derivats d'aquest Programa. El criteri seguit per la Universitat en el tractament comptable d'aquestes subvencions, ha consistit a reconèixer com a drets el 100% de les inversions realitzades anualment, però sense superar el límit del 70% de l'import total finançat pel programa F.E.D.E.R. En realitat, només s'hi haurien de reconèixer drets pel 70% de la inversió realitzada cada any; de manera que hi ha un excés de drets reconeguts en

exercicis anteriors, per un import acumulat de 146 milions de pessetes. En conseqüència, el pendent de cobrament total, a 31 de desembre de 1998, està sobrevalorat en el dit import.

Per acabar, en aquest capítol es registren els ingressos derivats dels convenis d'investigació que, per la seua naturalesa, tenen la consideració de transferències de capital. Els drets reconeguts en 1998 per aquest concepte ascendiren a 1.739 milions de pessetes (vegeu l'apartat 5.2).

3.3.5 Passius financers

La previsió definitiva del capítol IX, "Passius financers", s'eleva a 7.500 milions de pessetes; xifra igual als drets reconeguts.

En aquest capítol es registren els fons obtinguts en l'emissió d'obligacions efectuada per la Universitat en 1998 per a finançar el Pla d'Inversions 1995-2001, per virtut del conveni de col·laboració subscrit el 18 de juliol de 1997 entre la Universitat i la Generalitat Valenciana per a finançar les inversions en infraestructures necessàries per al dit període.

Les característiques principals de l'emissió d'obligacions realitzada, són les següents:

Emissor:	Universitat Politècnica de València
Garant:	MBIA Insurance Corporation, Entidad Aseguradora Norteamericana, Delegació General de España.
Modalitat:	Obligacions simples a tipus d'interés fix.
Nominal:	7.500 milions de pessetes.
Data d'emissió:	31 de març de 1998
Cotització:	L'emissió cotitza en les borses de València i Madrid.
Tipus inter. nomin.:	3,94% el primer cupó i 5,55% la resta.
Cupó:	Anual i vençut, pagador en cada un dels aniversaris de la data de pagament del primer cupó (15 desembre 1998) i en la data d'amortització (15 desembre 2013).
Pagament cupons:	Els dies 15 de desembre de cada any, des del 15 de desembre de 1998 fins al 15 de desembre de 2013.
Amortització:	A la par i única al venciment, el 15 de desembre de 2013.

Les despeses de l'emissió han ascendit a 248 milions de pessetes i figuren comptabilitzades en l'article 31, "Emprèstits", de l'estat de despeses.

A la data d'aquest informe, la situació de les inversions realitzades i de les autoritzacions de disposició de fons, és la següent, en milions de pessetes:

Anualitat				Inversió	Autoritzacions per a la disposició de fons					Total autoritzat
1995	1996	1997	1998		1995	1996	1997	1998	1999	
1.928	-			1.928	722	1.206	-			1.928
-				4.545						4.545
				4.269	-	2.342	2.203	1.614		4.269
	7.421	4.989	5.757	2.185	-	-	2.655	1.546	639	2.185
1.928	7.421	4.989	5.757	12.927	722	3.548	4.858	3.160	639	12.927

Quadre 19

La Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació de la Generalitat Valenciana ha autoritzat disposicions de crèdit a 31 de desembre de 1998 per un total de 3.160 milions de pessetes, dels quals 1.546 milions de pessetes foren justificats en 1998 i 1.614 milions de pessetes, en 1997. En 1999 han autoritzat disposicions per valor de 639 milions de pessetes, corresponents a inversions justificades durant 1998.

Durant 1998 la Universitat ha reconegut drets, en concepte d'interessos redituats en l'exercici i derivats del finançament del Pla d'Inversions, per import de 967 milions de pessetes, que figuren comptabilitzats en el concepte 443, "Transferències corrents de comunitats autònomes", de l'estat d'ingressos. Així mateix, s'han reconegut obligacions pel mateix concepte i import, que figuren comptabilitzades en l'article 31, "Emprèstits", de l'estat de despeses.

3.4 Pressuposts tancats

En el quadre número 20 es mostren, en milions de pessetes, els saldos de drets i obligacions pendents de la Universitat a 31 de desembre de 1997; així com els cobraments i pagaments i les variacions produïdes o els ajusts efectuats durant 1998, i els saldos pendents a 31 de desembre de 1998.

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT				
Segons comptes de 1997	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
4.735	(242)	4.493	3.619	874
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
Segons comptes de 1997	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
2.954	(2)	2.952	2.949	3

Quadre 20

L'ajust de 242 milions de pessetes inclou l'anul.lació dels drets reconeguts en 1997 per transferències corrents que s'han de percebre de la Generalitat Valenciana en concepte d'interessos redituats corresponents al Pla Plurianual d'Inversions, per un import de 157 milions de pessetes. Aquests drets han sigut anul.lats a conseqüència del nou model de finançament adoptat en 1997 per virtut del conveni subscrit el 18 de juliol de 1997 entre la Universitat i la Generalitat Valenciana. La resta de drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998, es compon de transferències corrents de la Generalitat Valenciana, així com factures emeses corresponents a convenis d'investigació.

De les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 (segons els pressuposts liquidats de 1997), durant 1998 se n'han anul.lat 2 milions de pessetes. D'aquesta manera s'han regularitzat els imports consignats inicialment en la fase d'obligació reconeguda que no havien sigut executats.

3.5 Resultat pressupostari i acumulat

Tal i com s'aprecia en el quadre número 21, el superàvit pressupostari sense ajusts a 31 de desembre de 1998, ha ascendit a 2.470 milions de pessetes i el superàvit acumulat a la mateixa data, a 7.866 milions de pessetes.

Concepte	Import
Drets reconeguts de l'exercici	28.832
Obligacions reconegudes de l'exercici	26.122
Superàvit < Dèficit > Pressupost 1998 (sense ajusts)	2.710
Ajusts d'exercicis tancats:	
Anul.lació de drets	(242)
Anul.lació d'obligacions	2
Superàvit < Dèficit > De l'exercici	2.470
Superàvit acumulat a 31-12-97	5.396
Superàvit acumulat a 31 de desembre de 1998	7.866

Quadre 21

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En el quadre número 22 es mostra -d'acord amb la informació que ens han facilitat, i que ha servit de base per a la fiscalització dels capítols II i VI del pressupost de despeses de 1998-, el detall dels expedients de contractació tramitats durant l'exercici, desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació, amb indicació de la cobertura de la revisió efectuada.

Tipus de contractes i d'adjudicació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs	2.079	81,3%	10	55,6%	1.732	83,3%	3	30,0%
	Proced. negociat	477	18,7%	8	44,4%	379	79,5%	4	50,0%
	Total	2.556	100,0%	18	100,0%	2.111	82,6%	7	38,9%
Subministr.	Concurs	640	50,5%	34	51,5%	250	39,1%	2	5,9%
	Proced. negociat	628	49,5%	32	48,5%	388	61,8%	4	12,5%
	Total	1.268	100,0%	66	100,0%	638	50,3%	6	9,1%
Contractes de serveis	Concurs	556	94,4%	4	40,0%	8	1,4%	1	25,0%
	Proced. negociat	33	5,6%	6	60,0%	10	30,3%	1	16,7%
	Total	589	100,0%	10	100,0%	18	3,1%	2	20,0%
TOTALS		4.413		94		2.767	62,7%	15	16,0%

Quadre 22

En l'exercici de 1998 s'han tramitat un total de 94 expedients de contractació: 18 d'obres, 66 de subministraments i 10 de serveis. Aquests expedients impliquen uns imports totals de 2.556 milions de pessetes en obres, 1.268 milions de pessetes en subministraments i 589 milions de pessetes en serveis.

Durant la revisió efectuada de la comptabilitat i la documentació de suport de les despeses corresponents als expedients analitzats, hem observat que, per regla general, l'una i l'altra són adequades, tant pel desenvolupament de les fases de la despesa, com per la formalització de les autoritzacions, contractes, factures i certificacions d'obra. Això no obstant, hem detectat factures i certificacions d'obra no registrades per la Universitat a 31 de desembre de 1998, per un import total de 87 milions de pessetes.

4.1 Contractes d'obres

Dels divuit expedients tramitats, que pugen a 2.556 milions de pessetes, n'hem revisats set, per un import de 2.111 milions de pessetes, que representen el 82,6% de l'import adjudicat.

Els contractes d'obres examinats han sigut els següents, en milions de pessetes:

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjudicat
1/98	Reformat 2n. edifici Instituts d'Investigació	98
3/98	Reformat de l'edifici del Rectorat 2 ^a . fase	415
4/98	Construcció pistes esportives i soterrani d'aparcament	821
5/98	Reformat de l'edifici d'Esports	46
11/98	Construcció nou edifici i urbanització Facultat Belles Arts	496
15/98	Reformat nau pesada Enginyeria Mecànica model D6	161
19/98	Reformat pavelló poliesportiu i aparcament	74
		2.111

La fiscalització dels expedients seleccionats ha posat de manifest que, per regla general, aquests han sigut tramitats d'acord amb la normativa vigent; encara que cal destacar les observacions següents:

4.1.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

4.1.1.1 Projectes d'obra

Els projectes han sigut supervisats per l'enginyer i l'arquitecte de Supervisió de Projectes de la Universitat, els quals han emés informes favorables.

4.1.1.2 Replantejament

- a) Existeixen actes de replantejament previ en els expedients 3/98/O i 4/98/O; així com actes de comprovació del replantejament.
- b) De la documentació existent, es desprén, o es constata per mitjà de certificació, que hi ha plena possessió i disposició real dels terrenys necessaris per a la normal execució dels contractes (art. 81, paràgraf tercer, del Reglament General de Contractació de l'Estat).

4.1.1.3 Plec de clàusules administratives

En tots els expedients existeix plec de clàusules administratives particulars, que s'ajusta al model-típus aprovat per la Universitat; i a més s'hi recullen en una caràtula les particularitats de cada contractació.

4.1.1.4 Existència de crèdit

En els expedients examinats hi ha informes favorables relatius a l'existència de crèdit. Se'n troben dos en cada un: el primer, signat pel cap de negociat de la Secció de Fiscalització, i el segon, subscrit per algú que només s'identifica com a pertanyent a la Secció de Fiscalització, sense que hi conste el nom ni el càrrec del qui signa. En aquest

últim s'inclou la conformitat del vicegerent, d'on cal deduir que d'aquest depén l'autor sense identificar dels informes que acrediten l'existència de crèdit. En els expedients 4/98/O i 11/98/O, la conformitat es circumscriu a l'exercici de 1998, perquè es tracta de despeses plurianuals, i s'hi pren nota per tal de comptar amb cobertura en exercicis posteriors.

4.1.1.5 Infomes jurídic i fiscal

Els models-tipus dels plecs de clàusules administratives particulars han sigut informats jurídicament en sentit favorable.

Quant al compliment del requisit de fiscalització per part de la Intervenció, cal fer constar que -en contra del que es disposa en els articles 56 de la Llei de Reforma Universitària 200 i 201 dels Estatuts de la Universitat- no es constata l'existència d'interventor en la Universitat. Segons que hem dit en el subapartat anterior, la Vicegerència exerceix, de manera simultània, la funció de control intern -per mitjà d'unitats que depenen d'aquella- amb la gestió dels expedients de contractes.

En relació a aquesta qüestió, no es considera adequada la confluència de les funcions de gestió i intervenció, perquè això implica una falta de segregació de funcions.

4.1.2 Anàlisi de l'òrgan de contractació

D'acord amb el que es preveu en els articles 48 i 197 dels Estatuts de la Universitat Politècnica de València, el rector actua com a òrgan de contractació en tots els expedients.

4.1.3 Publicitat i forma de selecció del contractista

Tres dels expedients seleccionats han sigut adjudicats per concurs obert i els altres quatre, pel procediment negociat sense publicitat.

- a) Pel que fa als expedients adjudicats per concurs, podem efectuar les observacions següents:
- S'hi han complert els requisits de publicitat establits per a la licitació en la Llei de Contractes.
 - En els plecs s'estableixen els criteris de valoració sobre els quals cal basar l'adjudicació.
 - En tots els casos, l'òrgan de contractació realitza l'adjudicació conformement a la proposta de la mesa de contractació, que té la mateixa composició en tots els procediments i que es constitueix de forma correcta.
 - La Universitat compleix el que es disposa en l'article 94 de la Llei de Contractes, en matèria de notificació i publicitat de les adjudicacions.

b) Quant als quatre expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, podem assenyalar el següent:

- En tres casos (1/98/O, 5/98/O i 19/98/O), es tracta de reformats; raó per la qual escau legalment adjudicar-los a l'empresa contractista.
- La causa que s'invoca per a habilitar aquest procediment en l'expedient 15/98/O, també resulta correcta a la vista de l'article 141.a. de la Llei de Contractes, perquè el concurs obert 6/98/O -sobre idèntic objecte- havia sigut declarat desert per falta de proposicions; de manera que s'incrementa el pressupost del present en un 10% i l'adjudicació s'efectua amb una baixa propera al 3%.
- L'adjudicació recau sobre l'oferta més econòmica en el cas d'aquest últim.

4.1.4 Formalització dels contractes

Els contractes s'han formalitzat en document administratiu. Tots estan subscrits pel rector i s'ajusten en el seu contingut al que es disposa en l'article 55 de la Llei de Contractes.

No s'observen deficiències en la documentació aportada pels contractistes. En tots els expedients consta que s'hi ha aportat la fiança definitiva i -si és el cas- que s'han abonat les despeses derivades de les publicacions en diaris oficials.

4.1.5 Execució del contracte: certificacions

En els expedients examinats no hi ha documentació relativa a les certificacions d'obres; malgrat que sí que existeixen determinats documents comptables. Això no obstant, la Universitat indica que es troben inclosos en distints arxius o documents i que no figuren en els expedients de contractació per motius d'espai.

4.1.6 Modificacions dels contractes

Els expedients 1/98/O, 5/98/O i 19/98/O, són reformats d'expedients anteriors i en els tres casos existeix una proposta de sol·licitud o autorització motivada pel director de les obres; sense sobrepassar la quantia establida en l'article 150.e. de la Llei de Contractes. En l'últim expedient citat, es dona audiència al contractista ROMYMAR, S.A., i s'alça una acta de preus contradictoris sense majors incidències.

4.1.7 Recepció de les obres

Existeix documentació relativa a la recepció en els expedients corresponents a obres principals ja finalitzades.

4.1.8 D'altres aspectes que cal tenir en compte

D'acord amb el que disposa en l'article 118 de la Llei de Contractes, la Universitat ha de portar un registre públic de contractes, als efectes prevists en la dita norma.

4.2 Contractes de subministraments

S'han tramitat 66 expedients de subministraments, per un import de 1.268 milions de pessetes; d'aquests, en corresponen 640 milions de pessetes a expedients adjudicats per concurs i la resta, pel procediment negociat.

Hem examinat sis expedients, que indiquem a continuació i que representen el 50,3% del pressupost adjudicat.

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjudicat (milions ptes.)
7/98	Adquisició de revistes de ciència i tecnologia	50
14/98	Adquisició de mobiliari i d'altres estris	200
46/98	Adquis. llic. aplicació infor. "Rec. Humans" i "Nomina Hominis"	32
51/98	Adquisició d'un sistema dinamomètric automatitzat	56
63/98	Subministraments d'energia elèctrica per al Campus de Vera	250
70/98	Adquisició d'equipament de laboratoris	50
		638

La fiscalització dels expedients seleccionats ha posat de manifest que, per regla general, els han tramitats d'acord amb la normativa vigent; tot i que cal fer les observacions següents:

4.2.1 Actuacions administratives prèvies

a) **Ordre de l'òrgan de contractació**

L'inici dels expedients, l'acorda el rector, a partir d'una proposta formulada pel vicegerent.

b) **Informe del servei**

El servei que promou l'adquisició, elabora el corresponent plec de prescripcions tècniques.

c) Certificat d'existència de crèdit

En tots els casos figura el certificat d'existència de crèdit; quant a això, remetem al que hem assenyalat en els contractes d'obres.

En l'expedient 70/98/S, que és de tramitació anticipada (i l'execució del qual correspon, per tant, a 1999), el negociat de la Secció de Fiscalització i la persona que actua per part d'aquesta unitat informen sobre l'existència de crèdit en 1998. Però en l'expedient 63/98/S, també de tramitació anticipada, el cap del Servei de Gestió Econòmica manifesta que s'hi habilitarà crèdit en el pressupost de 1999.

d) Plec de bases

Segons el que es disposa en l'article 242 del Reglament, aquest plec constarà de les clàusules administratives particulars i de les prescripcions tècniques. N'hem constatat l'existència en tots els expedients. Usen com a plec de clàusules administratives particulars un plec-tipus degudament actualitzat.

4.2.2 Anàlisi de l'òrgan de contractació

Per les raons apuntades en relació als contractes d'obres, l'òrgan de contractació competent és el rector.

Hem comprovat que el rector aprova l'expedient de contractació, adjudica el contracte i el formalitza.

4.2.3 Forma de selecció adjudicació

En els expedients 7/98/S, 46/98/S, 51/98/S i 63/98/S, la forma d'adjudicació és la del procediment negociat sense publicitat; mentre que la resta dels expedients, els han adjudicatats per concurs obert.

- a) Les causes que al·leguen per a justificar l'adopció del procediment negociat sense publicitat, es corresponen amb els supòsits prevists en l'article 183.c. de la Llei de Contractes, en els tres primers casos; mentre que en l'expedient 63/98/S addueixen les previsions de la llei 54/97, de Regulació del Sector Elèctric. En els expedients 7/98/S, 46/98/S i 51/98/S, el rector autoriza l'exempció de la licitació en favor de l'únic licitador al qual han demanat oferta, i que després n'esdevé el contractista.

L'adjudicació ve precedida d'un informe tècnic i de la proposta de la mesa de contractació. Aquesta té una composició idèntica per a tots els procediments, fixada en el plec, i es constitueix d'acord amb aquest. En l'expedient 63/98/S, relatiu al subministrament d'energia elèctrica, es sol·liciten ofertes a sis empreses del sector, alguna de les quals en presenta més d'una (com és el cas d'Iberdrola, que resulta ser l'adjudicatària). La proposta es decanta a favor de la proposició econòmica menys favorable de les dues formulades per aquesta entitat, perquè

s'entén que l'altra produeix incertitud a causa de les bonificacions/penes que s'hi inclouen. Cal destacar, d'altra banda, que els plecs de clàusules administratives habiliten la mesa de contractació per a negociar determinats aspectes; però no consta que això s'haja fet. Això no obstant, la Universitat indica que es van fer negociacions, de les quals no van deixar constatació documental.

En l'expedient 7/98/S, l'execució del qual havia començat abans de produir-se la resolució d'inici, s'aproven els plecs de condicions i s'autoritza la despesa el 27 de febrer de 1998; però només concedeixen un termini fins al 6 de març següent, a les dues úniques empreses a les quals sol·liciten proposicions, per a formular-les (a cada una li demanen oferta per a un dels dos lots de què consta l'adquisició de revistes).

- b) Els expedients 14/98/S i 70/98/S, els adjudiquen per concurs obert.

L'adjudicació ve precedida d'un informe tècnic i de la proposta de la mesa de contractació (la qual està composta i constituïda de forma correcta).

En el plec s'estableixen criteris de valoració degudament ponderats, d'acord amb un qüestionari que és prèviament omplit pel servei interessat en la contractació.

Quant als requisits legals de publicitat -pel que fa a l'anunci del concurs i la seua adjudicació-, podem assenyalar que s'han complit aquests tràmits d'acord amb la Llei de Contractes. Això no obstant, cal destacar que en l'anunci es fixa una data límit per a la presentació d'ofertes que coincideix amb un dia concret; cosa que en l'expedient 70/98/S va provocar que no es respectés el termini de 26 dies assenyalat en l'article 79.2 de la Llei de Contractes, puix que es va assenyalar el 22 de febrer de 1999 com a última data de recepció de proposicions, i l'anunci es va publicar en el "DOGV" de l'anterior 3 de febrer. Seria recomanable que el termini concedit s'establís per referència al dia en què efectivament es produísca la publicació.

4.2.4 Formalització dels contractes

Tots els contractes estan formalitzats en document administratiu, degudament signat pel rector i per un apoderat del contractista amb poder suficient.

En tots els casos consta que s'ha dipositat la fiança definitiva i -si és el cas- que s'ha abonat l'import dels anuncis corresponents.

4.2.5 Execució dels contractes

Si exceptuem l'expedient 7/98/S, no es troben actes de recepció ni factures; malgrat que es pot entendre que, per les dates de les adjudicacions, l'execució pot haver quedat pendent. En l'expedient esmentat, en què l'adjudicació es va produir per mitjà del procediment negociat sense publicitat el 6 de març de 1998 (data que coincideix amb l'últim dia previst per a la recepció de les ofertes, encara que hi havia una resolució del

rector declarant l'excepció de la licitació i que en la dita data ja havien sigut presentades les dues ofertes recaptades), existeixen factures emeses per les dues empreses adjudicatàries, respectivament en febrer i gener de 1998, abans i tot que s'iniciés l'expedient, el 24 de febrer.

4.2.6 D'altres aspectes que cal tenir en compte

Ací resulta aplicable el que hem assenyalat sobre els contractes d'obres en l'apartat 4.1.8.

4.3 Contractes de serveis

Durant l'exercici s'han tramitat deu expedients de contractació de serveis, per import de 589 milions de pessetes, dels quals corresponen 556 milions de pessetes a expedients adjudicats per concurs.

Els dos expedients examinats, que detallem a continuació, ascendiren a 18 milions de pessetes i representen el 3,1% de l'import adjudicat.

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjudic. (milions ptes.)
1/98	Manteniment dels jardins del Campus de Vera	8
10/98	Allotjament i manut. de profs. i alumnes de progrs. de coop. univers.	10
		18

La fiscalització dels expedients seleccionats ha posat de manifest que, per regla general, aquests han sigut tramitats d'acord amb la normativa vigent; tot i que cal destacar les observacions següents:

4.3.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

4.3.1.1 Ordre de l'òrgan de contractació

En els dos expedients analitzats s'ha constatat l'existència de l'ordre de l'òrgan de contractació que implica l'inici formal del procediment, a proposta del vicegerent.

4.3.1.2 Informe del servei

En els dos expedients consta l'informe de la unitat interessada en la contractació, en el qual s'indica la insuficiència dels mitjans personals i materials amb què compta la Universitat per a satisfer les seues necessitats i que hom tracta de solucionar amb el contracte, per raó del que es disposa en l'article 203 de la Llei de Contractes.

4.3.1.3 Certificat d'existència de crèdit

En l'expedient 1/98/C existeix l'informe fiscal, amb caràcter favorable, en els mateixos termes que s'han exposat per als contractes d'obres. En l'expedient 10/98/C, de tramitació anticipada, intervé la Secció d'Inversions, amb la conformitat del vicegerent.

4.3.1.4 Plec de condicions

Els plecs s'ajusten als models-tipus prèviament establits per la Universitat. Així mateix, hi ha un plec de prescripcions tècniques elaborat pel servei corresponent.

4.3.2 Òrgan de contractació

El rector exerceix aquesta atribució; aprova l'expedient de contractació, adjudica el contracte i el formalitza.

4.3.3 Forma de selecció i adjudicació

L'expedient 1/98/C ha sigut adjudicat per concurs obert i el 10/98/C, pel procediment negociat sense publicitat.

- a) En l'expedient adjudicat per concurs obert, s'han complit els requisits legals de publicitat.

Els criteris d'adjudicació pels quals s'ha regit el concurs, s'estableixen a partir d'un qüestionari que ompli el servei interessat, en el qual es proposa la solució que hom considera tècnicament millor. Al factor preu, li assignen el 30% del valor total.

L'òrgan de contractació efectua l'adjudicació conformement a la proposta de la mesa de contractació, que al seu torn compta amb un informe tècnic. La composició i constitució de la mesa són correctes i conformes amb el que es preveu en el plec.

- b) L'expedient adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, s'ha fonamentat en el supòsit previst en l'article 211.c. de la Llei de Contractes. Cal advertir que el plec de clàusules administratives inclou aspectes que poden ser negociats per la mesa de contractació; però no hem observat que s'hi haja portat a efecte cap negociació. En el plec s'havien establert criteris de valoració, entre els quals el del preu unitari per persona/dia en constituïa el 50% del total. Això no obstant, la Universitat indica que es van fer negociacions, però que no en van deixar constatació documental.

4.3.4 Formalització dels contractes

Els contractes es formalitzen en document administratiu.

En tots dos expedients consta que s'ha dipositat la fiança definitiva i que s'ha abonat el preu dels anuncis.

4.3.5 Execució dels contractes

En cap dels expedients no es troba documentació relativa a l'execució i recepció dels serveis.

4.3.6 Modificacions i pròrrogues dels contractes

No s'observen aquestes incidències en els contractes examinats

4.3.7 D'altres aspectes que cal tenir en compte

Ací resulta aplicable el que hem assenyalat en el corresponent apartat dels contractes d'obres.

5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

5.1 Introducció i normativa aplicable

El Centre de Transferència de Tecnologia (d'ara endavant, CTT), és l'òrgan encarregat de gestionar els convenis i contractes d'investigació amb empreses privades i públiques, així com amb entitats i organismes de l'Administració pública.

Segons la informació facilitada pel CTT, aquest centre té vigents, a 31 de desembre de 1998, 985 contractes d'investigació, per un import total de 7.928 milions de pessetes.

L'article 11 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, estableix que *"Els departaments i els instituts universitaris, i el seu professorat per mitjà d'aquests, podran contractar amb entitats públiques i privades, o amb persones físiques, la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com el desenvolupament de cursos d'especialització. Els estatuts de les universitats establiran el procediment per a autoritzar els dits contractes i els criteris per a l'afectació dels béns i ingressos obtinguts"*.

Segons l'article 45.1 de la citada llei orgànica, la dedicació del professorat universitari serà en tot cas compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics a què al·ludeix l'article 11 de la mateixa llei, d'acord amb les normes bàsiques que reglamentàriament s'hi establisquen.

El reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, que va ser modificat pel reial decret 1.450/1989, de 24 de novembre, desenvolupa l'article 45.1 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària.

Els convenis i contractes d'investigació i serveis estan regulats en els articles 202 a 220 dels Estatuts de la Universitat, aprovats pel decret 145/1985, de 20 de setembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

La Junta de Govern de 9 d'abril de 1992, a proposta del Consell d'Investigació, aprovà una normativa sobre la gestió administrativa de contractes i prestacions de serveis.

5.2 Revisió d'expedients

Durant l'exercici estaven vigents 985 expedients per un import de 7.928 milions de pessetes, dels quals hem revisat set expedients, per un import de 1.207 milions de pessetes, que representen un 15,2% de l'import total.

Els expedients seleccionats han sigut els següents:

- Assessoria i modelació matemàtica en el manteniment i l'explotació de la xarxa de sanejament de València, referència 19950094, amb un import total de despeses de 64 milions de pessetes.

- Projecte ADAPT-UPV Aigua, referència 19960093, amb un import total de despeses de 225 milions de pessetes.
- Projecte ADAPT-ELAN Moixent, referència 19960122, amb un import total de despeses de 71 milions de pessetes.
- Realització dels projectes tècnics i de les direccions d'obra per a la recuperació integral de la Basílica de la Mare de Déu, referència 19970492, amb un import total de despeses de 139 milions de pessetes.
- Restauració d'obres pictòriques, escultòriques i ornamentals de la Basílica de la Mare de Déu. Intervencions en el conjunt de cúpules i tambor, cambril de la Mare de Déu, anticambril, escala i sagristia, referència 19970493, amb un import total de despeses de 436 milions de pessetes.
- Restauració d'obres pictòriques, escultòriques i ornamentals de la Basílica de la Mare de Déu. Intervencions en l'edifici original del segle XVII i en l'arxiu marià, referència 19980011, amb un import total de despeses de 202 milions de pessetes.
- "A new high efficiency reversible air-to water heat pump working with propane for commercial applications in Southern Europe", referència 19980097, amb un import total de despeses de 70 milions de pessetes.

La fiscalització ha posat de manifest que aquests expedients foren tramitats d'acord amb la normativa aplicable; sense perjudici de les observacions que fem a continuació.

5.2.1 Quant a l'òrgan competent

Els contractes, els ha subscrits el rector o -per delegació d'aquest- el vicerector d'Investigació i Desenvolupament Tecnològic de la Universitat, d'acord amb el que es preveu en els articles 202 i 204 dels Estatuts de la Universitat, i a conseqüència -segons que s'hi assenyalen- de circumstàncies d'índole tècnica. En els expedients es troben resolucions de delegació del rector, dictades -tal i com en les mateixes resolucions s'indica- conformement al que s'estableix en l'article 13.1 de la llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú. Tanmateix, com que en aqueixos actes també es cita l'article 16 de la mateixa llei, cal interpretar que es tracta d'una mera delegació de signatura en el vicerector i no d'una delegació de competències, com podria deudir-se per la menció de l'article 13.1. Per això, com que ens trobem davant de meres delegacions de signatura, no se'n requereix la publicació en cap butlletí oficial.

5.2.2 Quant al procediment i a la formalització del contracte

D'acord amb el que es preveu en l'article 210 dels Estatuts, hauria de constar en els expedients el compromís previ, manifestat per escrit, dels membres del departament o

institut universitari afectat per la firma d'un contracte. Tanmateix, en els expedients no consta la formalització d'aquest compromís.

L'article 213 dels Estatuts exigeix que *"la determinació concreta dels percentatges establits en el número anterior, haurà de figurar de manera expressa en la proposta del departament, per tal d'obtenir l'autorització del rector"*. Tampoc no consta en els expedients examinats que s'haja formalitzat aquest tràmit de proposta.

L'article 209.1 dels Estatuts obliga a considerar en el contracte, entre altres extrems, el relatiu al nom de la persona o de les persones que l'han d'executar, així com la seua categoria i el respectiu règim de dedicació. Aquest aspecte del contingut dels contractes no es formalitza adequadament.

A conseqüència d'això, en les liquidacions parcials contingudes en els expedients examinats, s'observa que la remuneració del personal que participa en l'execució dels corresponents contractes no respon a uns criteris prèviament establits, atenent al grau de responsabilitat i participació assumits en l'execució d'allò que s'hi haja convingut, d'acord amb el que es preveu en l'article 212.2.b. dels Estatuts. Per contra, la dita remuneració només respon a les propostes -per regla general, diverses i successives- efectuades per a cada cas concret pel responsable del projecte, referides a "professors i/o PAS" (personal d'administració i serveis), dels quals no hi ha més dades en els expedients examinats.

Una menció especial mereixen certs aspectes dels contractes 19980097 i 19960093, subscrits respectivament amb la Comissió de les Comunitats Europees i amb la Unitat Administradora del Fons Social Europeu. En aquests contractes hi ha determinats documents que figuren redactats exclusivament en anglés.

D'altra banda, en els dos expedients citats no hi ha claredat sobre les prestacions que corresponen a cada una de les parts que hi intervenen, prenent en consideració -a més de les esmentades dificultats idiomàtiques- el fet que apareixen contractistes principals, contractistes de segon ordre i subcontractistes, sense que hi apareguen delimitades amb precisió les obligacions de cada u. És per això que no es pot estimar com a complida la prevenció de l'article 209.3 dels Estatuts de la Universitat, el qual preceptua que en aquest tipus de contractes es considerarà *"l'objecte del contracte i la seua durada, amb especificació de les obligacions assumides per les parts"*. Això no obstant, cal convenir que la regulació que en aqueix sentit contenen els Estatuts, no està prevista per a aquest tipus de convenis afectats per fons europeus, en els quals participen diversos subjectes en l'elaboració dels projectes. Seria molt convenient plantejar-se l'adaptació de la normativa en vigor per a aquesta espècie de convenis.

5.2.3 Execució dels contractes

Els ingressos obtinguts de convenis i contractes d'investigació i de cursos d'especialització, signats a l'empara del que es disposa en l'article 11 de la L.R.U., els comptabilitzen -segons la seua naturalesa- en el concepte 303, "Prestació de serveis", del capítol III d'ingressos, "Taxes i d'altres ingressos", i en el capítol VII, "Transferències de capital". A 31 de desembre de 1998, els drets reconeguts per aquest

concepte s'eleva a 3.319 milions de pessetes; cosa que representa un 11,5% del total de drets reconeguts en pressupost corrent. Del dit import, 1.580 milions de pessetes en foren comptabilitzats en el capítol III d'ingressos i 1.739 milions de pessetes, en el capítol VII.

Les obligacions reconegudes derivades de l'execució dels convenis d'investigació, les imputen al capítol VI, "Inversions reals", de l'estat de despeses. En 1998 les obligacions reconegudes per aquest concepte ascendiren a 3.434 milions de pessetes, dels quals 1.582 milions de pessetes corresponen a despeses de personal.

Hem revisat la comptabilitat d'una mostra de documents comptables corresponents a set convenis, amb un total de drets reconeguts de 240 milions de pessetes i de 51 milions de pessetes d'obligacions reconegudes.

D'altra banda, en el contracte 19950094 consten una sèrie de documents emesos des del 3 de maig de 1995 fins al 8 de febrer de 1996 per l'entitat contractant, Cubiertas i MZOV, S.A., que figuren sota la denominació de "pedidos", en els quals es reclamen execucions parcials de l'objecte del contracte. Però aquests documents, que semblen instruments d'adhesió que té establits l'entitat contractant, i que són admesos per la Universitat, contenen veritables clàusules contractuals; clàusules que, a més a més, contravenen en algun aspecte el que es disposa en el mateix conveni. Així, en comptes de ressenyar que l'import anual que ha de percebre la Universitat serà lliurat a la bestreta -tal i com precisa el conveni-, els "pedidos" assenyalen que Cubiertas pagarà als 180 dies després de la recepció de la factura. Això no obstant, s'ha de destacar que, amb data posterior al citat 8 de febrer de 1996, ja no es troben en l'expedient més "pedidos".

5.2.4 Observança de la normativa reguladora de les incompatibilitats

Per comprovar l'observança dels límits quantitatius assenyalats pel reial decret 1.930/1984, en la seua nova redacció segons el reial decret 1.450/1989, hem sol·licitat informació relativa als professors que han dirigit els contractes d'investigació que examinem, i hem comprovat que no s'hi han sobrepassat els límits establits.

5.2.5 Control intern d'ingressos i despeses

Dins de la normativa específica aprovada per la Universitat per a efectuar contractes d'investigació, queda desdibuixat el paper que ha de complir el responsable del control intern.

En l'exercici del control intern, cal prestar una particular atenció als extrems següents:

- a) Que les despeses es consideren necessàries per a l'objectiu de la investigació.
- b) Que corresponguen a una gestió raonada.
- c) Que no sobrepassen l'import dels crèdits assignats.

- d) Que hi ha una regularitat en els ingressos prevists en el contracte i en l'afectació dels béns obtinguts.
- e) Que s'efectua la liquidació dels contractes.

6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

6.1 Organització i control de la tresoreria

La Universitat disposa de distints tipus de comptes bancaris per a recollir el seus recursos líquids.

- a) Comptes centralitzats d'ús general, que són els que s'integren en la informació dels comptes anuals resumits en el quadre número 24. Registren tots els moviments de tresoreria, pressupostaris i extrapressupostaris.
- b) Comptes restringits, utilitzats per al cobrament de taxes, venda de publicacions i d'altres ingressos. Quinzenalment, el banc en transfereix l'import als comptes operatius, de manera que la Universitat comptabilitza periòdicament els imports transferits i els integra en els comptes centralitzats.
- c) Un compte restringit centralitzat per al pagament dels havers, en el qual s'ingressen mensualment els imports de les nòmines per a transferir-los als beneficiaris.

Els quadres números 23 i 24 següents mostren respectivament, en milions de pessetes, el resum de moviments de tresoreria, cobraments i pagaments, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries, durant l'any 1998 (exercicis tancats inclusivament) i els saldos finals d'existències de tresoreria en comptes bancaris.

Resum moviments de tresoreria	
<u>Saldo a 01-01-98:</u>	
Pressupostari	3.615
Extrapressupostari	313
<u>Cobraments:</u>	
Pressupostaris	30.595
Extrapressupostaris	4.590
<u>Pagaments:</u>	
Pressupostaris	27.590
Extrapressupostaris	4.386
<u>Saldo a 31-12-98:</u>	
Pressupostari:	6.620
Extrapressupostari	517
TOTAL	7.137

Quadre 23

Situació dels fons	
Banc d'Espanya	235
Banca privada	6.902
TOTAL	7.137

Quadre 24

El saldo a 31 de desembre de 1998 de la tresoreria és de 7.137 milions de pessetes; l'import de la caixa pressupostària s'eleva a 6.620 milions de pessetes i el de l'extrapressupostària, a 517 milions de pessetes.

No hi ha saldos negatius en els comptes operatius en els tancaments dels dotze mesos verificats.

6.2 Arqueigs i conciliacions

La Universitat confecciona amb periodicitat mensual dos tipus d'estats, en els quals detallen els moviments de tresoreria i la composició del saldo de tresoreria:

- Estat-resum d'operacions d'ingressos i pagaments.
- Estat demostratiu de les existències en caixa i bancs.

La Universitat efectua conciliacions bancàries amb periodicitat mensual. Hem comprovat els saldos comptables de la Universitat amb els confirmats per les distintes entitats bancàries que han contestat a la nostra circular o -en el cas contrari- amb les certificacions de confirmació de saldo trameses a la Universitat per les entitats, revisant -si era el cas- les conciliacions bancàries realitzades. A 31 de desembre de 1998 existeixen partides conciliatòries que corresponen a pagaments comptabilitzats per la Universitat i no carregats pels respectius bancs, per un import global de 38 milions de pessetes.

6.3 Operacions extrapressupostàries

En el quadre número 25 es reflecteix la composició dels saldos dels comptes extrapressupostaris a 31 de desembre de 1998, en milions de pessetes.

Deutors	31/12/98
Deutors IVA repercutit	122
Deutors per distints conceptes	24
Deutors provisió fons per a justificar	8
D'altres	2
TOTAL	156

Creditors	31/12/98
Ingressos destinació desconeguda C.T.T.	265
Renda persones físiques	250
Creditors per divises pendents aplicació	55
Hisenda pública, creditora per I.V.A.	44
Seguretat Social	43
Creditors IVA suportat	8
D'altres	8
TOTAL	673

Quadre 25

a) Deutors

Dels saldos deutors, en corresponen 122 milions de pessetes a l'IVA repercutit per factures corresponents a contractes d'investigació pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998.

b) Creditors

Els saldos creditors, per 673 milions de pessetes, representen cobraments o retencions efectuats per la Universitat que estan pendents de ser pagats a tercers o imputats definitivament al pressupost d'ingressos.

En el compte "Ingressos amb destinació desconeguda C.T.T.", es recullen els ingressos rebuts per convenis d'investigació l'origen dels quals es desconeix al tancament de l'exercici, i que s'imputen als corresponents comptes d'ingressos una vegada identificats els convenis a què corresponen. A 31 de desembre de 1998 es desconeix l'import d'aquests ingressos que correspon a drets ja reconeguts o pendents de reconèixer.

"Renda persones físiques" correspon a les retencions per l'impost sobre la renda de les persones físiques del mes de desembre de 1998, que han sigut ingressades en el Tresor públic en el mes de gener de 1999.

En el compte "Creditors per divises, pendent d'aplicació", es comptabilitzen de forma transitòria ingressos i pagaments extrapressupostaris en divises per a convenis d'investigació compartits amb altres universitats europees, i per a congressos a l'estranger. Els ingressos provenen de les Comunitats Europees, en ECU's o dòlars. La Universitat hi apareix com un mer gestor dels fons, ja que aquests han de ser tramesos a unes altres universitats estrangeres en ECU's o dòlars, com a pagament de la part que li correspon en el conveni d'investigació o en el congrés. Es tracta, doncs, d'un compte-pont en divises, amb el qual hom pretén evitar pèrdues amb la cotització de la moneda i costos financers de canvi de moneda. S'efectuen eixides de tresoreria a càrrec d'aquest compte a proposta del C.T.T.

L'epígraf "Hisenda pública, creditora per I.V.A." recull l'import de la liquidació d'I.V.A. del mes de desembre de 1998, ingressat en gener de 1999.

L'epígraf de Seguretat Social correspon a la retenció de la quota obrera dels mesos de novembre i desembre pagada en els mesos de febrer i març de 1999.

En el subsistema patrimonial, al tancament de l'exercici apareixen dos comptes en els quals la Seguretat Social figura com a creditora (en milions de pessetes):

Núm. compte	Concepte	Saldo
4001	Quota patronal	216
4760	Quota obrera	43
TOTAL		259

Quadre 26

La Universitat disposa d'un ajornament en el pagament de la Seguretat Social de dos mesos. Els TC-1 corresponents al mes de desembre han sigut abonats en març de 1999 i els del mes de novembre, en febrer de 1999.

7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els quadres números 28 i 29 es registren, respectivament, el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis de la Universitat a 31 de desembre de 1998.

7.1 Balanç de situació

a) Immobilitzat material propi

La Universitat recull, en el seu balanç a 31 de desembre de 1998, l'import que resulta de la realització de l'inventari total dels béns de la Universitat, efectuat per professionals experts independents al tancament de l'exercici de 1998, i la incorporació de les altes i baixes efectuades en els exercicis següents. L'amortització acumulada a 31 de desembre de 1998 està constituïda per un import determinat per experts independents per als elements que foren inventariats a 31 de desembre de 1998, i per la dotació a l'amortització efectuada en els exercicis de 1989 a 1998.

Els procediments utilitzats per la Universitat per a la gestió de l'immobilitzat, no garanteixen que els actius comencen a ser amortitzats en el moment de la seua posada en funcionament. Així, dins de l'immobilitzat en curs existeixen actius en funcionament per als quals no se n'havia iniciat l'amortització al tancament de l'exercici. A pesar de no poder quantificar l'efecte d'aquesta situació sobre els resultats i sobre el fons d'amortització acumulada, es recomana adoptar les mesures necessàries per a corregir-la.

b) Deutors

Dins de "Deutors no pressupostaris", figura un import de 14.085 milions de pessetes pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana i corresponents als drets de cobrament generats en l'execució del Pla Plurianual d'Inversions. Conforme va executant-se el dit Pla, s'incrementa el saldo per a cobrar de la Generalitat Valenciana amb abonament a "Transferències de capital", del compte de pèrdues i beneficis. Quan es produirà el venciment de les obligacions que financen el Pla Plurianual, la Generalitat Valenciana es farà càrrec de les amortitzacions de les dites obligacions; tal i com estableix el "Conveni de col.laboració entre la Generalitat Valenciana i la Universitat Politècnica de València per a finançar les inversions en infraestructures necessàries per al període 1995-2001", signat el 18 de juliol de 1997, i aleshores la Universitat cancel.larà el saldo per a cobrar.

Atesa la naturalesa del procediment descrit, el deute de la Generalitat Valenciana hauria de figurar dins de l'epígraf de "Deutors a llarg termini", en l'actiu del balanç.

c) Obligacions i bons

En aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1998, es reflecteix l'import nominal de les emissions de bons realitzades per la Universitat en 1997 i 1998; tal i com es descriu en l'apartat 3.3.5 d'aquest informe.

7.2 Compte de pèrdues i beneficis

Tal i com figura en els quadres 28 i 29, el resultat comptable de l'exercici de 1998 va ser de 3.786 milions de pessetes. A continuació es mostra la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari.

	Milions de pessetes	
Resultat economicopatrimonial		3.786
<i>Menys: Despeses pressupostàries no economicopatrimonials</i>		<i>(8.195)</i>
Compra d'immobilitzat	5.350	
Cancel.lació pòlisses de crèdit	2.711	
Periodificació despeses 1997	134	
<i>Menys: ingressos economicopatrimonials</i>		<i>(3.493)</i>
Periodificació taxes/beques	1.039	
Variació d'existències	17	
Periodificació deute Generalitat Valenciana	2.437	
<i>Més: Ingressos pressupostaris no economicopatrimonials</i>		<i>8.383</i>
Emissió obligacions 98	7.500	
Periodificació interessos 97	50	
Periodificació taxes/beques	833	
<i>Més: Despeses economicopatrimonials no pressupostaris</i>		<i>1.989</i>
Periodificació interessos 98	42	
Periodificació despeses 98	121	
Provisió jubilació	20	
Provisió per a insolvències	8	
Amortització de l'immobilitzat	1.798	
Resultat pressupostari		2.470

Quadre 27

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1998 (En milions de pessetes)			
ACTIU		PASSIU	
IMMOBILITZAT	36.653	FONS PROPIS	41.808
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	98	<i>Patrimoni</i>	38.022
Aplicacions informàtiques	117	Patrimoni	37.917
Amortitzacions	(19)	Patrimoni rebut en cessió	105
<i>Immobilitzacions materials</i>	36.549	<i>Resultats de l'exercici</i>	3.786
Terrenys i construccions	30.077		
Instal·lacions tècniques	1.520	PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	223
Utillatge i mobiliari	2.956		
D'altre immobilitzat	13.045	CREDITORS A LLARG TERMINI	16.500
Amortitzacions	(11.049)		
		<i>Emissions obligs. i altres valors negs.</i>	16.500
<i>Invers. financ. permanents</i>	6	Obligacions i bons	16.500
ACTIU CIRCULANT	24.855	CREDITORS A CURT TERMINI	2.319
<i>Existències</i>	133	<i>Emissions d'obligs. i altres valors neg.</i>	42
		Interessos d'obligs. i d'altres valors neg.	42
<i>Deutors</i>	17.585		
Deutors pressupostaris	2.729	<i>Creditors</i>	2.277
Deutors no pressupostaris	14.967	Creditors pressupostaris	1.484
Provisions	(111)	Creditors no pressupostaris	186
		Administracions públiques	337
<i>Tresoreria</i>	7.137	D'altres creditors	270
		AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ	658
TOTAL ACTIU	61.508	TOTAL PASSIU	61.508

Quadre 28

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS DE L'EXERCICI DE 1998 (en milions de pessetes)			
DEURE		HAYER	
A) DESPESES	20.158	B) INGRESSOS	23.944
D'altres despeses gestió ordinària	19.378	Vendes i prestació de serveis	5.214
Despeses de personal	12.028	Vendes	165
Dotacions amortització immobilitzat	1.804	Prestacions de serveis	5.049
Variació provisions de tràfic	8		
D'altres despeses de gestió	4.245	Augment d'existències	17
Despeses financeres i assimilades	1.293		
		D'altres ingres. gestió ordinària	315
Transferències i subvencions	453	Reintegraments	122
Transferències corrents	433	D'altres ingressos de gestió	82
Transferències de capital	20	Altres interes. i ingres. assimilabl.	111
Pèrdues i despeses extraordinàries	327	Transferències i subvencions	18.012
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	81	Transferències corrents	12.870
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	246	Transferències de capital	5.142
		Beneficis i ingres. extraordinaris	386
		Beneficis procedents d'immobilitzat	1
		Ingres. i beneficis d'altres exercicis	385
ESTALVI	3.786		

Quadre 29

UNIVERSITAT D'ALACANT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objectius

Els objectius de la fiscalització dels comptes de les universitats de la Comunitat Valenciana es concreten a:

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

1.2 Abast i procediments d'auditoria

La fiscalització dels comptes de la Universitat s'ha portat a efecte d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i, per tant, no ha inclòs cap revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments de registres i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern; considerant, a més a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc.

Les universitats públiques són també auditades per la Intervenció de la Generalitat Valenciana, per mitjà d'empreses contractades per aquesta.

En aquest sentit, i a fi d'evitar duplicitats en el control de les universitats, s'ha considerat necessari racionalitzar les proves i els procediments d'auditoria realitzats pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per això, hem incidit en aquells aspectes no considerats -de manera total o parcial- en les auditories realitzades per la I.G.G.V.

En conseqüència amb això, no s'han realitzat determinades proves d'auditoria financera ja efectuades per les empreses d'auditoria contractades per la I.G.G.V., i hem utilitzat aquelles conclusions que hem considerat procedents. Sí que han sigut objecte d'una fiscalització especial els contractes i els convenis d'investigació.

1.3 Presentació i rendició de comptes

Els comptes corresponents a l'exercici de 1998, ens els han retuts per mitjà de la I.G.G.V., dins del termini legalment establert a aqueix efecte.

2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Quant a la rendició dels comptes i els estats comptables

- La Universitat ha retut els comptes de l'exercici de 1998 per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini legalment establert a aqueix efecte.
- Igual com en l'exercici anterior, es reitera que la Universitat ha d'efectuar les periodificacions i dotacions que es concreten en l'apartat 7 d'aquest informe.

b) Quant a l'execució del pressupost

- El grau d'execució del pressupost de despeses ha sigut del 92,6%, percentatge satisfactori; mentre que el grau de compliment arriba al 88,4%.
- Pel que fa al pressupost d'ingressos, el grau d'execució va ser del 100,0%. El grau de compliment se'n xifra en un 95,8%.

Això no obstant, cal tenir en compte les observacions efectuades sobre la liquidació del pressupost que es recullen en els apartats 3.2.2, 3.2.4 i 3.5 d'aquest informe, en relació a determinats fets no comptabilitzats de manera adequada.

c) Quant al compliment del principi de legalitat i al control intern

- Igual com en l'exercici anterior, es reitera que les modificacions pressupostàries han d'estar degudament documentades. Així mateix, han d'estar aprovades abans de finalitzar l'exercici econòmic a què es referisca el pressupost afectat per la modificació.
- La revisió dels expedients de contractació ha posat de manifest que la seua gestió ha sigut conforme, per regla general, a la normativa legal; sense perjudici de les observacions contingudes en l'apartat 4 d'aquest informe.
- Cal potenciar el control dels comptes corrents, en concret els denominats especials, ja que presenta debilitats significatives -que comentem en l'apartat 6.1.
- Les funcions de gestió i intervenció no han de confluir, perquè impedeixen una adequada segregació de funcions.

3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES

3.1 Pressupost inicial i modificacions

3.1.1 Pressupost inicial

Tal i com es mostra en el quadre número 1, les previsions inicials del pressupost per a 1998, que ascendien a 15.957 milions de pessetes, han disminuït un 0,8% respecte al pressupost de 1997.

Descripció	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	1997	1998	1998/1997	
Taxes i d'altres ingressos	2.673	2.304	(369)	(13,8%)
Transferències corrents	7.813	8.773	960	12,3%
Ingressos patrimonials	102	56	(46)	(45,1%)
Transferències de capital	4.084	2.235	(1.849)	(45,3%)
Actius financers	1.408	2.589	1.181	83,9%
Total ingressos	16.080	15.957	(123)	(0,8%)
Despeses de personal	7.272	6.848	(424)	(5,8%)
Despeses de funcionament	2.309	2.556	247	10,7%
Despeses financeres	30	787	757	2.523,3%
Inversions reals	6.460	5.766	(694)	(10,7%)
Actius financers	9	0	(9)	(100,0%)
Total despeses	16.080	15.957	(123)	(0,8%)

Quadre 1

La disminució de l'estat d'ingressos és conseqüència principalment del descens en el capítol VII, "Transferències de capital", (que passa de 4.084 milions de pessetes en 1997, a 2.235 milions de pessetes en 1998) i en el capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", (que passa de 2.673 milions de pessetes en 1997, a 2.304 milions de pessetes en 1998). Aquestes disminucions són parcialment compensades amb l'increment del capítol IV, "Transferències corrents", que passa de 7.813 milions de pessetes en 1997, a 8.773 milions de pessetes en 1998.

El descens de la dotació inicial de l'estat de despeses obeeix principalment a la disminució de 694 milions de pessetes experimentada en el capítol VI, "Inversions reals", que passa de 6.460 milions de pessetes en 1997 a 5.766 milions de pessetes en 1998; i a la disminució de 424 milions de pessetes experimentada en el capítol I, "Despeses de personal", que passa de 7.272 milions de pessetes en 1997 a 6.848 milions

de pessetes en 1998. Aquestes disminucions són parcialment compensades amb l'increment dels capítols II, "Despeses de funcionament", i III, "Despeses financeres".

3.1.2 Modificacions pressupostàries

En l'exercici de 1998, les modificacions pressupostàries netes originaren una disminució del pressupost inicial de 236 milions de pessetes; això significà una variació negativa de l'1,5%. En l'estat de despeses la disminució més rellevant és la produïda en el capítol VI, "Inversions reals". En l'estat d'ingressos les variacions més rellevants afecten el capítol VII, "Transferències de capital", i el capítol III, "Taxes i d'altres ingressos"; tal i com es reflecteix en el quadre número 2, en milions de pessetes.

Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressup. definitiu/inicial
Taxes i d'altres ingressos	2.304	666	2.970	28,9%
Transferències corrents	8.773	11	8.784	0,1%
Ingressos patrimonials	56	9	65	16,1%
Alienació inversions	-	50	50	-
Transferències de capital	2.235	(972)	1.263	(43,5%)
Actius financers	2.589	-	2.589	0,0%
Total ingressos	15.957	(236)	15.721	(1,5%)
Despeses de personal	6.848	128	6.976	1,9%
Despeses de funcionament	2.556	(60)	2.496	(2,3%)
Despeses financeres	787	-	787	0,0%
Inversions reals	5.766	(304)	5.462	(5,3%)
Total despeses	15.957	(236)	15.721	(1,5%)

Quadre 2

Durant l'exercici de 1998 es tramitaren un total de vuit expedients de modificació pressupostària, que han sigut aprovats fora de l'exercici, en data de 1999, quan el Consell Social aprova la liquidació del pressupost de la Universitat de 1998. Això podria originar una situació en la qual la tramitació dels expedients de modificació es convertís en un mer ajust de la liquidació del pressupost al final de l'exercici.

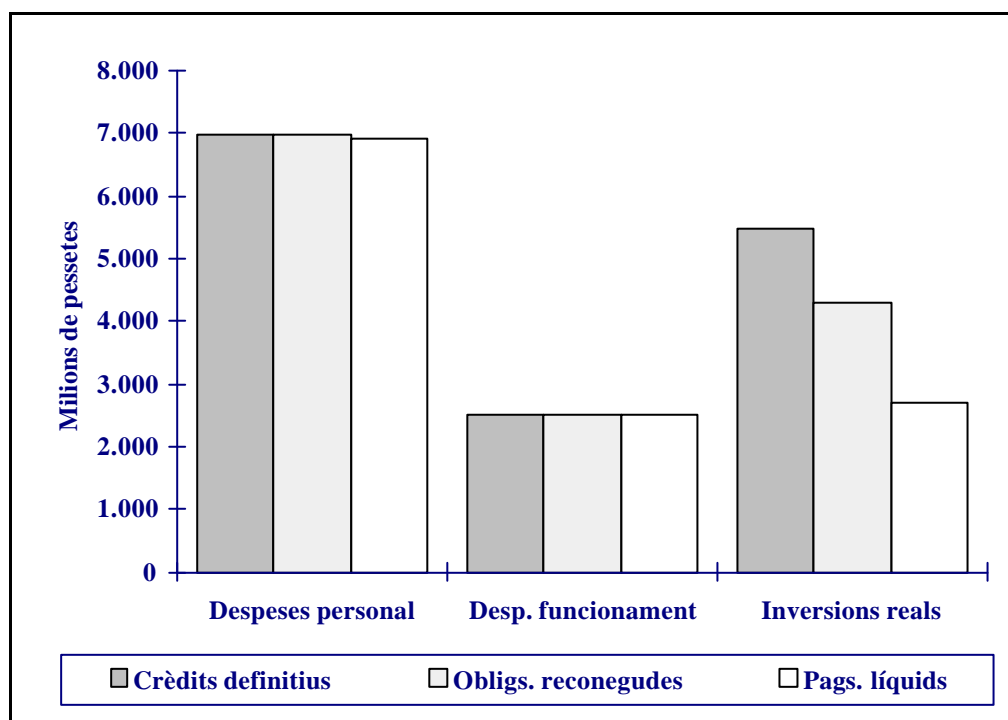
En l'informe d'auditoria realitzat per la I.G.G.V. s'assenyala que, en els expedients de modificació de crèdits 2 i 3, no s'indica el motiu per a incrementar el crèdit.

3.2 Execució de l'estat de despeses

El grau d'execució de l'estat de despeses es xifra en el 92,6%; mentre que el grau de compliment n'és del 88,4% (tal i com es mostra en el quadre número 3, que registra en milions de pessetes l'execució del pressupost de despeses).

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau compliment
Despeses de personal	6.976	6.976	6.905	71	100,0%	99,0%
Desp. funcionament	2.496	2.496	2.488	8	100,0%	99,7%
Despeses financeres	787	786	786	0	99,9%	100,0%
Inversions reals	5.462	4.298	2.684	1.614	78,7%	62,4%
TOTAL	15.721	14.556	12.863	1.693	92,6%	88,4%

Quadre 3



3.2.1 Despeses de personal

La previsió definitiva del capítol I, "Despeses de personal", que és el primer en importància en el pressupost de la Universitat, va ser de 6.976 milions de pessetes, igual com les obligacions reconegudes; això significa un grau d'execució del 100,0%. El grau de compliment ha sigut del 99,0%.

En el quadre número 4 es mostra l'evolució de les obligacions reconegudes en el capítol I en els últims exercicis, en milions de pessetes:

	1995	1996	1997	1998	96/97	97/98
Obligacions reconegudes	5.886	6.491	6.845	6.976	5,5%	1,9%

Quadre 4

El desglossament d'aquestes obligacions reconegudes, l'expressem en el quadre següent, en milions de pessetes:

Concepte	1997	1998	Increment absolut	Increment relatiu
Sous i salaris	6.078	6.173	95	1,6%
Cotitzacions socials	767	803	36	4,7%
Total obligacions reconegudes	6.845	6.976	131	1,9%

Quadre 5

Les despeses de personal addicionals a la plantilla de la Universitat relacionades amb convenis i contractes d'investigació, es registren en el capítol VI, "Inversions reals".

El quadre número 6 recull el detall del personal fix al servei de la Universitat a 31 de desembre de 1997 i 1998.

Personal	Total a 31-12-97	Total a 31-12-98
Personal docent d'investigació:		
Funcionari:	663	699
Catedràtic d'Universitat	104	104
Catedràtic d'Escola Universitària	50	52
Professor Titular d'Universitat	237	262
Profesor Titular de Escola Universitària	272	281
Contractat en règim de d. admiu.:	625	743
Professor emèrit	1	3
Professor associat	448	534
Ajudant	176	206
TOTAL Personal docent d'investigació	1.288	1.442
Personal d'administració i serveis		
Funcionari	222	317
Laboral	215	165
TOTAL Personal d'administració i serveis	437	482

Quadre 6

L'augment de despeses en el capítol I, respecte de l'exercici de 1997, ha sigut de l'1,9%, a causa sobretot de l'increment retributiu anual. La plantilla a 31 de desembre de 1998 és la següent:

Personal	Total a 31-12-96	Total a 31-12-97	Total a 31-12-98	Increment 98/97
Funcionaris docents	750	663	699	5,4%
Funcionaris no docents	242	222	317	42,8%
Laboral no docent	232	215	165	(23,3)%
Docents contractats	628	625	743	18,9%
TOTAL	1.852	1.725	1.924	11,5%

Quadre 7

Segons fonts de la Universitat, l'increment de la plantilla s'ha degut a les contractacions efectuades per a fer front a les noves titulacions (si bé és cert que el traspàs del personal docent adscrit a la Facultat de Medicina ha implicat una disminució important del cost

de personal, a causa de l'antiguitat del professorat docent mèdic transferit a la Universitat d'Elx).

3.2.2 Despeses de funcionament

La previsió definitiva del capítol II va ser de 2.496 milions de pessetes; mentre que les obligacions reconegudes s'elevaren a 2.496 milions de pessetes. Això dona un grau d'execució del 100,0% i un grau de compliment del 99,7%.

En el quadre número 8 s'expressa el detall de les obligacions reconegudes, a escala de conceptes i en milions de pessetes:

Concepte	1996	1997	1998
Tributs	1	1	6
Reparació i conservació	83	69	64
Subministraments	368	310	367
Transports i comunicacions	117	165	154
Treballs realitzats per altres empreses	617	735	895
Primes d'assegurances	2	2	2
Material d'oficina	522	509	534
Despeses diverses	393	375	375
Dietes, locomoció i trasllats	100	125	99
TOTAL	2.203	2.291	2.496

Quadre 8

D'altra banda, de la revisió de la documentació comptable i financera relativa als contractes seleccionats, es desprén el següent:

- 1) Que s'ha imputat a l'exercici de 1999 l'adquisició d'una llicència relativa a una aplicació informàtica per import de 19.842 milers de pessetes; quan es tracta d'una despesa adjudicada i facturada en l'exercici de 1998.
- 2) Que no figura en l'expedient la subrogació de la Universitat d'Elx, la part que li correspon del contracte de neteja, per un import de 51.004 milers de pessetes.

En l'apartat 4 del present informe, figuren les incidències detectades en la fiscalització dels contractes imputats a aquest capítol.

En l'informe d'auditoria de la I.G.G.V. corresponent als comptes de la Universitat en l'exercici de 1998, s'assenyala que la Universitat ha facilitat una relació de despeses corresponents a 1998 que s'han tramitat en 1999, i que s'eleva a 139 milions de pessetes.

Finalment, cal assenyalar que no es considera adequada l'atribució de funcions de gestió i control a la mateixa unitat administrativa, perquè implica una falta de segregació de funcions.

3.2.3 Despeses financers

En el capítol III de despeses, "Despeses financeres", es van reconèixer en l'exercici de 1998 obligacions i pagaments per import de 786 milions de pessetes. Aquest import correspon als interessos ocasionats per l'emissió d'obligacions efectuada a l'empara del nou pla de finançament.

3.2.4 Inversions reals

El capítol VI, "Inversions reals", és el segon en importància en el pressupost de la Universitat. Les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 4.298 milions de pessetes. El grau d'execució aconseguït hi ha sigut del 78,7%; mentre que el grau de compliment hi ha quedat en el 62,4%.

El quadre número 9 mostra, en milions de pessetes, l'execució d'aquest capítol en les dues principals agrupacions de despesa.

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau execució	Pagaments líquids	Grau compliment
Immobilitzat material	2.412	2.394	99,3%	882	36,8%
Despeses d'investigació	3.050	1.904	62,4%	1.802	94,6%
TOTAL	5.462	4.298	78,7%	2.684	62,4%

Quadre 9

Tal i com s'assenyalava en l'informe de la Sindicatura referent a l'exercici de 1997, és menester indicar que en aquest capítol de l'estat de despeses s'ha imputat a l'exercici de 1998 un import de 109 milions de pessetes que correspon a inversions efectuades en 1997.

En el mateix sentit, la Universitat ha imputat a l'exercici de 1998 certificacions d'obra per import de 188 milions de pessetes que caldria haver imputat a l'exercici de 1997.

D'altra banda, hem de referir-nos a l'"Acord de 29 de març de 1995 entre la Generalitat Valenciana i la Universitat d'Alacant per a desenvolupar un pla d'inversions en el període 1995-2001". En aquest important acord, la Generalitat Valenciana es compromet a autoritzar i finançar inversions per un valor màxim de 10.280 milions de pessetes al llarg del citat període de set anys.

Hem sol·licitat, als creditors de la Universitat, confirmació dels saldos pendents de pagament a 31 de desembre de 1998, per un import de 1.109 milions de pessetes.

Tanmateix, la Universitat d'Alacant no ha pogut conciliar les seues dades amb les que deriven de les confirmacions de tercers; raó per la qual aquesta Sindicatura no ha pogut verificar la raonabilitat de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1998.

En l'apartat 4 d'aquest informe, assenyallem totes aquelles incidències detectades en el curs de les verificacions efectuades, relatives a contractes que, per la seua naturalesa, corresponen a aquest capítol de despeses.

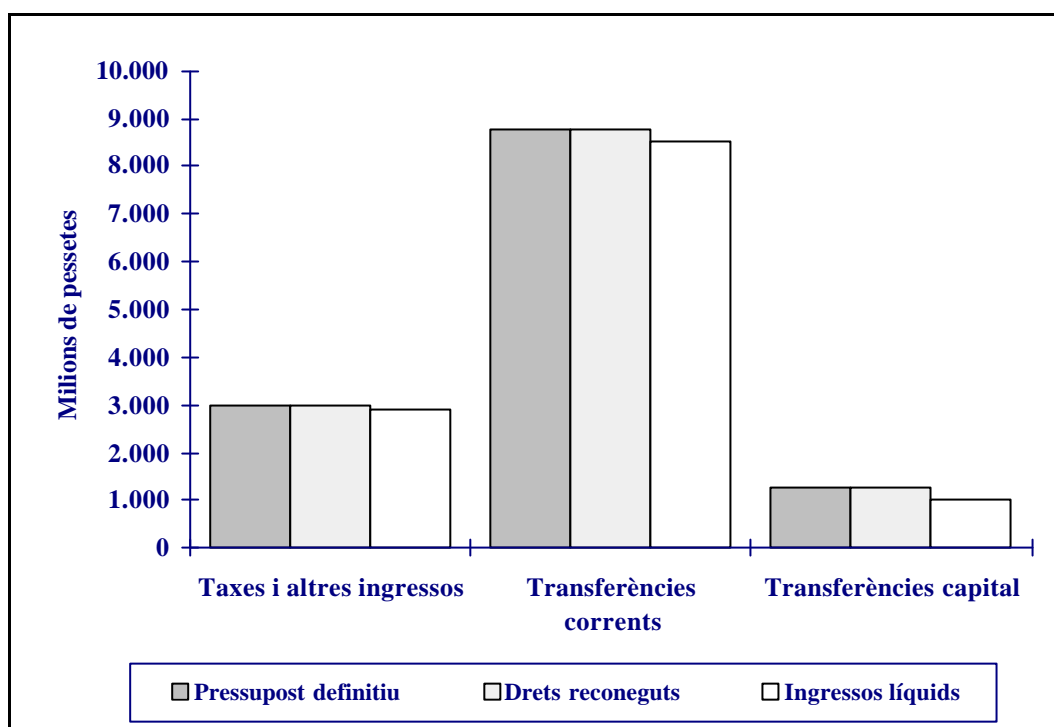
En l'informe d'auditoria de la I.G.G.V. corresponent als comptes de l'exercici de 1998, s'assenyala que hi figuren com a obligacions reconegudes imports d'obres adjudicades en anys anteriors per import de, si més no, 635 milions de pessetes.

3.3 Execució de l'estat d'ingressos

El pressupost definitiu d'ingressos s'eleva a 15.721 milions de pessetes i els drets reconeguts, a 13.132 milions de pessetes. En el quadre número 10 es mostra, en milions de pessetes, l'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici de 1998 de la Universitat. El grau d'execució n'és, globalment, del 100,0% i el grau de compliment, del 95,8%, sense considerar-hi el romanent de tresoreria.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau compliment
Taxes i d'altres ingressos	2.970	2.970	2.923	47	100,0%	98,4%
Transferències corrents	8.784	8.784	8.532	252	100,0%	97,1%
Ingressos patrimonials	65	65	65	0	100,0%	100,0%
Alienació d'inversions	50	50	50	0	100,0%	100,0%
Transferències de capital	1.263	1.263	1.012	251	100,0%	80,1%
Exercici corrent	13.132	13.132	12.582	550	100,0%	95,8%
Romanent de tresoreria	2.589					
TOTAL	15.721					

Quadre 10



3.3.1 Taxes i d'altres ingressos

La previsió definitiva del capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", així com els drets reconeguts, s'eleva a 2.970 milions de pessetes; això denota un grau d'execució del 100,0%. Els ingressos líquids han ascendit a 2.923 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 98,4%. En el quadre número 11 es mostra l'evolució dels drets reconeguts en aquest capítol, en milions de pessetes.

	1995	1996	1997	1998
Preus acadèmics	2.249	1.519	1.809	1.999
Compensació per beques	216	391	212	530
D'altres ingressos propis	275	344	413	441
TOTAL	2.740	2.254	2.434	2.970

Quadre 11

a) Preus acadèmics

La Universitat comptabilitza els preus acadèmics en el pressupost seguint el criteri establert en el Pla General de Comptabilitat, aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i

Hisenda de 6 de maig de 1994. S'hi registren com a drets reconeguts els liquidats en l'exercici -amb venciment en l'exercici mateix-, sense incloure-hi els que vencen en l'exercici següent.

Igual com en l'exercici anterior, en el subsistema economicopatrimonial no s'efectua cap periodificació, seguint el mateix criteri que en el pressupost.

En la revisió efectuada s'ha comprovat l'existència de devolucions d'ingressos per taxes a alumnes de la Universitat, que pugen en conjunt a 38,2 milions de pessetes. El fonament legal d'aquestes devolucions (sense considerar-hi aquelles que s'originen en accedir un alumne a la condició de becari del M.E.C., condició que comporta la devolució dels preus abonats), es basa en la normativa sobre exempció del pagament de preus públics per matrícula aprovada pel Consell Social de la Universitat en la seua sessió de data 29 d'abril de 1997.

En el quadre núm. 12 se'n recull l'evolució del nombre d'alumnes matriculats en la Universitat:

	Alumnes	Variació
Curs 94/95	27.632	
Curs 95/96	30.142	+9,1%
Curs 96/97	29.479	-2,2%
Curs 97/98	28.919	-1,9%
Curs 98/99	29.634	2,5%

Quadre 12

b) **Compensació per beques**

En aquest concepte es reconeixen drets per import de 530 milions de pessetes, que es comptabilitzen en el moment de rebre els fons del Ministeri d'Educació i Ciència.

	Import
Curs 95/96, beques M.E.C.	115
Curs 96/97, beques M.E.C.	282
Curs 97/98, beques M.E.C.	97
Total compensació beques Admó. central	494
Curs 97/98, beques Generalitat Valenciana	36
Total compensació de beques	530

Quadre 13

c) D'altres ingressos propis

Els drets reconeguts en aquest concepte ascendiren a 441 milions de pessetes tal i com es reflecteix en el quadre número 14.

	1996	1997	1998
Venda de béns	6	14	13
D'altres	338	399	428
TOTAL	344	413	441

Quadre 14

Els drets reconeguts per "Venda de béns" pujaren a 13 milions de pessetes, que corresponen als ingressos dels tres primers trimestres de l'exercici; hi falten per imputar -i per tant per reconèixer- drets per import de 3.736 milers de pessetes corresponents a les vendes del quart trimestre.

En el concepte "D'altres" els drets reconeguts pugen a 428 milions de pessetes, i s'imputen fonamentalment els ingressos obtinguts per la facturació dels projectes d'investigació.

De la revisió efectuada destaca el següent:

- a) Que s'han detectat drets imputats a l'exercici de 1998, per un improt de 24 milions de pessetes, que corresponen a exercicis anteriors.
- b) Que s'ha comprovat l'existència d'una factura, per import de 2.320 milers de pessetes, de la qual es diu que no ha sigut feta efectiva. Així mateix, cal anul·lar una altra factura, perquè ha sigut cobrada amb anterioritat, per import de 1.856 milers de pessetes.
- c) Que s'ha evidenciat l'existència d'un ingrés de 7.845 milers de pessetes que correspon al reintegrament d'un pagament duplicat efectuat per la Universitat.
- d) Que la documentació que suporta els ingressos hauria de ser més completa: caldria adjuntar-hi el document que la origina i no solament el justificant del cobrament.
- e) Que s'han detectat ingressos per import de 23 milions de pessetes, que han sigut indegudament comptabilitzats.

3.3.2 Transferències corrents

Tant les previsions definitives, com els drets reconeguts, l'evolució dels quals es registra en el quadre número 15, asendiren en l'exercici de 1998 a 8.784 milions de pessetes;

cosa que dona un grau d'execució del 100,0%. D'altra banda, els ingressos líquids han sigut de 8.532 milions de pessetes, que denoten un grau de compliment del 97,1%.

	1996		1997		1998	
De comunitats autònomes	7.081	99,5%	7.742	100,0%	8.783	100,0%
De l'Administració central	0	0,0%	0	0,0%	-	0,0%
D'altres	39	0,5%	1	0,0%	1	0,0%
TOTALS	7.120	100,0%	7.743	100,0%	8.784	100,0%

Quadre 15

En conseqüència, els drets reconeguts en el concepte 450, "Subvencions de comunitats autònomes", van ser de 8.783 milions de pessetes, dels quals corresponen 8.773 milions a la subvenció global i els 10 milions restants, a unes altres subvencions per a la realització de cursos, seminaris, etc.

En aquest sentit, en el quadre número 16 es mostra, en milions de pessetes, el desglossament de la subvenció global per a 1998.

	Import
- Segons la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998	7.559
- Suplement segons comunicació de la D.G.E.U. del 07/07/98	190
- Ampliació segons acord del Govern Valencià de 20/10/98	772
- Ampliació segons acord del Govern Valencià de 23/12/98	252
TOTAL	8.773

Quadre 16

Quant a això, cal manifestar que l'import que la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana pren en consideració per a l'exercici de 1998, s'ha vist incrementat de forma significativa durant l'exercici de 1998. En primer lloc, mitjançant un escrit de 7 de juny de 1998, la directora general d'Ensenyament Universitari i Investigació comunica que, a conseqüència de l'aplicació del model de finançament, la subvenció global seria augmentada en 190 milions de pessetes; a més d'això, el Govern Valencià acordà suplementar la dita quantitat amb 772 milions de pessetes, perquè la Universitat d'Alacant pogués fer front a les obligacions de pagament assumides per raó del finançament del pla d'inversions, en concepte d'interessos, així com amb uns altres 252 milions de pessetes.

En el quadre número 17 es recull, en milions de pessetes, el calendari comparatiu dels cobraments per transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana corresponents a la subvenció global dels exercicis de 1996, 1997 i 1998.

Subvenció global	1996		1997		1998	
	Import	%s/total subvenció	Import	% s/total subvenció	Import	% s/total subvenció
<u>Exercici corrent:</u>						
1r. trimestre	862	12,4%	527	6,8%	1.890	21,5%
2n. trimestre	1.771	25,4%	2.623	33,9%	1.890	21,5%
3r. trimestre	1.580	22,6%	1.890	24,4%	2.683	30,6%
4t. trimestre	1.580	22,6%	2.519	32,6%	2.068	23,5%
Total exercici corrent	5.793	83,0%	7.559	97,7%	8.531	97,1%
<u>Exercici següent:</u>						
1r. trimestre	1.184	17,0%	180	2,3%	252	2,9%
Total exercici següent	1.184	17,0%	180	2,3%	252	2,9%
TOTAL	6.977	100,0%	7.739	100,0%	8.783	100,0%

Quadre 17

Igual com en l'exercici anterior, per tal de fer efectiu el cobrament de la subvenció corresponent a la mensualitat de gener i febrer de 1998, per import de 1.260 milions de pessetes, la Universitat va subscriure el dia 24 de febrer de 1998, a instància de la Generalitat Valenciana, un contracte de cessió de drets amb l'entitat financera Caixa d'Estalvis del Mediterrani, per l'import citat. Per virtut d'aqueix contracte, la Universitat cedia a favor de la C.A.M. els drets pressupostaris detinguts davant la Generalitat Valenciana, i aquesta entitat financera hi abonava la quantia deguda per la Generalitat Valenciana.

Quant a això, cal tenir en compte:

- Que no es poden cedir els crèdits establits per a les universitats, ja que, en la mesura que afecten ingressos de dret públic, resulta improcedent la subrogació en la posició jurídica d'una entitat pública, quan actua com a poder públic.
- Que l'article 12 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, assenyala que no es podran alienar, ni gravar, ni arrendar els drets econòmics de la Hisenda de la Generalitat Valenciana; llevat dels supòsits establits en les lleis.

- Que la cessió de drets no tingué reflex en la comptabilitat de les universitats, puix que aquestes es van limitar a comptabilitzar-ne el cobrament com si l'hagués pagat la Generalitat Valenciana.

3.3.3 Ingressos patrimonials

Els drets reconeguts en aquest capítol, així com els ingressos líquids, han ascendit a 65 milions de pessetes. Els graus d'execució i de compliment n'han sigut, doncs, del 100,0%.

Els 65 milions de pessetes de drets reconeguts es distribueixen entre l'article 52, "Interessos de dipòsits" (en el qual es comptabilitzen els ingressos financers obtinguts pels fons que la Universitat té dipositats en les entitats financeres), amb uns drets reconeguts de 35 milions de pessetes, i l'article 55, "Concessions administratives" (en el qual es comptabilitzen els cànon dels distints serveis instal·lats en la Universitat), amb uns drets reconeguts de 30 milions de pessetes.

3.3.4 Ingressos per alienació d'inversions reals

En aquest concepte figuren els ingressos corresponents a una permuta de terrenys que realitza la Universitat amb una de les empreses que confronten amb el campus universitari. Per aquesta operació, la Universitat rep l'import de 50 milions de pessetes. Des del punt de vista financer, s'hi dóna el tractament de resultats extraordinaris.

En relació a aquesta permuta cal assenyalar el següent:

- a) Mitjançant una escriptura de data 28 de gener de 1998, la Universitat d'Alacant transmet a una empresa, per permuta, la plena propietat de 34.991 m², classificats en el Pla General d'Ordenació Urbana de Sant Vicent del Raspeig com a sòl urbà d'ús comercial. Al seu torn, la citada empresa transmet a la Universitat d'Alacant, a títol de permuta, la plena propietat de 126.146,40 m², classificats en el Pla General esmentat com a sòl no urbanitzable destinat al sistema general d'ús docent universitari. A més a més, l'empresa compensa la Universitat per la diferència de valor entre les finques permutades, amb el pagament de 50 milions de pessetes.
- b) Amb data de 26 de juny de 1994, les parts atorgaren una escriptura preparatòria de l'anterior, per la qual totes dues parts acordaven la permuta, malgrat subjectar-ne l'eficàcia real (és a dir, la transmissió de la propietat) a unes condicions suspensives de caràcter urbanístic, el compliment de les quals havia de demanar la Universitat d'Alacant a l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig. La condició suspensiva diferia, doncs, a un moment ulterior l'adquisició de la propietat sobre les finques permutades per cada una de les parts. La firma de l'escriptura de 28 de gener de 1998, equival a la tradició de les finques permutades. En conseqüència, és en aqueix moment quan es produeix l'adquisició de la propietat per cada una de les parts. L'execució d'obres amb

anterioritat a aqueixa data per part de la Universitat, no complia el requisit de la plena disponibilitat dels terrenys, exigit per l'article 129 de la Llei de Contractes.

- c) Tant l'article 38 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, com la mateixa escriptura de data 26 de juliol de 1994, preveuen que la valoració de les finques permutades es realitzarà d'acord amb una taxació pericial. Tanmateix, no consta l'existència de cap taxació completa dels terrenys afectats per la permuta realitzada amb motiu de l'atorgament de l'escriptura de data 28 de gener de 1998. Quant a això, cal precisar el següent: 1) Pel que fa a una part dels terrenys que eren propietat de la citada empresa i que són transmesos a la Universitat mitjançant la permuta, existeix un informe subscrit pel cap del Servei Jurídic i per l'arquitecte en cap de l'Oficina de Planificació i Projectes, i que està datat el dia 5 de març de 1996, en el qual s'arriba a la conclusió que el seu valor és de 539 pessetes per metre quadrat, més el 5% en concepte de premi d'afecció. A pesar d'això, els terrenys de l'empresa es valoren en l'escriptura a raó de 2.000 pessetes per metre quadrat. 2) En l'escriptura de data 26 de juliol de 1994, ja es condiciona la valoració dels terrenys, abans i tot de conèixer-ne la valoració, ja que s'hi expressa que *"les parts establiran el valor de les finques objecte de permuta tenint en compte la taxació pericial que s'hi efectue, així com la compensació en metàl.lic que hi pertoque, la qual no podrà excedir els cinquanta milions de pessetes"*.

3.3.5 Transferències de capital

En el quadre número 18 es mostra el detall dels drets reconeguts per transferències de capital. Aquests han ascendit, en l'exercici de 1998, a 1.263 milions de pessetes; cosa que dóna un grau d'execució del 100,0%. El grau de compliment n'ha sigut del 80,1%.

	1996	1997	1998	Variació 98/97
De la Generalitat Valenciana	4.588	581	478	(17,7%)
De l'Administració central	595	642	498	(22,4%)
D'altres	373	266	287	7,9%
TOTAL	5.556	1.489	1.263	(15,2%)

Quadre 18

El desglossament dels drets reconeguts per transferències de capital "De la Generalitat Valenciana" i "De l'Administració central", és el següent, en milions de pessetes:

Concepte	Generalitat Valenciana	Administració central
Investigació	160	210
Fons F.E.D.E.R.	280	250
Infraestructura	38	21
D'altres	0	17
TOTAL	478	498

Quadre 19

D'altra banda, cal manifestar que la documentació que suporta la comptabilitat dels ingressos en general, i en aquest capítol en particular, és insuficient per a poder obtenir una evidència adequada de tots aquells aspectes que conformen el fet econòmic comptabilitzat; és a dir: naturalesa del fet, imputació temporal, si és conforme al conveni o acord de col.laboració signat, etc.

3.4 Pressuposts tancats

Tal i com es reflecteix en el quadre número 20, el pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998 ascendia a 22 milions de pessetes; mentre que el pendent de pagament ascendia a 46 milions de pessetes.

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT				
Segons comptes de 1997	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
702	(164)	538	516	22

OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
Segons comptes de 1997	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
569	(201)	368	322	46

Quadre 20

Destaca l'anul.lació (seguint les recomanacions realitzades per la Sindicatura de Comptes en informes anteriors) dels drets pendents de cobrament per fons F.E.D.E.R. procedents de la Generalitat Valenciana.

De les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 (segons els pressuposts liquidats de 1997), s'han anul.lat durant 1998 obligacions per un import de 201 milions de pessetes, que corresponien a romanents de l'exercici de 1996 no executats.

3.5 **Resultats de l'exercici i acumulats**

Durant l'exercici de 1998 hi ha hagut un superàvit pressupostari acumulat de 1.203 milions de pessetes. Això no obstant, el resultat de l'exercici presenta un dèficit de 1.387 milions de pessetes, tal i com es recull en el quadre número 21, que reflecteix l'evolució del resultat de la liquidació del pressupost en els exercicis de 1997 i 1998, en milions de pessetes.

Concepte	Exercici 1997	Exercici 1998
Drets reconeguts de l'exercici	22.213	13.132
Obligacions reconegudes de l'exercici	13.280	14.556
Superàvit < Dèficit > Pressupost 1998 (sense ajusts)	8.933	(1.424)
<u>Ajusts d'exercicis tancats:</u>		
Anul.lació de drets	(7.785)	(164)
Anul.lació d'obligacions	33	201
Rectificació d'obligacions	-	-
Anul.lació extrapressupostaris	-	-
Superàvit < Dèficit > De l'exercici	1.181	(1.387)
Superàvit acumulat al tancament de l'exercici anterior	1.409	2.590
Superàvit acumulat al tancament de l'exercici	2.590	1.203

Quadre 21

CÀLCUL DEL ROMANENT DE TRESORERIA EFECTUAT PER LA UNIVERSITAT		
	Import	
1. Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		1.038
De pressupost d'ingressos corrent	550	
De pressupost d'ingressos tancats	22	
D'operacions comercials	0	
De recursos d'altres ens públics	0	
D'altres operacions no pressupostàries	466	
Menys saldos de dubtós cobrament	0	
Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		2.221
De pressupost de despeses corrents	1.693	
De pressupost de despeses tancats	46	
De pressupost d'ingressos	0	
D'operacions comercials	0	
De recursos d'altres ens públics	0	
D'altres operacions no pressupostàries	482	
Menys pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids en la tresoreria a fi d'exercici		2.474
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		0
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)		1.291
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) / (4+5)		1.291

Quadre 22

Igual com en exercicis passats, la liquidació del pressupost de 1998 no reflecteix adequadament la situació econòmica de la Universitat. En aquest sentit, la fiscalització ha posat en relleu determinades despeses, que no tenen caràcter exhaustiu i que, si les haviem considerades en el pressupost, haurien alterat el resultat comptable obtingut.

Concepte (en milions de pessetes)	Import
<u>En comptes extrapressupostaris :</u>	
Avançaments per a dietes, locomoció i d'altres despeses menors, (programa "Erasmus" inclusivament):	
- 1998	(30)
Despeses i pagaments de nòmines pendents d'incorporar al pressupost de despeses (programa "Erasmus"):	
- 1998	(26)
Despeses i pagaments de certificacions d'obres i subministraments pendents d'incorporar a pressup. despeses:	
- 1996	(169)
- 1997	(7)
TOTAL	(232)

Quadre 23

Finalment, cal assenyalar que no hem inclòs en el quadre número 23 una part dels avançaments corresponents a 1998, per 83 milions de pessetes (i que comentem en l'apartat 6.2), perquè no hem obtingut cap evidència del seu efecte en el pressupost.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

El quadre número 24 mostra -segons la informació facilitada- el detall dels expedients de contractació iniciats durant l'exercici, desglossats per tipus de contracte i modalitats d'execució. També s'hi recull l'abast de la revisió realitzada.

Tipus de contractes i d'adjudicació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs	1.805	75,6%	7	25,0%	1.474	81,7%	2	28,6%
	Proced. negociat	584	24,4%	21	75,0%	58	9,9%	2	9,5%
	Total	2.389	100,0%	28	100,0%	1.532	64,1%	4	14,3%
Subministr.	Concurs	78	24,0%	7	29,2%	0	0,0%	0	0,0%
	Proced. negociat	247	76,0%	17	70,8%	144	58,3%	3	17,6%
	Total	325	100,0%	24	100,0%	144	44,3%	3	12,5%
Serveis i assist. tèc.	Concurs i pròrrog.	750	88,0%	8	33,3%	471	62,8%	2	25,0%
	Proced. negociat	102	12,0%	16	66,7%	32	31,4%	1	6,3%
	Total	852	100,0%	24	100,0%	503	59,0%	3	12,5%

Quadre 24

4.1 Contractes d'obres

Tal i com es mostra en el quadre número 24, l'import adjudicat en els expedients de contractació d'obres iniciats en l'exercici va ser de 2.389 milions de pessetes, dels quals hem revisat quatre expedients per un import de 1.532 milions de pessetes, que en constitueixen el 64,1%.

Els contractes d'obres examinats han sigut els següents:

Núm. expedient	Objecte del contracte	Import adjudicació (milions ptes.)
3/98	Reparació urbanització general per riuada	28
4/98	Reparació aulari II per riuada	30
7/98	Construcció IV edifici EPSA	926
14/98	Construcció Escola Òptica i aulari	548
		1.532

En la revisió efectuada s'ha comprovat que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable, sense perjudici de les observacions que fem tot seguit:

4.1.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

4.1.1.1 Projectes d'obra

En aquest apartat podem destacar que, per a l'adjudicació dels contractes d'elaboració de projectes d'obres i de direcció d'aquestes, no s'observen les formalitats legals que, en matèria de preparació del contracte i de selecció del contractista, exigeixen els articles 197 i següents de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques. En particular, l'article 209.3 assenyalava que el concurs serà la forma normal d'adjudicació, i en els articles 216 a 219 s'estableixen les especialitats dels contractes d'elaboració de projectes d'obres. Per tant, la Universitat ha d'acomodar les dites contractacions als preceptes esmentats.

4.1.1.2 Replantejament

Existeix el certificat de disponibilitat dels terrenys en els quatre expedients.

4.1.1.3 Plec de clàusules administratives

En tots els expedients s'adopta el plec-típus aprovat pel rector i informat pel servei jurídic favorablement.

D'acord amb el que es preveu en l'article 82.2 del Reglament General de Contractació de l'Estat, la distribució del pressupost en anualitats, si és el cas, ha de figurar en els plecs. La Universitat, en canvi, no efectua aquesta distribució fins al moment de formalitzar el contracte.

Els expedients 7/98 i 14/98 no compleixen amb el que hi ha previst en matèria de plec en la clàusula cinquena de l'Acord entre la Generalitat i la Universitat per al desenvolupament del Pla d'Inversions en el període 1995-2001.

4.1.1.4 Existència de crèdit

No es troba en els expedients examinats cap certificació relativa a l'existència de crèdit.

4.1.1.5 Informes jurídic i fiscal

El plec-típus ha sigut informat jurídicament; però no les modificacions ulteriors que s'hi hagen pogut introduir.

No hi ha informe fiscal. No hi ha constatació sobre qui té assignades les funcions d'intervenció en la Universitat.

4.1.2 Anàlisi de l'òrgan de contractació

L'article 206 de l'Estatut de la Universitat d'Alacant es limita a assenyalar que *"la contractació d'obres, serveis i subministraments s'efectuarà d'acord amb la legislació vigent"*.

No hi ha cap article en l'Estatut -llevat del 30.i, relatiu a l'adquisició de béns d'equip- que diga de forma expressa qui és l'òrgan de contractació.

Això no obstant, i tenint en compte que l'article 213 assenyala que *"l'autorització de pagaments i despeses correspon al rector"*, podem inferir que aquest ha de ser l'òrgan de contractació.

A més a més, l'article 18.1 de la Llei de Reforma Universitària assenyala que al rector corresponen, en general, totes aquelles competències que no hagen sigut expressament atribuïdes a uns altres òrgans de la Universitat.

Amb data 7 de juliol de 1998, el rector féu delegació de firma a favor del vicerector de Planificació i Afers Econòmics, *"en totes aquelles actuacions de tràmit o definitives referides a matèries d'infraestructures, serveis de prevenció i gestió econòmica, així com aquelles que afecten el control financer sobre les empreses públiques de la Universitat d'Alacant, incloent-hi la firma de convenis amb algunes d'aquestes finalitats"*.

Quant a la dita delegació de firma, podem assenyalar el següent:

- a) La delegació de firma afecta merament la materialització de la signatura, no la competència de l'òrgan que delega. En conseqüència, aquest tipus de delegació exigeix un nivell de concreció superior a l'expressat en la resolució comentada, ja que l'òrgan que delega és l'autor de les resolucions i els actes que es firmen per delegació seua.
- b) En els expedients 3/98, 4/98 i 7/98, s'observa que la delegació de firma comença a exercir-se abans que el rector dictés la resolució de data 7 de juliol de 1998.

4.1.3 Publicitat i forma de selecció del contractista

Els expedients 7/98 i 14/98, els han adjudicats per concurs tramitat per la via d'urgència. Els expedients 3/98 i 4/98 han seguit la via del procediment negociat sense publicitat.

- a) Quant a l'adjudicació dels expedients 7/98 i 14/98, podem assenyalar el següent:
 - Els dits expedients es tramiten per la via d'urgència. Aquest tràmit es justifica en l'expedient de manera insuficient, perquè les causes que s'hi al·leguen com a determinants de la urgència, s'haurien pogut obviar realitzant al seu moment les previsions oportunes.
 - El full que conté la puntuació global atorgada a cada una de les empreses, en funció dels criteris establits en el plec per a l'adjudicació, no està signat pels membres de la comissió qualificadora.
 - Pel que fa als criteris d'adjudicació que figuren en el plec, podem assenyalar el següent:

- L'oferta econòmica té una incidència en la valoració final del 30%. Es recomana que en cada expedient de contractació es faça un estudi tècnic rigorós sobre els criteris de valoració que hi regiran, a l'objecte que la oferta econòmica tinga la importància que mereix, en funció de les característiques concretes de cada contractació.
 - Puntua fins a deu punts la qualitat de l'obra executada en la Universitat d'Alacant. No és més meritori, objectivament, el fet d'haver executat obres per a la dita Universitat, que haver-les realitzades per a unes altres universitats.
- b) Quant als expedients 3/98 i 4/98, adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, podem assenyalar el següent:
- La raó adduïda en aquests expedients per a justificar la utilització del procediment negociat sense publicitat, és la imperiosa urgència que té la Universitat de reparar els desperfectes ocasionats per les inundacions. En la pràctica, la tramitació del procediment negociat sense publicitat no ha comportat a la Universitat una major celeritat en la contractació, perquè transcorren més de dos mesos entre l'aprovació de l'expedient de contractació i l'adjudicació, que és una durada molt similar a la dels dos expedients adjudicats per concurs en tràmit d'urgència.
 - En els dos expedients examinats, només s'hi va recaptar una oferta. La proposta de contractació, l'efectua la mesa d'acord amb l'informe tècnic de l'Oficina de Planificació i Projectes, seguint el criteri d'adjudicar el contracte a l'empresa que realitzà les obres que s'havien de reparar. D'acord amb el que es preveu en l'article 93.1, caldria haver sol·licitat, com a mínim, tres ofertes.

4.1.4 Formalització dels contractes

Els contractes s'han formalitzat en un document administratiu. En l'expedient 7/98 no es compleix el requisit de constituir la prova de no trobar-se incurs en cap prohibició per a contractar, mitjançant una declaració responsable atorgada davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional qualificat (art. 21.5 de la Llei de Contractes).

4.1.5 Modificacions dels contractes

No consta que s'hagen tramitat expedients de modificació de contractes.

4.1.6 Recepció de les obres

En l'expedient 3/98, la recepció de l'obra es va formalitzar el 10 de maig de 1999, vora onze mesos després de la data prevista per a la finalització. En l'expedient 4/98, no s'han

complit els terminis contractuals establits. Tanmateix, no consta la imposició de penes a les empreses per aquest motiu. Tampoc no consta la formalització de cap pròrroga.

4.1.7 D'altres aspectes que cal tenir en compte

Podem efectuar finalment les observacions següents:

- a) Segons el que es disposa en l'article 118 de la Llei de Contractes, la Universitat ha de portar un registre públic de contractes, als efectes previnguts en la norma citada.
- b) Quant a la publicitat de les adjudicacions, podem assenyalar que no es compleix l'obligació de comunicar personalment el resultat de la selecció a totes les empreses concursants (art. 94.1 de la Llei de Contractes).
- c) No consta en l'expedient cap comunicació del contractista relativa als subcontractes que vaja a realitzar. Aquesta comunicació, l'ha d'exigir la Universitat, conformement al que es preveu en l'article 116 de la Llei de Contractes, i a l'objecte de comprovar el compliment dels límits establits pel dit article.

4.2 Contractes de subministaments

Els tres contractes de subministaments examinats han ascendit a 144 milions de pessetes, que signifiquen el 12,5% del total adjudicat en l'exercici, 325 milions de pessetes.

Núm. expedient	Objecte del contracte	Import adjudicació (milions ptes.)
10/98	Reparació i substitució simulador xarxa	107
16/98	Programa informàtic per a Biblioteca	17
18/98	Programa informàtic per a R.H.	20
		144

En la revisió efectuada hem comprovat que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que comentem a continuació.

4.2.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

- a) Ordre de l'òrgan de contractació
La iniciació dels expedients, l'acorda el rector.
- b) Informe del servei

En l'expedient 10/98 no es troba l'informe del servei interessat en l'adquisició.

c) Certificat d'existència de crèdit

No es troba aqueix certificat en l'expedient.

No existeix cap informe fiscal, ni funcionari que tinga assignades les funcions d'intervenció.

d) Plec de bases

Segons el que es disposa en l'article 242 del Reglament, aquest plec constarà de les clàusules administratives particulars i de les prescripcions tècniques suficients.

En l'expedient 10/98 no hi ha plec de prescripcions tècniques.

4.2.2 Anàlisi de l'òrgan de contractació

Per les mateixes raons apuntades en relació als contractes d'obres, l'òrgan de contractació competent és el rector.

En l'expedient 10/98, les resolucions i els actes administratius de l'expedient, així com el document de formalització del contracte, apareixen signats pel vicerector de Planificació i Afers Econòmics; sense que en aqueix moment hi hagués delegació del rector.

4.2.3 Forma de selecció i adjudicació

En els expedients examinats, la forma d'adjudicació és el procediment negociat sense publicitat.

Podem assenyalar el següent:

- En l'expedient 18/98, la utilització del procediment negociat es fonamenta en el fet que es tracta d'un producte únic en el mercat, a causa de la seua especificitat tècnica, i que existeix una sola empresa encarregada de la seua comercialització. En l'expedient 16/98, el procediment negociat sense publicitat es justifica per la urgència de disposar del programa en setembre de 1999. I l'expedient 10/98 es tramita a conseqüència dels danys produïts per la inundació. En relació a aquest últim expedient, podem assenyalar, no obstant l'anterior, que l'elecció del procediment negociat sense publicitat no es tradueix en una major celeritat en la tramitació, ja que entre l'aprovació de l'expedient de contractació i l'adjudicació del contracte transcorren més de dos mesos.
- Les adjudicacions vénen precedides de la proposta de la mesa de contractació, d'acord amb el que es preveu en l'article 82 de la Llei de Contractes.

- L'adjudicació de l'expedient 16/98 s'efectua per un import molt inferior al preu de licitació; açò constitueix una singularitat, que caldrà explicar en l'expedient per mitjà dels informes tècnics corresponents.
- No notifiquen l'adjudicació als participants en la licitació (art. 94.1 de la Llei de Contractes).

4.2.4 Formalització dels contractes

Tots els contractes estan formalitzats en document administratiu.

En l'expedient 16/98, l'empresa no aporta la documentació acreditativa de la seua capacitat per a contractar. En l'expedient 18/98, el contractista no aporta la declaració responsable -atorgada davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional qualificat- de no trobar-se incurs en les prohibicions per a contractar establides legalment. En els expedients 10/98 i 18/98 falta la constatació de poders, la llicència fiscal i la fiança provisional.

4.2.5 Execució del contractes

En els expedients 16/98 i 18/98, la recepció es formalitza per mitjà d'una acta subscripta pel representant de la Universitat i per l'empresa contractista, acompanyada de la factura corresponent. En l'expedient 10/98, el representant de la Universitat encara no ha subscrit l'acta de recepció. El dia 1 de desembre de 1998, la directora de l'I.M.I.A.S. informa que, en la instal·lació del simulador apareixen qüestions no previstes amb antelació, en matèria d'obres i infraestructures necessàries no considerades en la fase de projecte. Aquestes deficiències, les haurien pogudes evitar amb una millor preparació del contracte. El termini previst per a la recepció del subministrament ha sigut ja àmpliament ultrapassat.

4.2.6 D'altres aspectes que cal tenir en compte

Ens remetem al que hem assenyalat en els contractes d'obres.

4.3 Contractes de serveis

Durant l'exercici es van adjudicar contractes de serveis i d'altres, per import de 852 milions de pessetes; n'hem examinats tres, que representen un 59,0% de l'import adjudicat, i que són els següents:

Núm. expedient	Objecte del contracte	Import adjudicació (milions ptes.)
1/98	Manteniment màquines I.B.M.	32
1/97	Pròrroga servei neteja	300
19/97	Pròrroga manteniment preventiu	171
		503

En la revisió efectuada, hem comprovat que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que comentem tot seguit.

4.3.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

4.3.1.1 Ordre de l'òrgan de contractació

Hem constatat l'existència de l'ordre de l'òrgan de contractació, que implica l'inici formal del procediment.

4.3.1.2 Informe del servei

No hi ha constatació de cap informe, o document anàleg, que justifique la insuficiència, la falta d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb què compta la Universitat, per tal de satisfer les necessitats que hom tracta de satisfer amb el contracte; per raó del que es disposa en l'article 203 de la Llei de Contractes.

4.3.1.3 Certificat d'existència de crèdit

No consta que hi haja cap certificat d'existència de crèdit; tal i com exigeixen els articles 68.2 de la Llei de Contractes i 83 i 87 del Reglament General de Contractació de l'Estat. Pel que fa a l'informe d'Intervenció previst en els mateixos articles 68.2 de la Llei de Contractes i 83 i 87 del Reglament citat, en l'expedient 1/98 no consta que s'haja formalitzat el dit tràmit. Tampoc no consta qui és el funcionari que té assignades les funcions d'intervenció.

4.3.1.4 Plec de condicions

No hi ha prescripcions tècniques.

No consta l'existència de cap informe jurídic.

4.3.2 Òrgan de contractació

El rector en funcions exerceix aquesta atribució; aprova l'expedient de contractació, adjudica el contracte i el formalitza.

4.3.3 Forma de selecció i adjudicació

L'expedient 1/98 ha sigut adjudicat pel procediment negociat sense publicitat. A partir de l'oferta presentada per I.B.M. i de la proposta realitzada per la mesa, el director del C.C.P. proposa la renovació del contracte amb la mateixa empresa que el tenia adjudicat els anys anteriors, ja que -segons que s'hi indica- és l'única capaç de garantir el manteniment de l'ordinador central de la Universitat.

Hem examinat la pròrroga dels dos expedients següents:

- Expedient 1/97, de neteja de diversos edificis (cinc lots).
- Expedient 19/97, servei de manteniment preventiu i correctiu, a tot risc, de les instal.lacions, edificis i urbanització del campus.

Pel que fa a aquestes dues pròrrogues, podem destacar el següent:

a) Pròrroga del contracte de neteja d'edificis (exp. 1/97).

- L'acorden un dia abans del venciment del termini; quan en el contracte es preveia que s'havia de fer per mutu acord amb un mes d'antelació al dit venciment. L'acord de pròrroga entre les parts es formalitza el 15 de febrer de 1999, un mes i mig després de l'efectivitat de la pròrroga mateixa.
- La pròrroga s'acorda i formalitza sense sol.licitar informes previs que posen de manifest les adequacions que siga oportú realitzar.
- Les dues situacions descrites abans, palesen que cal que la Universitat adopte les mesures oportunes per a tramitar i acordar, amb major previsió, les pròrrogues dels contractes.

b) Pròrroga del contracte del servei de manteniment preventiu i correctiu, a tot risc, de les instal.lacions, edificis i urbanització del campus (exp. 19/97).

El 22 d'abril de 1999, l'òrgan de contractació autoritzà la cessió del contracte; cosa que va contra l'article 7.1.12 del plec, que prohibeix de manera absoluta la cessió o subcontractació de la prestació del servei. La cessió es va fer sense sol.licitar cap informe jurídic previ.

4.3.4 Formalització dels contractes

El contracte es formalitza en document administratiu.

S'hi observa en l'expedient 1/98 que l'adjudicatari no aporta la declaració responsable feta davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional qualificat, per tal d'acreditar la inexistència de causes de prohibició per a contractar. Hi falta encara la constatació de poders i la llicència fiscal.

4.3.5 Execució dels contractes

No hem constatat que hi haja cap informe dels serveis competents sobre l'efectiva prestació i el grau de satisfacció dels serveis prestats a l'empara dels contractes signats, que servisca d'antecedent al pagament del preu estipulat en el contracte.

4.3.6 Modificacions i pròrrogues dels contractes

No hi hem observat incidències.

5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

5.1 Normativa aplicable

L'article 11 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, estableix que *"els departaments i els instituts universitaris, i el seu professorat a través d'aquests, podran contractar amb entitats públiques i privades, o amb persones físiques, la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com el desenvolupament de cursos d'especialització. Els estatuts de les universitats establiran el procediment per a autoritzar els dits contractes i els criteris per a afectar els béns i ingressos obtinguts"*.

L'article 45.1 de la citada llei orgànica determina que la dedicació del professorat universitari serà en tot cas compatible amb la realització dels projectes científics, tècnics o artístics a què al·ludeix l'article 11 de la mateixa llei, conformement a les normes bàsiques que s'hi establisquen de forma reglamentària.

El reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, que va ser modificat pel reial decret 1.450/1989, de 24 de novembre, desenvolupa l'article 45.1 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària.

Els contractes d'investigació estan regulats en l'article 114 de l'Estatut de la Universitat d'Alacant, aprovat pel decret 107/1985, de 22 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana.

El ple del Consell Social celebrat el dia 8 de febrer de 1994, aprovà, amb l'informe previ i favorable de la Junta de Govern de data 3 de desembre de 1993, la Normativa Reguladora de la Getió Econòmica i Administrativa de l'Activitat Investigadora de la Universitat d'Alacant.

5.2 Expedients seleccionats

D'un total de 759 en vigor, en seleccionarem inicialment, per examinar-los, els següents:

- Cooperació internacional, referència 010001/60931001, amb un import total de despeses de 38.083.622 pessetes.
- Museu Universitari, referència 011600/60931001, amb un import total de despeses de 45.000.000 pessetes.
- Ajuda a la investigació G.I.P.E., referència 011500/60931002, amb un import total de despeses de 31.057.423 pessetes.
- Serveis de suport a la investigació, referència 011300/60931017, amb un import total de despeses de 61.182.126 pessetes.

- Previsió de riscos laborals, referència 010003/60932001, amb un import total de despeses de 38.412.720 pessetes.
- Conveni amb l'Escola Oficial de Turisme, referència 021500/60932001, amb un import total de despeses de 53.043.507 pessetes.
- Fons F.E.D.E.R. València, referència 010000/60933036, amb un import total de despeses de 269.349.453 pessetes.

Això no obstant, hem pogut comprovar que la mostra obtinguda no correspon a convenis o contractes d'investigació, perquè apareixen com a tals en la relació facilitada de programes d'actuació incorporats al pressupost de la Unversitat. En aquest sentit, hem observat que les despeses imputades als programes de cooperació internacional i del Museu Universitari han sigut considerades com despeses d'inversió, quan són despeses corrents.

En aquest sentit, hem observat que en la relació facilitada figuren com a conveni d'investigació determinades despeses que no s'hi corresponen. Així mateix, d'acord amb la denominació donada, no cap en principi imputar-les al capítol VI, "Inversions reals". Aquests convenis són els següents (en milers de pessetes).

Compte	Descripció	Total despesa
60931	Noves iniciatives	392.080
60934	Beques concedides	23.346
60935	Jornades i congressos	29.289
TOTAL		444.715

Quadre 25

En conseqüència amb això, es va fer "in situ" un mostratge de caràcter aleatori, que va donar el resultat següent:

- 1) Investigació i desenvolupament de l'aplicació de mètodes electroquímics al tractament de residus industrials. Referència 60932060/031300. Preu net: 4.800.000 pessetes.
- 2) Càlcul d'estructura-tipus. Referència 60932050/034600. Preu net: 250.000 pessetes.
- 3) Estabilitat dimensional en el procés de rotolmoldeig de polietilè: estudi sobre els efectes de torçor i encongiment. Referència 60932073/035000. Preu net: 5.000.000 pessetes.

- 4) Elaboració d'un sistema d'informació geogràfica per al desenvolupament i gestió del projecte "Terra-Días, Creta-Callosa d'en Sarrià-Siracusa, Programa Terra No. SG (98) D/26/06-01-98" de la Comissió Europea, Direcció General XVI (Política Regional i Cohesió) ERDF art. 10, referència 60932022/040200. Preu net: 7.886.961 pessetes.
- 5) Estudi de camp de la zona de marjal al terme municipal de Xeresa. Referència 60932/035600.

L'examen dels expedients citats ha posat de manifest que aquests s'ajusten a la normativa aplicable; sense perjudici de les observacions que farem tot seguit.

5.2.1 Quant a l'òrgan competent i al procediment

Hem de fer notar que el rector, mitjançant una resolució de data 26 de juny de 1998, va delegar la signatura en el vicerector d'Investigació, *"en totes aquelles actuacions de tràmit o definitives que afecten els serveis i les unitats d'investigació i publicacions d'aquesta Universitat, incloent-hi la firma de convenis amb aquestes finalitats"*. En relació a aquesta delegació de firma, es poden fer les observacions següents:

- a) Que en els contractes 60932050/034600 i 60932060/031300, el vicerector d'Investigació actua per delegació del rector abans d'haver formalitzat la delegació de firma indicada anteriorment.
- b) Que una delegació de firma hauria de tenir un nivell de concreció superior al que apareix en la resolució de data 26 de juny de 1998.

5.2.2 Quant a la formalització del contracte

A l'hora de formalitzar un contracte, caldria deixar constatació del grau de responsabilitat i de participació dels professors, investigadors i ajudants que han assumit participar en l'execució del contracte.

En els expedients examinats no es produeix aqueixa concreció; raó per la qual es nota en falta l'existència d'uns criteris preestablits que guien la quantificació de la remuneració del personal participant.

5.2.3 Quant a l'observança de la normativa reguladora de les incompatibilitats

Per comprovar l'observança dels límits quantitius assenyalats en el reial decret 1.930/1984, en la seua nova redacció segons el reial decret 1.450/1989, hem sol·licitat informació relativa a set professors que han dirigit contractes d'investigació durant l'exercici de 1998. Podem destacar que cap dels set professors inclosos en la mostra, no supera el límit retributiu màxim fixat per la normativa vigent.

5.2.4 Quant al control intern dels ingressos i les despeses

En la normativa aprovada pel ple del Consell Social amb data 8 de febrer de 1994, Reguladora la Gestió Econòmica i Administrativa de l'Activitat Investigadora, no s'assigna a cap òrgan o funcionari l'exercici de les funcions de control intern dels ingressos i les despeses derivats de la seua execució.

Això no obstant, seria convenient establir el dit control, atesa la transcendència econòmica que comporta la gestió d'aquests contractes.

Cal prestar una particular atenció als extrems següents:

- a) Que les despeses es consideren necessàries per al seu objectiu investigador.
- b) Que corresponguen a una gestió raonada.
- c) Que no sobrepassen l'import dels crèdits assignats.
- d) Que el preu net dels contractes es distribueix conformement a la normativa aplicable.
- e) Regularitat dels ingressos prevists en el contracte i afectació dels béns obtinguts.
- f) Liquidació dels contractes.

5.2.5 Quant a la liquidació dels contractes

Segons el que es disposa en el punt 1.2.3 de la Normativa Reguladora de l'Activitat Investigadora, el preu net obtingut per la Universitat es distribuirà de la manera següent:

- Un 10% de retenció de la Universitat per al manteniment d'equips i instal·lacions d'investigació i fons bibliogràfic del departament o institut.
- Despeses necessàries per a la realització del treball d'investigació contractat (material inventariable, fungible, dietes i desplaçaments, retribucions del personal col·laborador i d'altres despeses).
- La quantitat restant revertirà en el departament o institut a què estiga adscrit el projecte objecte del contracte. La dita quantitat tindrà la destinació següent: 1) un 90% a retribucions de professors, investigadors i ajudants, en atenció al grau de responsabilitat i participació assumit per a l'execució del contracte; 2) el 10% restant per a despeses generals del departament o institut.

Des del punt de vista de la previsió, en el document denominat "Resum econòmic del projecte" -que es troba en els expedients examinats-, no s'aplica correctament la distribució citada. S'hi preveu que, una vegada finalitzada l'activitat, el director elaborarà, signarà i trametrà al Negociat d'Investigació un informe econòmic sobre

l'execució del projecte (punt 9 del document "Procediment de formalització dels contractes d'investigació subscrits a l'empara de l'article 11 de la Llei de Reforma Universitària").

6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

6.1 Tresoreria

Per a la gestió dels seus fons, la Universitat utilitza 123 comptes bancaris.

- a) 15 comptes centralitzats, entre els quals figuren 10 comptes operatius, que són els que s'integren en la informació dels comptes anuals, i cinc comptes centralitzats més.
- b) 104 comptes assignats a un centre de despeses: 85 comptes de maniobra i 19 comptes especials.
- c) D'altres 4 comptes sense assignació als grups anteriors.

6.1.1 Comptes centralitzats o comptes operatius

Durant l'exercici de 1998, el sistema comptable de la Universitat permet conèixer el saldo individual dels distints comptes bancaris existents.

En aquest sentit, la tresoreria a 31 de desembre de 1998 s'eleva a 2.474 milions de pessetes i està constituïda pels saldos en comptes corrents oberts en entitats financeres a nom de la Universitat.

La remuneració dels comptes corrents oscil·la del 0% al 3,3% d'interès, i hi ha alguna referència al MIBOR menys un determinat percentatge.

Hem sol·licitat confirmació dels saldos dels comptes que conformen el saldo de tresoreria dels comptes anuals i que tenien saldo a 31 de desembre. Hem rebut resposta del 100% dels dits comptes.

La Universitat, a 31 de desembre de 1998, ha regularitzat els comptes en moneda estrangera d'acord amb el canvi de l'euro.

6.1.2 Comptes de serveis centrals

Aquests comptes, que es controlen des dels serveis centrals de la Universitat, recullen els ingressos i les despeses dels diversos departaments i centres de despesa de la Universitat i es componen dels comptes que reflectim en el quadre següent, en milers de pessetes:

Descripció	Saldo a 31/12/98
Taxes	3.420
Oposició docent	5
Caixa Central	12.428
Dietes	10.916
Gasolina	139
TOTAL	26.908

Quadre 26

Per a pagar les dietes del personal, la Universitat usa un compte de caixa fixa de 30 milions de pessetes, que es troben reflectits en l'estat extrapressupostari com a avançaments. A 31 de desembre, d'acord amb la informació facilitada per la Universitat, no està conciliat el saldo que reflecteix l'entitat financera.

D'altra banda, la Caixa Central recull, entre altres operacions, les realitzades a través dels comptes de maniobra i dels comptes especials.

6.1.3 Comptes de maniobra

La Universitat té 85 comptes de maniobra, amb un saldo a 31 de desembre de 54 milions de pessetes, que recullen les quantitats lliurades a departaments i d'altres centres de despesa per a les seues despeses menors de funcionament, com a avançament de caixa fixa. Aquests comptes de despeses per a justificar es classifiquen com a "deutors extrapressupostaris".

D'altra banda, en els 85 comptes hem detectat pagaments la justificació dels quals està en tramit de formalització, per 10 milions de pessetes, i que, per tant, són despeses de l'exercici de 1998 pendents de comptabilitzar. També s'han detectat, en uns altres comptes, partides d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 1998, les quals, com que no estan transferides a comptes centralitzats, no han sigut comptabilitzades en aquest exercici.

6.1.4 Comptes especials

La Universitat té 19 comptes especials, que majoritàriament són comptes restringits d'ingressos, amb un saldo acumulat a 31 de desembre de 31 milions de pessetes. Aquests comptes recullen, d'una banda, diversos ingressos, com ara els generats per les activitats esportives, el departament de publicacions o els derivats de l'organització de jornades, congressos o cursos, estudiants en pràctiques.... Però, a més a més, amb aquests comptes es realitzen pagaments relacionats amb diferents activitats. D'acord amb la informació obtinguda, no es comptabilitzen tots els ingressos i pagaments efectuats des

d'aquests comptes, perquè -segons la Universitat- aquesta actua en aquests casos com a intermediària.

6.1.5 D'altres comptes

A partir de les contestacions rebudes de les diferents entitats financeres, s'ha evidenciat l'existència de quatre comptes -doncs en euros i dos en pessetes-, amb un saldo acumulat a 31 de desembre de 2 milions de pessetes, que en principi no figuraven en cap de les relacions que componien els apartats anteriorment citats. Un d'aquests comptes ha sigut cancel·lat en l'exercici de 1999.

6.1.6 Recomanacions específiques

En relació a tot això, fem les recomanacions següents:

- a) Reduir el nombre de comptes corrents, perquè la dispersió dels fons n'afecta el bon control i la rendibilitat.
- b) Incrementar el control sobre el règim de disposició dels comptes (i en concret, dels comptes especials), integrant-los en la comptabilitat de la Universitat.
- c) En resum, cal potenciar el control intern de la tresoreria, perquè presenta debilitats significatives en allò que afecta els comptes especials.

6.2 Operacions extrapressupostàries

En el quadre número 27 es mostren, en milions de pessetes, els saldos dels comptes extrapressupostaris a 31 de desembre de 1998.

Deutors	31/12/98
Avançaments de tresoreria	320
Partides pendents d'aplicació	88
Hisenda pública, deutora per IVA	113
D'altres	32
Total deutors	553
Creditors	31/12/98
Renda persones físiques	342
Seguretat Social	15
Drets passius	106
Partides pendents d'aplicació	0
D'altres	19
Total creditors	482

Quadre 27

a) Deutors

Els saldos deutors puguen a 553 milions de pessetes.

a.1) Avançaments de tresoreria

Hi ha un import de 320 milions de pessetes que figura consignat com a avançaments de tresoreria; d'aquests, en corresponen 83 milions de pessetes a l'import de la caixa Central -a través de la qual es controlen els comptes corrents gestionats pels centres de despesa-, i dels 237 milions restants, en corresponen 5 milions de pessetes a l'assegurança escolar i 232 milions de pessetes a les despeses que es recullen en el quadre 23 d'aquest informe.

Igual com en exercicis passats, hom ha seguit la tàctica de considerar com a avançaments de tresoreria despeses i pagaments realitzats però no imputats als respectius pressuposts, per falta de crèdit suficient i adequat. Això infringeix la normativa pressupostària vigent i desvirtua la liquidació del pressupost i el seu resultat.

a.2) Partides pendents d'aplicació

En la seua composició, figuren 88 milions de pessetes que corresponen -d'una banda- a dos comptes bancaris, per import de 18 milions de pessetes en ECUS, que estan pendents de ser assignats als distints departaments; així com -en segon lloc- als ingressos financers, per import de 70 milions de pessetes, generats pel compte restringit de Bankinter. Seguint el criteri de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els comptabilitzen en aquest compte de l'estat d'operacions no pressupostàries perquè aquest compte està relacionat amb el finançament del Pla Plurianual d'Inversions, el finançament del qual és assumit per la Generalitat.

a.3) I.V.A.

L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998 s'eleva a 113 milions de pessetes.

b) Creditors

Els saldos creditors puguen a 482 milions de pessetes i es refereixen a cobraments o retencions efectuats per la Universitat i que estan pendents de ser pagats a tercers, o imputats definitivament al pressupost d'ingressos.

b.1) I.R.P.F.

El saldo és de 342 milions de pessetes i correspon a les retencions en concepte d'I.R.P.F. practicades durant el quart trimestre de 1998. El seu abonament a la Hisenda pública tingué lloc el dia 20 de gener de 1999. Així mateix, podem destacar que durant 1998 la resta de retencions trimestrals de l'exercici, les han ingressades en temps i forma adequats.

D'altra banda, cal manifestar que, igual com ocorre amb les declaracions d'I.V.A., amb el resum anual (mod. 190) i amb una de les declaracions trimestrals (mod. 110), l'etiqueta identificativa no es correspon amb la de la Universitat, sinó amb la d'una comunitat de béns que no té cap relació amb la Universitat.

b.2) Seguretat Social

El saldo de l'epígraf de Seguretat Social correspon a la retenció de la quota obrera del mes de desembre de 1998, pagada en el mes de gener de 1999.

b.3) Drets passius

Aquest epígraf, amb un import pendent de pagament al tancament de l'exercici pressupostari de 106 milions de pessetes, es refereix a drets passius corresponents a totes les retencions practicades durant l'exercici i no pagades. El dit import fou satisfet en gener de 1999.

7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els quadres números 28 i 29, reflectim el balanç de situació i el compte de resultats, en relació als quals cal assenayalar:

- 1) La Universitat d'Alacant, en aquest exercici de 1998, disposa d'un registre extracomptable d'immobilitzat material, on figuren detallats tots els seus elements, amb el corresponent cost d'adquisició, la data d'entrada en funcionament, vida útil estimada, amortització, etc. Aquest inventari coincideix amb els registres comptables.
- 2) La Universitat ha seguit el criteri d'amortitzar els elements l'any següent al de la seua adquisició; de manera que a 31 de desembre de 1998 existeix un defecte d'amortització acumulada, que no ha sigut possible quantificar.

El saldo a 31 de desembre de 1998 de l'epígraf d'"Immobilitzat material" del balanç de situació, s'eleva a 21.578 milions de pessetes i reflecteix l'inventari valorat a 31 de desembre de 1998, després d'haver-ne deduït l'amortització.

- 3) Igual com en l'exercici anterior, a 31 de desembre de 1998 no s'ha fet cap periodificació en despeses. Tampoc no han periodificat els preus acadèmics.
- 4) També com en l'exercici anterior, la Universitat no ha realitzat cap provisió.
- 5) I també com en l'exercici anterior, la Universitat no reflecteix en el seu actiu els fons bibliogràfics ni les existències de publicacions.
- 6) La Universitat, en 1998, ha comptabilitzat les subvencions de capital rebudes en l'exercici com a majors ingressos i les rebudes en anys anteriors, com a major patrimoni.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1998 (en milions ptes.)			
ACTIU		PASSIU	
Immobilitzat	22.297	Patrimoni i reserves	12.619
Immobilitzat material	21.578	Patrimoni	12.619
Immobilitzat immaterial	43		
Immobilitzat financer	298		
Despeses amortitzables	378		
Deutors	1.037	Deutes a llarg termini	10.500
Deutors per drets reconeguts	572	Emprèstits	10.500
Entitats públiques	132		
D'altres deutors no pressupostaris	333	Deutes a curt termini	2.310
		Creditors per obligs. reconegudes	1.739
Comptes financers	2.474	Entitats públiques	482
Partides pendents d'aplicació		D'altres creditors no pressupostaris	-
Bancs i institucions de crèdit	2.474	Ingressos pendents d'aplicació	89
Resultats	292	Resultats	671
Resultats pendents d'aplicació	292	Resultats de l'exercici	671
TOTAL ACTIU	26.100	TOTAL PASSIU	26.100

Quadre 28

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (en milions ptes.)			
RESULTATS CORRENTS DE L'EXERCICI			
DEURE		HAYER	
Compres	107	Vendes	2.754
Despeses de personal	7.883	Rendes de la propietat i de l'empresa	66
Despeses financeres	786	Transferències corrents	10.047
Tributs	5	D'altres ingressos	215
Treballs, subministr. i serveis ext.	2.649		
Dotació exer. per amortits. i provs.	1.068		
Saldo creditor	584	Saldo deutor	-
TOTAL	13.082	TOTAL	13.082
RESULTATS EXTRAORDINARIS			
DEURE		HAYER	
Ingressos per permuta solars	50	Motius d'abonament	--
Saldo creditor	50	Saldo deutor	--
TOTAL	0	TOTAL	0
MODIFICACIÓ DE DRETS I D'OBLIGACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS			
DEURE		HAYER	
Rectificacions del saldo d'oblig. reconegudes	201	Rectificacions del saldo de drets reconeguts	164
Saldo creditor	37	Saldo deutor	-
TOTAL	0	TOTAL	0
RESULTATS DE L'EXERCICI			
DEURE		HAYER	
Resultats corrents de l'exercici		Resultats corrents de l'exercici	584
Resultats extraordinaris		Resultats extraordinaris	50
Modificació de drets i obligacions d'exercicis anteriors		Modificació de drets i obligacions d'exercicis anteriors	37
Benefici net (saldo creditor)	671	Pèrdua neta (saldo deutor)	-
TOTAL	671	TOTAL	671

Quadre 29

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objectius

Els objectius de la fiscalització dels comptes de les universitats de la Comunitat Valenciana es concreten a:

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

1.2 Abast i procediments d'auditoria

La fiscalització dels comptes de la Universitat s'ha portat a efecte d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i, per tant, no ha inclòs cap revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern; considerant, a més a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc.

Les universitats públiques són també auditades per la Intervenció de la Generalitat Valenciana, per mitjà d'empreses contractades per aquesta.

En aquest sentit, i a fi d'evitar duplicitats en el control de les universitats, s'ha considerat necessari racionalitzar les proves i els procediments d'auditoria realitzats pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per això, hem incidit en aquells aspectes no considerats -de manera total o parcial- en les auditories realitzades per la I.G.G.V.

En conseqüència amb això, no s'han realitzat determinades proves d'auditoria financera ja efectuades per les empreses d'auditoria contractades per la I.G.G.V., i hem utilitzat aquelles conclusions que hem considerat procedents. Sí que han sigut objecte d'una fiscalització especial els contractes i els convenis d'investigació.

1.3 Presentació i rendició de comptes

Els comptes anuals de 1998 de la Universitat Miguel Hernández d'Elx (d'ara endavant, la Universitat), han sigut retuts -d'acord amb la normativa aplicable- a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana abans del 30 de juny de 1999. Aquests comptes foren aprovats, a proposta de la Gerència de la Universitat, pel Consell Econòmic i Social en reunió celebrada el dia 28 d'abril de 1999.

D'altra banda, pel que fa als comptes anuals retuts, cal indicar que l'estat de despeses que forma part de la liquidació del pressupost, l'han retut només a escala de capítol pressupostari, sense que hi haja cap desenvolupament per articles o conceptes pressupostaris.

2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Quant a la rendició dels comptes i als estats comptables

- La Universitat ha retut els comptes de l'exercici de 1998 per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini legal establert a aqueix efecte.
- Els estats comptables presenten, per regla general, la informació d'acord amb els principis i les normes que hi són aplicables; llevat de la part que es refereix a la comptabilitat de les taxes acadèmiques i de les operacions relacionades amb el Pla Plurianual d'Inversions (vegeu els apartats 3.3.1 i 3.3.3).

b) Quant a l'execució del pressupost

- El grau d'execució de l'estat total de despeses de l'exercici de 1998, ha sigut del 51,5%; percentatge que es considera baix. Hi destaca el reduït grau d'execució del capítol VI, "Inversions reals", amb un 39,2%. El grau de compliment de l'estat total de despeses es xifra en el 82,6%.
- En el pressupost d'ingressos, el grau d'execució va ser del 57,8% i el de compliment, del 41,6%. A això ha contribuït el baix grau de compliment del capítol VII, "Transferències de capital", que ha sigut del 20,3% (vegeu l'apartat 3.3.3).

c) Quant al compliment del principi de legalitat i d'altres qüestions

- Sense perjudici de les observacions contingudes en l'apartat 4 d'aquest informe, cal posar de manifest que la revisió dels expedients de contractació de 1998 ha sigut, en general, conforme a la normativa legal.
- Cal destacar que l'inici efectiu de les activitats de la Universitat tingué lloc durant el segon semestre de 1997. Des d'aqueix moment, i incloent-hi l'exercici de 1998, la Universitat està organitzant i estructurant el seu funcionament economicoadministratiu i els seus sistemes comptables i de control intern.

3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES

3.1 Pressupost i modificacions

3.1.1 Pressupost inicial

El pressupost inicial per a 1998, que fou aprovat pel Consell Econòmic de la Universitat en data 19 de gener de 1998, va ser de 13.125 milions de pessetes; cosa que denota un increment del 81,7%, respecte a l'exercici anterior. Aquest fort increment es deu al fet que el pressupost per a 1997 només considerava les previsions per a alguns mesos de l'exercici, ja que la Universitat entrà en funcionament a partir del segon semestre de 1997.

En el pressupost d'ingressos, els capítols més significatius són el IV, "Transferències corrents", i el VII, "Transferències de capital", amb 3.852 i 8.952 milions de pessetes respectivament, que representen conjuntament el 97,5% dels ingressos pressupostats.

En el pressupost de despeses, el capítol més significatiu és el VI, "Inversions reals", que s'eleva a 8.952 milions de pessetes, i que representa el 68,2% de les despeses pressupostades.

	Pressupost inicial (milions ptes.)	
	1998	% Participació
Taxes i d'altres ingressos	315	2,4%
Transferències corrents	3.852	29,3%
Ingressos patrimonials	6	0,1%
Transferències de capital	8.952	68,2%
Total ingressos	13.125	100,0%
Despeses de personal	2.926	22,3%
Despeses de funcionament	1.215	9,2%
Despeses financeres	22	0,2%
Transferències corrents	10	0,1%
Inversions reals	8.952	68,2%
Total despeses	13.125	100,0%

Quadre 1

3.1.2 Modificacions pressupostàries

Tal i com es mostra en el quadre número 2, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de la Universitat experimentà un creixement de 1.469 milions de pessetes; cosa que significa un increment de l'11,2% en relació al pressupost inicial.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressup. definitiu/inicial
Taxes i d'altres ingressos	315	58	373	18,4%
Transferències corrents	3.852	(274)	3.578	(7,1%)
Ingressos patrimonials	6	0	6	-
Transferències de capital	8.952	1.452	10.404	16,2%
Actius financers	-	233	233	-
Total ingressos	13.125	1.469	14.594	11,2%
Despeses de personal	2.926	(282)	2.644	(9,6%)
Despeses de funcionament	1.215	72	1.287	5,9%
Despeses financeres	22	10	32	45,5%
Transferències corrents	10	0	10	-
Inversions reals	8.952	1.669	10.621	18,6%
Total despeses	13.125	1.469	14.594	11,2%

Quadre 2

En l'estat d'ingressos, les modificacions més significatives s'han produït en el capítol VII, "Transferències de capital", que s'ha vist incrementat en 1.452 milions de pessetes.

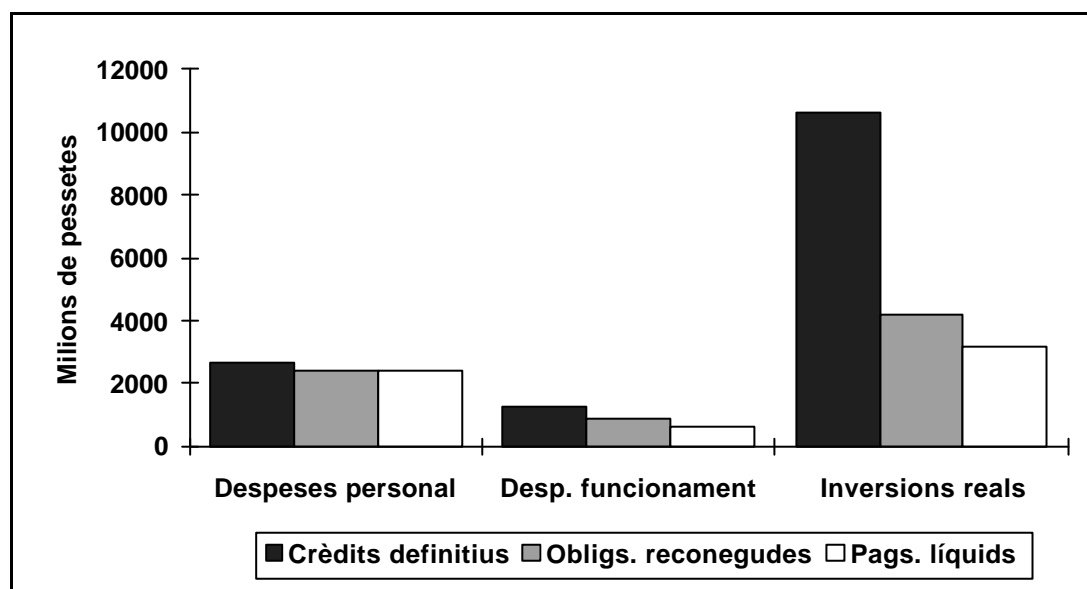
En l'estat de despeses, és el capítol VI, "Inversions reals", el que ha sofrit una variació més significativa, ja que se n'ha incrementat el crèdit en 1.669 milions de pessetes.

3.2 Execució de l'estat de despeses

Tal com es mostra en el quadre número 3, el grau d'execució (que relaciona les obligacions reconegudes amb les previsions definitives), ha sigut del 51,5%; mentre que el grau de compliment (que relaciona els pagaments líquids amb les obligacions reconegudes), arriba al 82,6%. El baix grau d'execució es deu fonamentalment a la reduïda execució del capítol VI, "Inversions reals".

Despeses	Crèdits definitius	Obligs. recon.	Pags. líquids	Obligs. pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
Despeses personal	2.644	2.420	2.414	6	91,5%	99,8%
Desp. funcionament	1.287	904	628	276	70,2%	69,5%
Desp. financeres	32	32	32	0	100,0%	100,0%
Transfs. corrents	10	6	6	0	60,0%	100,0%
Inversions reals	10.621	4.161	3.133	1.028	39,2%	75,3%
TOTAL	14.594	7.523	6.213	1.310	51,5%	82,6%

Quadre 3



3.2.1 Despeses de personal

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'elevaren a 2.420 milions de pessetes; cosa que dona un grau d'execució del 91,5%. El grau de compliment hi ha sigut del 99,8%. El quadre número 4 recull el detall, per articles, de les obligacions reconegudes, en milions de pessetes.

Concepte	Import	% Total
Sous i salaris	2.046	84,5%
Cotitzacions socials	367	15,2%
D'altres despeses socials	7	0,3%
Total obligacions reconegudes	2.420	100,0%

Quadre 4

Personal	Total a 31-12-98
Personal docent d'investigació:	494
Funcionaris docents fixos i interins	214
Contractats docents	280
Personal d'administració i serveis:	225
Funcionaris no docents fixos i interins	111
Laboral no docent fix i no fix	114
TOTAL	719

Quadre 5

3.2.2 Despeses de funcionament

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'elevaren a 904 milions de pessetes; cosa que significa un grau d'execució del 70,2%. Els pagaments realitzats han significat el 69,5% de les obligacions reconegudes.

En el quadre número 6 es resumeix, en milions de pessetes, l'execució per articles del capítol II.

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats
21	Tributs	1	0	0
22	Treballs, subministr. i serveis exteriors	1.015	675	443
23	Indemnització per raó de serveis	39	17	15
24	Serveis nous	232	212	170
	TOTAL	1.287	904	628

Quadre 6

En el quadre número 7 es mostren, per conceptes, les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", durant l'exercici de 1998.

Concepte	1998
Arrendament de béns	64
Reparació i conservació de béns	65
Subministraments	94
Transports i comunicacions	105
Treballs realitzats per altres empreses	266
Primes d'assegurances	2
Material d'oficina	6
Despeses diverses	74
D'altres indemnitzacions	17
Despeses de funcionament campus	211
TOTAL	904

Quadre 7

Els expedients seleccionats i les incidències detectades en la fiscalització dels contractes figuren en l'apartat 4 d'aquest informe.

En la revisió de les liquidacions de caixa fixa, hem observat el següent:

- a) Que no sempre es compleix el requisit establert en les normes d'execució del pressupost, en el sentit que la presentació de justificants no ha d'excedir el termini de dos mesos.
- b) Que el document comptable ADO per a comptabilitzar les despeses de la liquidació de caixa fixa, no està autoritzat pel gerent de la Universitat.
- c) Que, en alguns casos, algunes de les factures que suporten la despesa realitzada no van a nom de la Universitat.

3.2.3 Inversions reals

Les obligacions reconegudes han ascendit a 4.161 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 39,2%; mentre que el grau de compliment ha sigut del 75,3%.

En el quadre número 8 es mostra, en milions de pessetes, el detall de les obligacions reconegudes.

Concepte	Import	%
Edificis i d'altres construccions	3.130	75,2%
Mobiliari i estris	182	4,4%
Equips informàtics	140	3,4%
Conservació, reposició i reparació	310	7,4%
Estudis i projectes	399	9,6%
TOTAL	4.161	100,0%

Quadre 8

D'aquests 4.161 milions de pessetes d'obligacions reconegudes, n'hi havia 1.028 milions de pessetes pendents de pagament al tancament de l'exercici.

El 2 de març de 1998 es va aprovar el Primer Pla d'Inversions de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, amb un import de 13.050 milions de pessetes per al període 1998-2001; i posteriorment, per resolució de 2 de juliol de 1998 de la Direcció General d'Enenyaments Universitaris i Investigació, s'autoritza la programació d'inversions per a l'annualitat de 1998, per un import de 9.843 milions de pessetes.

En el quadre número 9 es mostra, en milions de pessetes, la situació de les inversions justificades a la Generalitat Valenciana.

Anualitat		Inversions	Disposicions pòlisses crèdit		Total disposicions	Total autoritzacions
1997	1998		1998	1999		
1/97	-	279	279	-	279	279
2/97	-	179	179	-	179	179
3/97	-	31	-	-	-	31
-	-	-	-	-	-	-
-	1/98	229	229	-	229	229
-	2/98	142	142	-	142	142
-	3/98	628	628	-	628	628
-	4/98	445	445	-	445	445
-	5/98	206	-	206	206	206
-	6/98	375	-	340	340	375
-	7/98	7	-	-	-	7
-	8/98	348	-	267	267	348
TOTAL		2.869	1.902	813	2.715	2.869

Quadre 9

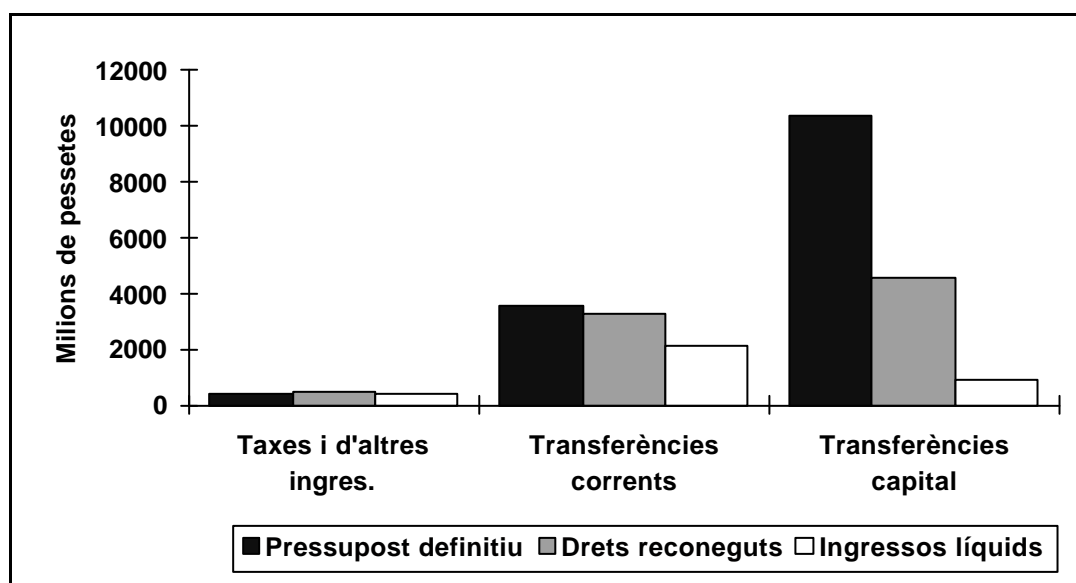
Com podem comprovar en el quadre anterior, les inversions justificades i autoritzades per a ser pagades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1998, han ascendit a 2.869 milions de pessetes, dels quals 489 milions de pessetes corresponien a inversions de l'exercici de 1997.

3.3 Execució de l'estat d'ingressos

Tal i com es reflecteix en el quadre número 10 (expressat en milions de pessetes), el grau d'execució del pressupost d'ingressos va ser del 57,8%; mentre que el de compliment se'n xifra en un 41,6%. El baix grau d'execució i de compliment és conseqüència fonamentalment del reduït nivell de realització del capítol VII, "Transferències de capital".

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau compliment
Taxes i d'altres ingressos	373	441	400	41	118,2%	90,7%
Transferències corrents	3.578	3.277	2.104	1.173	91,6%	64,2%
Ingressos patrimonials	6	20	20	0	333,3%	100,0%
Transferències de capital	10.404	4.561	927	3.634	43,8%	20,3%
Subtotal	14.361	8.299	3.451	4.848	57,8%	41,6%
Romanent de tresoreria	233					
TOTAL	14.594					

Quadre 10



3.3.1 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts del capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", s'elevaren a 441 milions de pessetes; això significa un grau d'execució del 118,2%. El grau de compliment ha sigut del 90,7%.

En el quadre número 11 es mostra el detall dels drets reconeguts, en milions de pessetes.

Article	Drets reconeguts	Import
30	Preus públics	408
31	Reintegraments operacions corrents	1
39	D'altres ingressos	32
TOTAL		441

Quadre 11

En el quadre següent es mostra el detall dels drets reconeguts per matrícules, compensació de beques i d'altres ingressos. Cal manifestar que l'import global no coincideix amb l'import del capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", perquè la Universitat comptabilitza els ingressos per compensació de beques en el capítol IV, "Transferències corrents".

Descripció	1997	1998
Matrícules	123	382
Compensació per beques	-	118
D'altres ingressos propis	12	59
TOTAL	135	559

Quadre 12

a) Preus públics

L'article 30, "Preus públics", amb un total de drets reconeguts de 408 milions de pessetes, constitueix el 92,5% dels drets reconeguts del capítol. Aquest article està integrat fonamentalment pels ingressos procedents dels preus acadèmics de matrícula cobrats als alumnes de la Universitat; tal i com es mostra en el quadre següent.

Descripció	1998	%
Matrícules	270	66,2%
Prestació de serveis	27	6,6%
Títols propis	85	20,8%
D'altres ingressos	26	6,4%
TOTAL	408	100,0%

Quadre 13

D'altra banda, cal manifestar que el nombre d'alumnes matriculats en el curs 1998/1999 en els diferents cicles, s'eleva a 5.852, amb el desglossament següent:

Cicles	Nombre d'alumnes
Primer cicle	4.036
Segon cicle	1.299
Tercer cicle	517
TOTAL	5.852

Quadre 14

La Universitat, durant l'exercici, comptabilitza els ingressos per matrícula seguint el criteri de caixa; tanmateix, a 31 de desembre ha reconegut com a dret el pendent de cobrament dels rebuts emesos corresponents al primer termini dels tres cicles, que puja a 26 milions de pessetes. A més a més, el pendent de cobrament, referent al curs complet, ha sigut periodificat d'acord amb la proporció 3/10. En el subsistema economicopatrimonial, la comptabilitat s'ha fet de manera idèntica. La Universitat tampoc no ha reconegut en comptes extrapressupostaris l'import del pagament ajornat als seus alumnes.

Quant a això, cal assenyalar que el criteri aplicat per la Universitat en la comptabilitat de les taxes acadèmiques, no s'ajusta als principis comptables públics. En aquest sentit, reiterem que els drets relatius a les taxes acadèmiques han de ser comptabilitzats en la seua totalitat, sempre que es liquiden i tinguen venciment en l'exercici en què s'apliquen. Els drets que siguen objecte d'ajornament per a l'exercici següent, cal registrar-los extrapressupostàriament. Cal assenyalar que en el subsistema economicopatrimonial escau periodificar les taxes acadèmiques.

D'altra banda, ens han facilitat la documentació que suporta la devolució per ingressos indeguts de l'any 1998, i que puja a 4.773 milions de pessetes.

En la partida 30300, es comptabilitzen fonamentalment les taxes acadèmiques del doctorat, i s'han reconegut drets per import de 28 milions de pessetes.

b) **Compensació per beques**

Aquesta Universitat comptabilitza els ingressos per compensació de beques en el capítol IV, "Transferències corrents".

En el quadre número 15 es mostra la situació dels ingressos per aquest concepte, en milions de pessetes.

Descripció	Sol.licitat	Cobrat	Pent. cobr.
Beques alumnes	80	45	35
Famílies nombroses	38	-	38
TOTAL	118	45	73

Quadre 15

L'import pendent de cobrament de 35 milions de pessetes de les beques d'alumnes, l'han cobrat en l'exercici de 1999; mentre que els ingressos corresponents a les famílies nombroses, la Universitat no sap quan els cobrarà.

Aquesta forma de comptabilitzar els drets no es considera adequada, perquè es tracta d'un recurs que liquida l'Administració de l'Estat. La seua concessió està supeditada a l'existència de crèdit suficient en el pressupost de l'Estat; raó per la qual escau comptabilitzar-los quan són recaptats o quan es rep la notificació de la seua concessió.

3.3.2 Transferències corrents

La previsió definitiva del capítol IV d'ingressos, "Transferències corrents", va ser de 3.578 milions de pessetes i els drets reconeguts hi ascendiren a 3.277 milions de pessetes; això dona un grau d'execució del 91,6%. El grau de compliment n'ha sigut del 64,2%.

Els drets reconeguts en aquest capítol (que han sigut registrats en l'article 44, "D'ens territorials"), corresponen íntegrament a les subvencions per a despesa corrent de la Generalitat Valenciana.

En el quadre número 16 es recull el detall dels cobraments de la subvenció global de la Generalitat Valenciana, agrupats per trimestres i expressats en milions de pessetes.

Subvenció corrent	1998	
	Import	% s/total subvenció
1r. trimestre	600	20,7%
2n. trimestre	400	13,8%
3r. trimestre	800	27,6%
4t. trimestre	-	-
Pendent cobrament a 31-12-98	1.100	37,9%
TOTAL	2.900	100,0%

Quadre 16

Inicialment, la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998 aprovà un import de 1.500 milions de pessetes com a transferències corrents per a la Universitat. Tanmateix, amb data 23 de desembre de 1998, la Universitat rep una comunicació de la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació, en la qual s'hi comunica un acord del Govern Valencià d'aqueixa mateixa data pel qual s'atorga un suplement de la línia de subvenció corrent per a l'exercici de 1998 de 600 milions de pessetes. A més a més, en aqueix escrit també s'hi comunica que en el dit acord s'atorga encara una subvenció corrent de 500 milions de pessetes per a assumir el pagament del principal i dels interessos d'una pòlissa de crèdit subscripta per la Universitat i autoritzada per la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació.

A més a més, la subvenció corrent s'ha incrementat també en 300 milions de pessetes; però la Universitat no ha pogut facilitar-nos l'acord del Govern Valencià en què s'aprova aquest increment.

Quant al pendent de cobrament, que a 31 de desembre de 1998 ascendia a 1.100 milions de pessetes, n'hi ha 600 milions de pessetes que s'han cobrat el 30 de març de 1999, i els restants 500 milions de pessetes es liquidaran al venciment de la pòlissa de crèdit a què van associats; és a dir, en l'exercici de 1999.

Finalment, cal assenyalar la limitació a l'abast que implica la falta de contestació -fins a la data- a l'escrit dirigit a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, referent a l'existència de cessons de crèdits efectuades per la Universitat (ja que aquestes operacions -quan s'han concertat- no han sigut comptabilitzades per la Universitat i que les entitats bancàries no solen oferir dades sobre tals operacions).

3.3.3 Transferències de capital

Els drets reconeguts en aquest capítol ascendiren a 4.561 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 43,8%; mentre que el grau de compliment se'n xifra en un 20,3%.

En el quadre número 17 es mostren els drets reconeguts d'aquest capítol, detallats per articles i expressats en milions de pessetes:

Concepte	1998
De l'Administració de l'Estat	110
D'OO.AA. administratius	50
D'ens territorials	4.164
D'altres ens públics	34
D'empreses privades	137
D'institucions sense fins de lucre	6
De l'exterior	60
TOTAL	4.561

Quadre 17

L'import més significatiu dels drets reconeguts en aquest capítol correspon a l'article 74, "D'ens territorials", on es recullen, majoritàriament, les transferències per a finançar les inversions de la Universitat. S'hi han reconegut drets per import de 4.149 milions de pessetes i n'ha quedat, a 31 de desembre de 1998, un pendent de cobrament de 3.582 milions de pessetes.

Cal indicar que la Universitat utilitza aquesta partida pressupostària per a finançar les inversions considerades en el conveni de col.laboració signat el 21 de juliol de 1997 entre la Unniversitat Miguel Hernández i la Generalitat Valenciana per a desenvolupar el pla d'inversions del període 1997-2001. Tanmateix, i d'acord amb aquest conveni, el dit finançament, el porten a efecte mitjançant la concertació amb el Banc Europeu d'Inversions (B.E.I.) d'una línia de préstecs per import de 13.050 milions de pessetes i la celebració de distints contractes complementaris, necessaris per al bon fi de l'operació, de forma que la Generalitat Valenciana s'obliga a transferir de manera incondicional a la Universitat les quantitats necessàries perquè aquesta faça front a totes les obligacions de pagament assumides per la Universitat per raó del sistema de finançament dissenyat.

Quant a això, hem d'assenyalar que la comptabilitat efectuada per la Universitat no és adequada, perquè registra com a drets reconeguts en concepte de transferències de capital els imports de les inversions justificades davant de la Generalitat Valenciana. No han tingut en compte el canvi en el model de finançament.

En la comptabilitat de les operacions financeres relacionades amb el Pla Plurianual d'Inversions, la Universitat ha d'observar el següent:

- a) Que en el capítol IX d'ingressos, "Passius financers", cal comptabilitzar l'import de les operacions concertades per a finançar les inversions. En aquest sentit, la Universitat ha usat, per a finançar les inversions, diverses operacions de crèdit que figuren comptabilitzades extrapressupostàriament (vegeu l'apartat 6.2).
- b) Que la Generalitat està obligada a assumir al seu venciment les obligacions derivades del finançament del Pla Plurianual d'Inversions. Per tant, no escau comptabilitzar cap dret en el capítol VII d'ingressos, "Transferències de capital", fins que la Generalitat no dicte els respectius actes de reconeixement de l'obligació, o transferisca l'import per a finançar les operacions de crèdit al seu venciment; circumstància que encara no s'ha complit.

L'article 75, "D'altres ens públics", els drets reconeguts del qual ascendien -al tancament de l'exercici- a 243 milions de pessetes, recull l'import dels convenis transferits per les universitats d'Alacant i Politècnica de València, d'acord amb el que s'estableix en el decret 138/1997, de primer d'abril, del Govern Valencià, de readscripció de centres i ensenyaments de titularitat pública existents a la província d'Alacant, a la Universitat Miguel Hernández. El detall d'aquest compte, expressat en milions de pessetes, es mostra en el quadre següent:

Descripció	Import
Universitat d'Alacant	220
U.P.V.	23
TOTAL	243

Quadre 18

3.4 Pressuposts tancats

Tal i com es reflecteix en el quadre següent, en milions de pessetes, el pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998 ascendia a 489 milions de pessetes; mentre que el pendent de pagament era de 9 milions de pessetes.

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT				
Segons comptes de 1997	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
691	33	724	235	489

OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
Segons comptes de 1997	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
860	(6)	854	845	9

Quadre 19

En l'estat de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, cal indicar que el pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998 es refereix a transferències de capital per a finançar les inversions autoritzades per la Generalitat Valenciana.

Ja comentem en l'apartat 3.3.3 d'aquest informe que no és adequat registrar com a drets reconeguts els imports relatius a inversions autoritzades per la Generalitat, perquè aquesta només està obligada a transferir a la Universitat les quantitats necessàries per a amortitzar les operacions de crèdit que financen les inversions al seu venciment, i no abans (vegeu l'apartat 3.3.3).

3.5 Resultat pressupostari i acumulat

El superàvit pressupostari de l'exercici de 1998 ha sigut de 776 milions de pessetes (diferència entre els drets i les obligacions que s'hi han reconegut). Aquest resultat, una vegada ajustat per les desviacions positives i negatives de finançament, així com pels crèdits finançats amb romanents de tresoreria, s'eleva a 303 milions de pessetes.

Concepte	Milions pts.
Drets reconeguts de l'exercici	8.299
Obligacions reconegudes de l'exercici	7.523
Superàvit < Dèficit > Pressupost	776
Desviacions positives de finançament	(833)
Desviacions negatives de finançament	137
Crèdits finançats amb romanent de tresoreria	223
Resultat pressupostari ajustat de l'exercici	303

Quadre 20

Així mateix, el romanent de tresoreria total ascendí a 1.177 milions de pessetes, dels quals 853 milions de pessetes estan afectats a finançar determinades despeses.

Concepte	Milions ptes.
(+) I.- Drets pendents de cobrament	5.521
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	4.848
(+) Deutors del pressupost d'exercicis tancats	489
(+) Deutors no pressupostaris	187
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(3)
(-) II.- Obligacions pendents de pagament	5.174
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	1.310
(+) Creditors del pressupost d'exercicis tancats	9
(+) Creditors no pressupostaris	3.872
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(17)
(+) III.- Fons líquids	830
1.- Romanent de tresoreria afectat	853
2.- Romanent de tresoreria no afectat	324
Romanent de tresoreria total (1 + 2)	1.177

Quadre 21

3.6 Sistema comptable

Durant l'exercici de 1998, la Universitat ha continuat usant les dues aplicacions informàtiques implantades en l'exercici de 1997, diferents i no interconnectades, per a gestionar els seus processos administrativocomptables.

- L'aplicació "Sorolla", que es troba instal·lada en els diferents centres de despesa (departaments, instituts, vicerectorats, etc.). S'empra per a elaborar documents comptables de fases de despesa, alta i control de béns inventariables, i consulta i seguiment dels diferents saldos del pressupost de despeses. Aquesta aplicació, durant 1997, va generar nombrosos problemes de funcionament, que hom va corregint en els exercicis posteriors.
- L'aplicació "SIC-II" (subministrada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat), que és integral i està centralitzada en l'Àrea Econòmica, i que s'empra per a l'execució, seguiment i liquidació del pressupost de la Universitat i dels conceptes no pressupostaris.

En aquest sentit, es recomanable que la Universitat seguisca realitzant els estudis i les avaluacions necessaris per a acabar d'esmenar les deficiències que les aplicacions comptables esmentades van generant.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Sobre la base de la informació facilitada per la Universitat, hem elaborat el quadre número 22, que recull el nombre d'expedients de contractació vigents durant l'exercici, desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació. Així mateix, s'hi identifica el detall de la revisió realitzada.

Tipus contracte i adjudicació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs	4.669	98,5%	12	92,3%	3.154	67,6%	3	25,0%
	Proced. negociat	70	1,5%	1	7,7%	70	100,0%	1	100,0%
	Total	4.739	100,0%	13	100,0%	3.224	68,0%	4	30,8%
Subminis.	Concurs	180	41,2%	5	20,0%	126	70,0%	1	20,0%
	Proced. negociat	249	57,0%	19	76,0%	96	38,6%	2	10,5%
	D'altres	8	1,8%	1	4,0%	-	-	-	-
	Total	437	100,0%	25	100,0%	222	50,8%	3	12,0%
Serveis i assistència	Concurs	276	64,0%	8	40,0%	137	49,6%	2	25,0%
	Proced. negociat	74	17,2%	10	50,0%	19	25,7%	1	10,0%
	D'altres	81	18,8%	2	10,0%	64	79,0%	1	50,0%
	Total	431	100,0%	20	100,0%	220	51,0%	4	20,0%

Quadre 22

4.1 Contractes d'obres

En l'exercici de 1998, la Universitat tramità contractes d'obres per un import d'adjudicació de 4.739 milions de pessetes, dels quals 4.669 milions de pessetes foren adjudicats per concurs (el 98,5% de l'adjudicat) i la resta, pel procediment negociat.

L'anàlisi realitzada ha comprés la revisió de quatre expedients, per import de 3.224 milions de pessetes; cosa que significa un 68,0% del total adjudicat en l'exercici. Hem verificat l'adequada tramitació dels expedients, d'acord amb la normativa en vigor.

Els contractes d'obra examinats han sigut els següents:

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjudicat (milions ptes.)
110/97	Obra construcció 1ª fase Campus de les Arts d'Altea	1.219
111/97	Obra construcció edifici departaments al campus d'Elx	222
115/97	Obra construcció Facultat Ciències Experimentals campus d'Elx	1.713
005/98	Construcció locals Sant Joan	70
		3.224

La revisió ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que farem després.

Els expedients 110/97, 111/97 i 115/97, vénen a tenir una instrucció simultània i conjunta en molts dels seus tràmits, de manera que el seu inici i impuls pareixen quasi coincidents i comparteixen determinades qüestions, com ara els plecs de clàusules administratives, la composició de la mesa de contractació, les dates de reunió d'aquesta, etc.

4.1.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

4.1.1.1 Ordre d'inciació de l'expedient de contractació

Els tres primers, els inicia el 22 de desembre de 1997 el rector president, que al mateix temps declara la urgència de la tramitació, sobre la qual no es poden fer advertiments, ja que la Universitat es trobava en estat incipient. En el número 005/98 es produeix una novació subjectiva en relació a la Universitat d'Alacant, que és la que inicialment havia subscrit el contracte, i al mateix temps s'efectua una modificació de l'objecte primitiu. A conseqüència d'això, varien les obres que s'havien de realitzar i se n'amplia l'import (que era de 56 milions de pessetes quan la Universitat d'Alacant va subscriure el contracte, i que ara passa a ser de 70 milions de pessetes amb el nou contracte que, en substitució de l'anterior, formalitza la Universitat Miguel Hernández d'Elx). En l'expedient addueixen que aquella no comptava amb la disponibilitat dels terrenys, i el vicerector d'Infraestructures de la Universitat Miguel Hernández informa sobre el canvi de circumstàncies que motiven la modificació (a la qual dóna la seua conformitat expressa el contractista, puix que es supera el 20% de l'adjudicació inicial).

4.1.1.2 Informe del servei

En tots els casos existeix una proposta, en la qual es justifica la necessitat de la contractació. En els tres primers, la proposta, l'emet el 15 de desembre de 1997 el vicerector d'Infraestructures; i en el número 005/98 es troba un informe-proposta de la direcció del Departament d'Infraestructures, on es motiva la necessitat de dur a terme les

obres en la Facultat de Medicina, ampliant-les sobre les que havia previst al seu dia la Universitat d'Alacant.

4.1.1.3 Certificat d'existència de crèdit

Existeixen documents fiscals, subscrits -entre altres- per un responsable de la Unitat de Control Intern, en els quals s'acredita que existeix crèdit adequat i suficient.

4.1.1.4 Plecs de condicions

En tots els casos hi ha plecs en què consten les condicions tècniques de les obres; així com plecs de clàusules administratives aprovats pel rector en la resolució per la qual es disposa l'obertura del procediment d'adjudicació. Amb caràcter previ, els dits plecs són informats per l'Assessoria Jurídica, que al seu torn emet la proposta de resolució rectoral. Això no obstant, com és obvi, en el número 005/98, que és en si mateix un reformat, tots dos plecs foren aprovats al seu dia per la Universitat d'Alacant; raó per la qual en el moment present la Universitat Miguel Hernández es limita a disposar la vigència de tals plecs i la subsistència del contracte original, amb les modificacions que s'hi introdueixen, que també mereixen informe jurídic favorable.

4.1.2 Òrgan de contractació

El rector president, en l'exercici de la funció n) de l'apartat 1 de l'article 17 de la normativa singular reguladora de l'activitat de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, aprovada per decret del Consell 137/1997, d'1 d'abril, actua en tots els casos com a òrgan de contractació.

4.1.3 Forma de selecció i adjudicació

Els números 110/97, 111/97 i 115/97, els adjudiquen per concurs obert en procediments declarats d'urgència. Com que els plecs de clàusules administratives són idèntics, també ho són els criteris d'adjudicació del concurs, entre els quals el preu té un valor relatiu del 35%. Aquest valor sembla baix, si tenim en compte, a més, els problemes de ponderació dels restants criteris, a causa de la seua difícil definició. Aquests altres factors són la proposta d'organització, el programa de control de qualitat, la idoneïtat de l'equip humà i tècnic i la planificació temporal i econòmica. Les valoracions definitives dels criteris, es troben en informes de les respectives comissions assessores designades pel rector.

En el número 005/98 no hi ha procediment de selecció, ja que es tracta d'una reforma del contracte que va subscriure la Universitat d'Alacant; es signa un contracte nou amb qui havia resultat ser l'adjudicatari, en el qual es plasma la subrogació de la Universitat Miguel Hernández d'Elx per la d'Alacant, així com la modificació que s'hi efectua.

S'ha de destacar que existeixen divergències pel que fa a la publicitat efectuada en els tres procediments que han sigut instruïts de forma paral·lela. En tots els casos s'ha fet publicitat en premsa i en els números 110/97 i 115/97 consta que se n'ha fet la tramesa per a la publicació en el "D.O.C.E.", tal i com s'hi exigeix per raó de la quantia. Això no

obstant, i en atenció al que es preveu en l'article 79.1 de la Llei de Contractes, en els dos expedients citats l'anunci de licitació es publica en el "B.O.E.", mentre que el 111/97 s'anuncia en el "D.O.G.V." Malgrat que el sistema seguit, cal considerar-lo correcte, sol ser pràctica habitual la publicació en el "D.O.G.V." al mateix temps que en el "B.O.E.", cosa que resultaria encara més lògica si tenim en compte que es publiquen anuncis fins i tot en la premsa diària.

4.1.4 Formalització dels contractes

Els formalitzen, en tots els casos, en document administratiu, que subscriu el rector-president i un apoderat de l'adjudicatari. S'hi fa esment de la submissió als plecs tècnics i administratius, a més de la proposta del contractista i les possibles millores ofertades. Consta que s'ha dipositat la fiança definitiva i que hom ha aportat els documents que habiliten per a contractar amb l'Administració.

4.1.5 Execució dels contractes

Ens els expedients examinats figuren les actes de comprovació del replantejament, així com determinades certificacions d'obres i documents comptables corresponents a pagaments parcials efectuats. En l'expedient 005/98, que és l'únic que sembla haver sigut executat, existeix una acta de recepció definitiva de les obres, de 28 de setembre de 1998.

Finalment assenyalarem que en l'expedient 115/97 s'autoritza, en l'exercici de 1998, una despesa de 1.500 milions de pessetes; ara bé, només es disposen 1.258 milions de pessetes, al·legant insuficiència financera en el Pla de Finançament d'Inversions, quan en aqueix Pla s'autoritza ven per a aquesta inversió 1.900 milions de pessetes.

4.1.6 Modificacions i pròrrogues dels contractes

Encara que s'haja efectuat ja en l'exercici de 1999, destaca la modificació introduïda en el número 115/97 per mitjà del contracte signat el passat 24 d'abril. Aquest contracte tenia un import inicial de licitació de 2.044 milions de pessetes i fou adjudicat a la U.T.E. FCC Construcción-FCC Fomento de Construcciones y Contratas, per 1.713 milions de pessetes. A causa de canvis sobrevinguts i de la variació de qualitats, es subscriu el citat segon contracte, en el qual s'incrementa l'import de l'adjudicació en 331 milions de pessetes, per a igualar pràcticament el pressupost inicial, ja que la quantitat total resultant és de 2.044 milions de pessetes, amb un augment del 19,33% sobre l'adjudicació inicial. Existeixen, en relació amb aquesta reforma, un informe favorable de l'oficina tècnica, una proposta justificada del director facultatiu de les obres (malgrat referir-se a un increment inferior al posteriorment efectuat, 273 milions de pessetes), una proposta tècnica que el Vicerectorat eleva al Rectorat, un informe jurídic de caràcter favorable de data 29 de març de 1999, un informe tècnic favorable a la supervisió de la modificació i el dipòsit d'una fiança definitiva addicional.

4.1.7 D'altres aspectes que cal tenir en compte

En algun dels expedients examinats, consta que el 17 de novembre de 1998 s'han tramés a la Sindicatura de Comptes determinats contractes subscrits.

4.2 Contractes de subministraments

Els contractes de subministraments tramitats per la Universitat ascendiren a 437 milions de pessetes: se n'adjudicaren per concurs 180 milions de pessetes, un 41,2% de l'adjudicat, i la resta per uns altres procediments.

L'anàlisi realitzada ha comprés la revisió de tres expedients; és a dir, un 12,0% del total adjudicat en l'exercici.

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjudicat (milions ptes.)
030/98	Subministrament de material informàtic	126
016/97	Subministraments i serveis per a la xarxa de veu	71
127/97	Mobiliari nous locals de Sant Joan	25
		222

La revisió ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que farem a continuació.

El número 016/97 no és solament un contracte de subministraments, sinó un contracte mixt de prestació de serveis i subministraments, que -d'acord amb l'article 6 de la Llei de Contractes- atén, quant a la seua qualificació i a l'aplicació de les normes que el regulen, al caràcter de la prestació que té més importància des del punt de vista econòmic, que en quest cas és la del subministrament. Això no obstant, l'adjudicatari diposita dues fiances definitives, es subscriuen amb ell dos contractes administratius distints -que es corresponen amb cada una de les prestacions- i sembla que hi ha dues recepcions separades; cosa que està en contradicció amb la naturalesa mixta del contracte. A més a més, a causa del seu objecte, es podria qüestionar si l'arrendament de les línies de la xarxa de veu i el subministrament d'equips, era necessari licitar-los conjuntament o si cabia la possibilitat que foren objecte de dos contractes distints, susceptibles de ser adjudicats a diferents postors.

4.2.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

4.2.1.1 Ordre d'iniciació de l'expedient de contractació

Hi ha resolucions del rector-president que aproven l'expedient i els plecs i que disposen l'obertura del procediment d'adjudicació.

4.2.1.2 Informe del servei

Hi consten informes amb propostes de contractació subscrits pel Servei de Tecnologia de la Informació, o pel vicerector d'Infraestructures en el cas del número 127/97.

4.2.1.3 Certificat d'existència de crèdit

Hi ha documents fiscals en què es posa de manifest l'existència de crèdit, subscrits -entre altres- per un responsable de la Unitat de Control Intern.

4.2.1.4 Plecs de condicions

Els aprova el rector-president, tant el plec de clàusules administratives com el de condicions tècniques. Aquests últims, els subscriu el vicerector d'Infraestructures, llevat del ja esmentat número 016/97, en què tals condicions es pot entendre que són les que figuren en la memòria elaborada pel Servei de Tecnologia de la Informació. Consta l'existència d'informes jurídics favorables, amb una proposta de resolució, que és assumida pel rector en aprovar l'expedient i els plecs.

4.2.2 Òrgan de contractació

Resulta ser el rector-president, conformement al ja esmentat article 17.n. de la normativa singular reguladora de l'activitat de la Universitat.

4.2.3 Forma de selecció i adjudicació

L'esmentat expedient número 016/97, l'adjudiquen pel procediment negociat sense publicitat, invocant l'article 183 de la Llei de Contractes.

També adjudiquen pel procediment negociat el número 127/97; malgrat que en aquest cas s'hagen recaptat ofertes de diversos proveïdors i que l'adjudicació, l'haja proposada en la seua única sessió la mesa de contractació prevista en el plec de condicions administratives.

El número 030/98, l'adjudiquen per mitjà de concurs obert. Hi ha uns criteris d'adjudicació, que difereixen segons els tretze lots en què es divideix el contracte, i la mesa emet la proposta d'adjudicació a la vista de l'informe evacuat pel Servei de Tecnologia de la Informació.

4.2.4 Formalització dels contractes

Una vegada presentada pels adjudicataris la documentació exigida i dipositada la fiança definitiva, els contractes es formalitzen en document administratiu i apareixen signats per un representant de l'adjudicatari i pel rector-president. Formen part dels contractes el plec de clàusules administratives i el de prescripcions tècniques.

4.2.5 Execució del contractes

En els expedients que analitzem, només es troba una acta de recepció dels equips per a la xarxa de veu, inclosa en el número 016/97; i en el número 030/98 apareixen diversos documents comptables de 1998 i 1999.

4.2.6 Modificacions i pròrrogues dels contractes

En l'expedient número 030/98 es modifica i amplia l'objecte corresponent al lot 2, tot comptant amb l'informe previ i favorable de l'Assessoria Jurídica i amb la conformitat del Servei de Tecnologia de la Informació. En l'expedient número 127/97 es modifica i amplia el termini de lliurament del mobiliari dels laboratoris, perquè aquests no estan acabats.

4.3 Contractes de serveis i assistència

Els contractes adjudicats que es tramitaren per aquests conceptes, ascendiren a 431 milions de pessetes, dels quals 276 milions de pessetes foren adjudicats per concurs, un 64,0% de l'adjudicat.

Els expedients examinats han ascendit a 220 milions de pessetes i han sigut els següents:

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjudicat (milions ptes.)
028/98	Gestió de manteniment assistit per ordinador	37
071/97	Servei de vigilància	100
001/97	Redacció pla especial campus d'Elx	19
085/97	Neteja Facultat de Medicina campus Sant Joan	64
		220

La revisió ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que farem a continuació.

4.3.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

D'ara endavant ens referirem als expedients 028/97, 071/97 i 001/97, perquè el 085/97 versa sobre una pròrroga subrogada d'un contracte anterior subscrit per la Universitat d'Alacant (cal deixar constatació del fet que la pròrroga es realitza d'acord amb el plec de condicions aprovat al seu dia, que existeix una proposta del gerent, un informe favorable de l'Assessoria Jurídica i un contracte subscrit amb les formalitats degudes).

4.3.1.1 Ordre d'iniciació de l'expedient de contractació

En els expedients examinats, hem constatat l'existència d'una resolució, emesa pel rector-president, per la qual s'aprovava l'expedient i l'obertura del procediment de licitació. A més a més, els números 028/98 i 071/97 són declarats d'urgència.

4.3.1.2 Informe del servei

En els expedients hi ha informes en què es justifica la contractació. En el cas de l'expedient 028/98, el dit informe, l'emeten el gerent i el vicerector d'Infraestructures, comptant amb un informe previ del responsable del Servei de Tecnologies de la Informació, en el qual es justifica la necessitat basant-se en la complexitat tècnica del servei. En el número 071/97, l'informe, el subscriu el gerent, i en el número 001/97, el secretari general de la Universitat.

4.3.1.3 Certificat d'existència de crèdit

Existeixen informes favorables, en els quals consta la conformitat de la Unitat de Control Intern. Cal assenyalar que en el número 028/98 es reparteix la despesa entre dos conceptes pressupostaris.

4.3.1.4 Plecs de condicions

Existeixen plecs de clàusules administratives aprovats pel rector, amb l'informe previ i favorable de l'Assessoria Jurídica. També hi ha plecs de condicions tècniques.

4.3.2 Òrgan de contractació

En tots els casos actua com a òrgan de contractació el rector-president de la Universitat, en exercici de la funció n) de l'apartat 1 de l'article 17 de la Normativa Singular Reguladora de l'Activitat de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, aprovada per decret del Consell 137/1997, de primer d'abril.

4.3.3 Forma de selecció i adjudicació

En el número 028/98 i en el número 071/97, s'ha utilitzat el concurs obert. En el número 001/97 s'ha seguit el procediment negociat sense publicitat, basant-se en l'article 211.c. de la llei 13/1995, que es refereix a *"una imperiosa urgència, que resulte d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació i no imputables a aquest"*. Tanmateix, no pareix que la necessitat de redactar el pla especial del campus d'Elx fos un esdeveniment imprevisible per a la Universitat, i així cadria advertir-ho.

Els plecs de condicions dels expedients 028/98 i 071/97 contenen criteris de valoració de les ofertes. En el primer, sobre un total de 110 punts possibles, el preu en pot obtenir un màxim de 20, si bé és cert que la pitjor oferta en rep 5; de manera que queden reduïts a un marge de 15 punts sobre 110, la qual cosa implica un excessiu pes específic per a la resta dels factors. En el segon, però, el criteri del preu pot assolir la meitat de la puntuació total.

En el procediment negociat sense publicitat, tamé s'estableixen uns criteris de baremació per aplicar-los a les quatre ofertes que es sol·liciten. Tals criteris són l'oferta econòmica, el currículum dels participants i la memòria, cada un dels quals pot ser qualificat fins a deu punts, i resulta adjudicatària l'empresa que formula la proposició més econòmica. En aquest mateix expedient s'estableix, en el plec, la possibilitat d'entaular negociacions amb els licitadors; cosa que no consta que s'hi haja posat en pràctica.

Els components de les meses de contractació no figuren en l'expedient 001/97; però, segons la documentació que hi ha, sembla que sí que existeix tal òrgan col·legiat, que es reuneix i que eleva la corresponent proposta d'adjudicació.

4.3.4 Formalització dels contractes

Els contractes es formalitzen en els tres casos per mitjà de document administratiu i apreixen signats per un apoderat i pel rector-president. En els contractes es fa al·lusió als plecs administratius i de condicions tècniques. Consta que s'ha presentat la documentació requerida i que han dipositat la fiança definitiva.

4.3.5 Execució dels contractes

No es troba en cap dels expedients documentació relativa a l'execució del contracte -llevat del que assenyallem en l'apartat següent-, ni informes en què s'acredite la realització total o parcial del servei. Sí que hi ha diversos documents comptables, i en l'expedient 028/98, una petició d'informe a l'adjudicatari sobre l'estat en què es troben els treballs.

4.3.6 Modificacions i pròrroques dels contractes

En l'expedient 071/97, relatiu als serveis de seguretat i ordenança, figuren algunes ampliacions del contracte a favor dels adjudicataris d'alguns dels lots. També hi figura alguna pròrroga del dit contracte realitzada ja en 1999. Igual ocorre el 31 de març de 1999 amb el número 085/97, en què es contracta la pròrroga del servei de neteja de la Facultat de Medicina. En el número 001/97, en el qual es va establir el procediment negociat per raó de la imperiosa urgència i s'hi va fixar en el contracte un termini d'execució de dos mesos, una vegada transcorregut aquest termini es va subscriure una pròrroga.

Hem observat que en l'expedient 016/97 hi ha una part de la despesa que s'incorpora com a romanent en l'exercici de 1999 al capítol II; quan, originàriament, procedia del capítol VI, "Inversions reals".

4.3.7 D'altres aspectes que cal tenir en compte

D'acord amb el que es preveu en l'article 58 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, la Universitat Miguel Hernández tramet determinats contractes a la Sindicatura de Comptes.

5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

5.1 Normativa aplicable

L'article 11 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, estableix que *"els departaments i els instituts universitaris, i el seu professorat per mitjà d'aquests, podran contractar amb entitats públiques i privades, o amb persones físiques, la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic; així com el desenvolupament de cursos d'especialització. Els estatuts de les universitats establiran el procediment per a autoritzar els dits contractes i els criteris per a afectar els béns i ingressos obtinguts"*.

L'article 45.1 de l'esmentada llei orgànica determina que la dedicació del professorat universitari serà en tot cas compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics a què al·ludeix el ja citat article 11, d'acord amb les normes bàsiques que s'hi establisquen de forma reglamentària.

El reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, que va ser modificat pel reial decret 1.450/1989, de 24 de novembre, desenvolupa l'esmentat article 45.1 de la Llei Orgànica de Reforma Universitària.

Als contractes i convenis d'investigació, es refereix l'article 30 de la Normativa Singular Reguladora de l'Activitat de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, aprovada pel decret 137/1997, de primer d'abril, del Govern Valencià. Al seu torn, la Comissió Gestora de la Universitat aprovà, el 5 de novembre de 1997, el reglament provisional per a la contractació de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic i per al desenvolupament de cursos específics; així com la normativa provisional sobre la gestió economicoadministrativa dels acords d'investigació, prestacions de serveis i estudis de postgrau, perfeccionament i especialització. Això no obstant, aquestes dues normes foren dictades amb posterioritat a la subscripció d'algun dels contractes que hem examinat, com ara els referenciats ASTRA, CRCERT i SQUIBBB; raó per la qual cal estimar que encara no estaven vinculats per la normativa citada.

5.2 Expedients seleccionats

Hem examinat els expedients següents, dels quals citem la referència que ens han facilitat.

Codi	Títol	Import (milions ptes.)
ASTRA 1.97F	Preparació oposicions metges d'atenció primària	11
CRCERT 1.97I	Projecte investigació per a The Cooperativa Research Centre for Eye Research and Technology	33
SQUIBB 1.97F	Internet aplicat a l'atenció primària	18
BANCAIXA 1.98X	Conveni específic de col.laboració per a activitats conjuntes	20
BIOMATRIX 1.98T	Investigació sobre la influència de materials viscoelàstics	54
CAM 1.98X	Conveni específic col.laboració cultural entre U.M.H. i C.A.M.	15
MERCKV 1.98F	Investigació en atenció primària	11
PFIZER 1.98F	Pràctica clínica en atenció primària	17
SINTEL 1.98T	Suport científic i tecnològic	33
TOTAL		212

Quadre 23

Primer que res, convé destacar que, entre els expedients analitzats, existeixen contractes de tres tipus. En primer lloc, hi trobaríem els subscrits pe a portar a efecte convenis d'investigació sotmesos al reglament provisional per a la contractació de treballs de caràcter científic, de 5 de novembre de 1997 (ASTRA, SQUIBB, BIOMATRIX, MERCKV, PFIZER i SINTEL). En segon lloc, n'hi ha d'altres sotmesos a la normativa general reguladora dels convenis de col.laboració que poden atorgar les administracions públiques (BANCAIXA i CAM). En tercer lloc, trobem el referenciat com a CRCERT, signat per a realitzar un projecte d'investigació conjuntament amb unes altres entitats, i que es sotmet a la legislació de l'Estat de Nova Gales del Sud (Austràlia).

5.2.1 Quant a l'òrgan competent i al procediment

Conformement al que s'estableix en l'article 30.2 de la Normativa Singular Reguladora de la Universitat, tots els contractes examinats, els ha subscrits el rector-president.

L'examen dels contractes s'ha fet sobre la base d'una còpia del text de l'instrument contractual i d'informacions aportades per la Universitat. Cal assenyalar que en els casos de Bancaixa i CAM, no consta l'existència de cap informe jurídic ni la conformitat de cap departament.

En el mateix text dels contractes analitzats, es deixa constatació del fet que hom compta amb l'aprovació de la Comissió Gestora de la Universitat; si n'exceptuem els casos del CRCERT, BANCAIXA (ací s'assenyala que la dita aprovació queda pendent) i CAM. Això no obstant, en cap cas no es reflecteix la data d'adopció dels corresponents acords de la dita Comissió.

S'hi assenyla l'obligació de portar els expedients administratius en què es registren totes les vicissituds d'aquests contractes, dels quals es faça responsable una unitat concreta.

5.2.2 Quant a la formalització dels contractes

El contingut dels contractes s'ha d'ajustar al que es disposa en l'article 30.3 de la Normativa Singular Reguladora de l'Activitat de la Universitat. En aquest sentit, els contractes examinats apleguen els requisits exigits en el precepte esmentat; llevat dels casos de BANCAIXA i CAM: es pot estimar que aquests negocis jurídics no són pròpiament convenis d'investigació -segons que els considera l'article 3 del Reglament de 5 de novembre de 1997-, sinó convenis de col.laboració per a la gestió de competències comunes; malgrat això, pareix que figuren en la mateixa relació que els altres i, en qualsevol cas, cal fer l'observació que el seu objecte no està determinat de manera suficient i que és excessivament vague pel que fa a les actuacions que s'han de realitzar (i que fins i tot en el cas de BANCAIXA queden pendents de la decisió de la comissió mixta; a més a més, aquest conveni, que al seu torn desenvolupa un acord-marc, queda subjecte a la condició suspensiva de la seua aprovació per part de la Comissió Permanent de la Fundació Bancaixa i de la Comissió Gestora de la Universitat).

Quant a la subscripció (i segons l'apartat 2 del mateix precepte), per part de la Universitat tots els contractes apareixen signats per l'òrgan competent, el rector-president. Però en el cas dels contractistes, es nota la mancança d'una major determinació de les facultats de firma dels seus representants, ja que només de manera genèrica s'hi menciona (llevat del cas de CRCERT) que compten amb poder suficient, sense que en el text figuren -tal i com seria correcte- les dades referents al poder amb què actuen, ja siga perquè això ve establert de forma estatutària, o per virtut de l'apoderament per part d'un òrgan competent plasmat en document públic.

Cal destacar algunes peculiaritats que presenta el contracte CRCERT. En primer lloc, està estés íntegrament en anglés; cosa que contravé el que s'estableix en l'article 4 de la Normativa Singular Reguladora de la Universitat, el qual preceptua que "*seran llengües oficials de la Universitat Miguel Hernández les reconegudes com a oficials en l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana*".

En segon lloc, en el contracte CRCERT es fa esment de l'Institut de Neurociències de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, centre del qual ignorem la naturalesa i, fins i tot, la seua condició de persona jurídica, però que resulta ser un dels subjectes responsables.

En tercer lloc, el contracte (en el qual, d'altra banda, no apareix la data de començament de la col.laboració), es diu regit per la legislació de Nova Gales del Sud; cosa que està en contraposició amb l'article 3.a. del reglament provisional per a la contractació de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic i per al desenvolupament de cursos específics, de 5 de novembre de 1997, que sotmetia el dit contracte al citat reglament i, com és lògic, a la Normativa Singular Reguladora aprovada pel decret del Consell 137/1997 i a les disposicions de rang superior esmentades en l'apartat 5.2.1.

5.2.3 Quant a la normativa reguladora de les incompatibilitats

De les dades que figuren en l'articulat dels contractes i a partir del que manifesten els funcionaris de la Universitat, es desprén que s'han respectat els límits quantitius establits en el reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, en la redacció donada pel reial decret 1.450/1989, pel qual es desenvolupa l'article 45.1 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, en allò que es refereix a les quantitats percebudes durant 1998 per cada un dels professors que intervenen en els contractes examinats.

5.2.4 Quant al control intern dels ingressos i les despeses

En la Normativa Singular Reguladora de l'Activitat de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, aprovada pel decret 137/1997, i concretament en el ja citat article 30, no es contenen disposicions sobre el paper que ha de complir el responsable de la intervenció en els contractes d'investigació; i cal advertir que haurien de ser objecte de fiscalització interna, tenint en compte que són susceptibles de generar ingressos i despeses a la Universitat.

D'altra banda, entre la documentació lliurada no figura (i ja ho hem reiterat) cap dada sobre el control dels ingressos i les despeses derivats dels contractes.

5.2.5 Quant a la liquidació dels contractes

L'apartat 4 del dit article 30 estableix un sistema de distribució dels recursos procedents d'aquests contractes: se'n destina una part a la remuneració del professorat; una altra part, al departament implicat; una altra, a l'escola o facultat; una altra, a incrementar el crèdit en els conceptes de despeses que la Universitat assigne a investigació i docència; i una altra, a sufragar els costos materials i personals que comporta la realització del treball.

Ja hem assenyalat que entre la documentació no es troben dades relatives als ingressos i les despeses produïts ni, per tant, a la liquidació. Dels contractes mateixos tampoc no es desprén que hom haja respectat allò que ja venia establert (encara que sense fixar-hi percentatges) en la Normativa Singular. Això no obstant, cal fer alguna precisió pel que fa als contractes referenciats com a ASTRA, SQUIBB, MERCKV, PFIZER i SINTEL. En el text de tots aquests es recull un pressupost de despeses, alhora que s'hi estableix que el 10% de les quantitats abonades a la Universitat serà retintut per aquesta en concepte de despeses generals.

6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

6.1 Tresoreria

La Universitat usa dos tipus de comptes bancaris:

- a) Comptes de gestió, on s'efectuen ingressos i pagaments ordinaris.
- b) Comptes restringits d'ingressos, on es recullen solament cobraments de matrícules, taxes i ingressos similars, els saldos dels quals es traspassen de manera periòdica als comptes de gestió.

La disposició de fons en comptes bancaris es fa per mitjà d'una signatura mancomunada de dues de les persones autoritzades. En algun d'aquests comptes és necessari que una de les signatures siga la del rector, quan la disposició de fons supera els 10 milions de pessetes.

La tresoreria, a 31 de desembre de 1998, ascendia a 830 milions de pessetes i estava constituïda fonamentalment pels saldos en comptes corrents oberts en entitats financeres a nom de la Universitat. Els saldos en comptes corrents han sigut remunerats a un tipus d'interés que oscil·la entre el 4,3% i el 0%.

Hem sol·licitat confirmació de saldos a 31 de desembre de 1998 a totes les entitats financeres amb què opera la Universitat, i hem revisat les conciliacions en els casos en què hi havia diferències entre els saldos comptables i els saldos bancaris. En la revisió de les partides conciliatòries no hem detectat aspectes dignes d'esment; llevat d'un import de 2.731 milers de pessetes que figura comptabilitzat pel banc i no per la Universitat, ja que aquesta no sap a què corresponen alguns d'aqueixos pagaments.

6.2 Operacions extrapressupostàries

La composició dels saldos dels comptes extrapressupostaris a 31 de desembre de 1998, era la següent, en milions de pessetes:

Deutors	31/12/98
Fiances i dipòsits constituïts	148
Avançaments de caixa fixa	17
Hisenda pública, deutora per IVA	7
Deutors per IVA repercutit	5
Partides pendents d'aplicació	1
TOTAL	178

Creditors	31/12/98
Hisenda pública, creditora per IRPF	121
Organismes de la Seguretat Social	44
Drets passius	12
Retencions judicials	1
Préstecs a curt termini	681
Fons procedents préstec BEI	3.000
Creditors per IVA suportat	2
D'altres	11
Cobraments pendents d'aplicació	10
TOTAL	3.882

Quadre 24

a) Deutors

El compte més rellevant és el de "Fiances i dipòsits constituïts", que recull fonamentalment l'import de la prima de la pòlissa d'assegurança de caució que la Universitat ha hagut de dipositar per a formalitzar l'operació de préstec amb el B.E.I., amb la finalitat d'*"assegurar el risc de possible incompliment de les obligacions legals i contractuals derivades de la falta de pagament del contracte de finançament"*, i que s'eleva a 146 milions de pessetes.

D'altra banda, atesa la naturalesa de l'operació econòmica, es tracta d'una despesa que caldria haver comptabilitzat com a tal en el pressupost de l'entitat, igual que es comptabilitzen les disposicions de fons per al pagament de les inversions.

b) Creditors

El compte "Hisenda pública, creditora per IRPF", que al tancament de l'exercici presenta un saldo de 121 milions de pessetes, registra les retencions per l'impost sobre la

renda de les persones físiques de l'últim trimestre de l'exercici, que han sigut ingressades en el Tresor públic en gener de 1999.

El compte "Organismes de la Seguretat Social, creditors", amb un saldo a 31 de desembre de 1998 de 44 milions de pessetes, recull les aportacions i retencions practicades per la Universitat en concepte de quotes a la Seguretat Social del mes de desembre, que foren pagades en gener de 1999. En relació a aquesta quantitat, s'ha de dir que recull tant l'import del deute generat per la quota empresarial -que puja a 37 milions de pessetes-, com el del generat per les retencions que per aquest concepte es practiquen als treballadors -que s'eleva a 7 milions de pessetes. A dos saldos de naturalesa econòmica diferent, els han donats el mateix tractament; quan escau donar-hi un tractament comptable diferenciat. Així, el deute amb la Seguretat Social corresponent a l'empresa ha de figurar en el capítol I, "Despeses de personal", com a pendent de pagament; mentre que en l'estat de fons extrapressupostaris només s'ha de comptabilitzar el deute generat per les retencions efectuades al personal.

El compte "Drets passius" correspon al deute existent a 31 de desembre de 1998, que ha sigut liquidat en el mes de febrer de 1999.

El compte "Préstecs a curt termini", amb un saldo a 31 de desembre de 1998 de 681 milions de pessetes, correspon a la disposició de fons efectuada per la Universitat de dues pòlisses de crèdit signades amb l'entitat financera Banco Central Hispano, l'una amb un límit de 3.000 milions de pessetes per a finançar operacions de capital, i que presentava a 31 de desembre de 1998 un saldo disposat de 280 milions de pessetes, i l'altra amb un límit de 500 milions de pessetes per a finançar despeses corrents, i que a 31 de desembre de 1998 presentava un saldo disposat de 401 milions de pessetes.

D'altra banda, també en extrapressupostaris figura l'import de 3.000 milions de pessetes que la Universitat ha rebut del préstec formalitzat amb el B.E.I., i que ha sigut aplicat a rebaixar la quantitat disposada en la pòlissa adés esmentada que tenia per finalitat finançar operacions de capital.

Quant a això, tal i com assenyallem en l'apartat 3.3.3, les operacions de crèdit destinades a finançar les inversions, cal comptabilitzar-les en el capítol IX del pressupost, perquè no tenen naturalesa d'operacions de tresoreria.

El compte "Cobraments pendents d'aplicació", que al tancament de l'exercici presenta un saldo de 10 milions de pessetes, recull cobraments per taxes universitàries l'origen de les quals no ha pogut ser ben determinat per la Universitat al tancament de l'exercici. Durant l'exercici de 1999, la Universitat està efectuant una tasca de depuració d'aquests saldos, per mitjà d'un procés d'identificació dels deutors. Aquest fet posa de manifest que la Universitat ha de seguir treballant en la línia de millorar els seus processos de control intern comptable, a l'objecte d'aconseguir la depuració completa d'aquests saldos.

7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

En els quadres números 25 i 26 es mostra el balanç de situació i el compte de resultats economicopatrimonials a 31 de desembre de 1998.

L'actiu i el passiu del balanç s'elevaren a 13.468 milions de pessetes i el resultat de l'exercici va ser positiu, xifrat en 4.894 milions de pessetes.

La Universitat ha inclòs també, entre els comptes retuts, un estat que no és de presentació obligatòria, però que contribueix de forma molt important a la comprensió dels estats pressupostaris i dels estats obtinguts de la comptabilitat economicopatrimonial: és l'estat de conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial, i que reproduïm en el quadre número 27, en milions de pessetes.

En aquest estat es mostren els grups de partides de conciliació, perquè en la comptabilitat economicopatrimonial s'apliquen criteris distints dels que regeixen en la comptabilitat pressupostària.

Quant al balanç de situació a 31 de desembre de 1998, segons l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General, l'epígraf "Immobilitzat material" no inclou cap import pel que fa als béns mobles que foren adscrits al patrimoni de la Universitat per virtut del decret del Govern Valencià 138/1997, de primer d'abril, procedents de la Universitat d'Alacant i de la Universitat Politècnica de València, per no disposar d'un inventari detallat i valorat d'aquests elements de l'immobilitzat.

Tanmateix, en l'exercici de 1998 s'ha realitzat la incorporació -tal i com hem comentat en paràgrafs anteriors-, a l'epígraf "Immobilitzat material", dels béns immobles que foren adscrits al patrimoni de la Universitat per virtut del decret adés esmentat, per import de 2.902 milions de pessetes, la contrapartida dels quals s'ha registrat en l'epígraf de "Fons propis".

D'acord amb l'informe esmentat, a la data de realització del treball d'auditoria, no hi havia cap valoració realitzada per algun expert independent que pogués evidenciar la raonabilitat de l'import comptabilitzat, ni l'efecte en les dotacions per a l'amortització d'aquests elements.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1998			
(en milions de pessetes)			
ACTIU		PASSIU	
Immobilitzat	11.166	Fons propis	8.267
<i>Immobilitzat immaterial</i>	409	Patrimoni rebut en adscripció	2.092
<i>Immobilitzat material</i>	6.828	Resultats positius exercicis anteriors	1.281
<i>Immobilitzacions financeres</i>	4.217	Resultats de l'exercici	4.894
Menys: amortització acumulada	(288)		
		Creditors a llarg termini	3.000
Actiu circulant	2.302		
Deutors	1.472	Creditors a curt termini	2.201
Deutors pressupostaris	1.267	Creditors pressupostaris	1.319
Deutors no pressupostaris	180	Creditors no pressupostaris	12
Administracions públiques	7	Administracions públiques	179
D'altres deutors	18	D'altres creditors	10
		Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	681
Tresoreria	830		
TOTAL ACTIU	13.468	TOTAL PASSIU	13.468

Quadre 25

COMPTE DE RESULTATS ECONOMICOPATRIMONIALS DE L'EXERCICI DE 1998			
(en milions de pessetes)			
DEURE		HAYER	
a) Despeses	3.621	b) Ingressos	8.515
<i>1. Despeses de funcionament</i>	3.611	<i>1. Ingressos de gestió ordinària</i>	634
Despeses de personal	2.420	Taxes, preus públics i prestació serveis	594
Treballs subministrs. i servs. exteriors	902	D'altres ingressos de gestió	40
Dotació per a amortitz. de l'immobilitzat	257		
Despeses financeres	32	<i>2. Transferències i subvencions</i>	7.804
		Transferències corrents	3.277
<i>2. Transferències corrents</i>	6	Transferències de capital	4.527
<i>3. Pèrdues i despeses extraordinàries</i>	4		
		<i>3. Ingressos extraordinaris</i>	77
<i>Resultat positiu</i>	4.894		
TOTAL	8.515	TOTAL	8.515

Quadre 26

ESTAT DE CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	
Resultat economicopatrimonial	4.894
Resultat pressupostari	(776)
Diferència	4.118
<u>CONCILIACIÓ</u>	
a) Factors positius	
<i>Despeses pressupostàries no economicopatrimonials:</i>	
- Capítol VI	4.161
- Ingressos fraccionament pagament	173
- Anul.lació obligacions 1997	77
b) Factors negatius	
<i>Despeses economicopatrimonials pressupostàries:</i>	
- Anul.lació drets exercici 1997	(34)
- Amortitzacions	(257)
- Modificació obligacions pressuposts tancats	(2)
Diferència: a - b	4.118

Quadre 27

UNIVERSITAT JAUME I

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objectius

Els objectius de la fiscalització dels comptes de les universitats de la Comunitat Valenciana es concreten a:

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

1.2 Abast i procediments d'auditoria

La fiscalització dels comptes de la Universitat s'ha portat a efecte d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i, per tant, no ha inclòs cap revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern; considerant, a més a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc.

Les universitats públiques són també auditades per la Intervenció de la Generalitat Valenciana, per mitjà d'empreses contractades per aquesta.

En aquest sentit, i a fi d'evitar duplicitats en el control de les universitats, s'ha considerat necessari racionalitzar les proves i els procediments d'auditoria realitzats pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per això, hem incidit en aquells aspectes no considerats -de manera total o parcial- en les auditories realitzades per la I.G.G.V.

En conseqüència amb això, no s'han realitzat determinades proves d'auditoria financera ja efectuades per les empreses d'auditoria contractades per la I.G.G.V., i hem utilitzat aquelles conclusions que hem considerat procedents. Sí que han sigut objecte d'una fiscalització especial els contractes i els convenis d'investigació.

1.3 Presentació i rendició de comptes

Els comptes anuals de 1998 de la Universitat Jaume I (d'ara endavant, Universitat), han sigut retuts, d'acord amb la normativa aplicable, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana el 30 de juny de 1999.

2. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Quant a la rendició dels comptes i als estats comptables

- La Universitat ha retut els comptes de l'exercici de 1998 per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini establert a aqueix efecte.
- Per regla general, els estats comptables presenten, d'acord amb els principis i les normes que hi són aplicables, la informació economicofinancera de la Universitat; sense perjudici de les observacions recollides en els apartats 3.2.4 i 3.3.1 d'aquest informe.

b) Quant a l'execució del pressupost

- Pel que fa al pressupost de despeses, el grau d'execució hi ha sigut del 85,1% i el de compliment, del 83,8%.
- En el pressupost d'ingressos, el grau d'execució ha sigut del 95,7% i el de compliment, del 88,5%.

c) Quant al compliment del principi de legalitat i d'altres qüestions

- La gestió dels expedients de contractació ha sigut conforme a la normativa legal; sense perjudici de les observacions contingudes en l'apartat 4. Pel que fa als convenis d'investigació, cal tenir en compte les consideracions efectuades en l'apartat 5 d'aquest informe.

3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES

3.1 Pressupost inicial i modificacions

3.1.1 Pressupost inicial

El pressupost inicial per a 1998 va créixer un 17,1%, respecte a l'exercici anterior, en passar de 7.674 milions de pessetes en l'exercici de 1997, a 8.990 milions de pessetes en 1998.

En el pressupost d'ingressos, és el capítol IX, "Passius financers", el que experimenta l'augment més significatiu, amb 3.036 milions de pessetes; però queda compensat amb la disminució de 2.749 milions de pessetes experimentada en el capítol VII, "Transferències de capital".

En el pressupost de despeses, els majors increments tenen lloc, a escala quantitativa, en el capítol VI, "Inversions reals", i en el capítol III, "Despeses financeres", que registren uns augments de 802 i 258 milions de pessetes, respectivament.

Descripció	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	1997	1998	1998/1997	
Taxes i d'altres ingressos	905	899	(6)	(0,7%)
Transferències corrents	3.335	4.123	788	23,6%
Ingressos patrimonials	20	17	(3)	(15,0%)
Alienació d'inversions reals	0	250	250	-
Transferències de capital	3.194	445	(2.749)	(86,1%)
Actius financers	0	0	0	0,0%
Passius financers	220	3.256	3.036	1.380,0%
Total ingressos	7.674	8.990	1.316	17,1%
Despeses de personal	3.153	3.312	159	5,0%
Despeses de funcionament	737	833	96	13,0%
Despeses financeres	93	351	258	277,4%
Transferències corrents	147	148	1	0,7%
Inversions reals	3.544	4.346	802	22,6%
Actius financers	0	0	0	-
Total despeses	7.674	8.990	1.316	17,1%

Quadre 1

3.1.2 Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu de la Universitat experimentà un creixement del 16,6%, en relació al pressupost inicial. Les modificacions pressupostàries netes produïdes en l'exercici de 1998 ascendiren a 1.494 milions de pessetes.

En el pressupost d'ingressos, la modificació més significativa es produeix per la incorporació del romanent de tresoreria (actius financers).

En el pressupost de despeses, la modificació més significativa, l'experimenta el capítol VI, "Inversions reals", amb un increment dels crèdits prevists de 902 milions de pessetes.

Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment. pressup definit./inicial
Taxes i d'altres ingressos	899	214	1.113	23,8%
Transferències corrents	4.123	115	4.238	2,8%
Ingressos patrimonials	17	0	17	0,0%
Alienació d'inversions reals	250	350	600	140,0%
Transferències de capital	445	282	727	63,4%
Actius financers	0	856	856	-
Passius financers	3.256	(323)	2.933	(9,9%)
Total ingressos	8.990	1.494	10.484	16,6%
Despeses de personal	3.312	136	3.448	4,1%
Despeses de funcionament	833	329	1.162	39,5%
Despeses financeres	351	0	351	0,0%
Transferències corrents	148	102	250	68,9%
Inversions reals	4.346	902	5.248	20,8%
Actius financers	0	25	25	-
Total despeses	8.990	1.494	10.484	16,6%

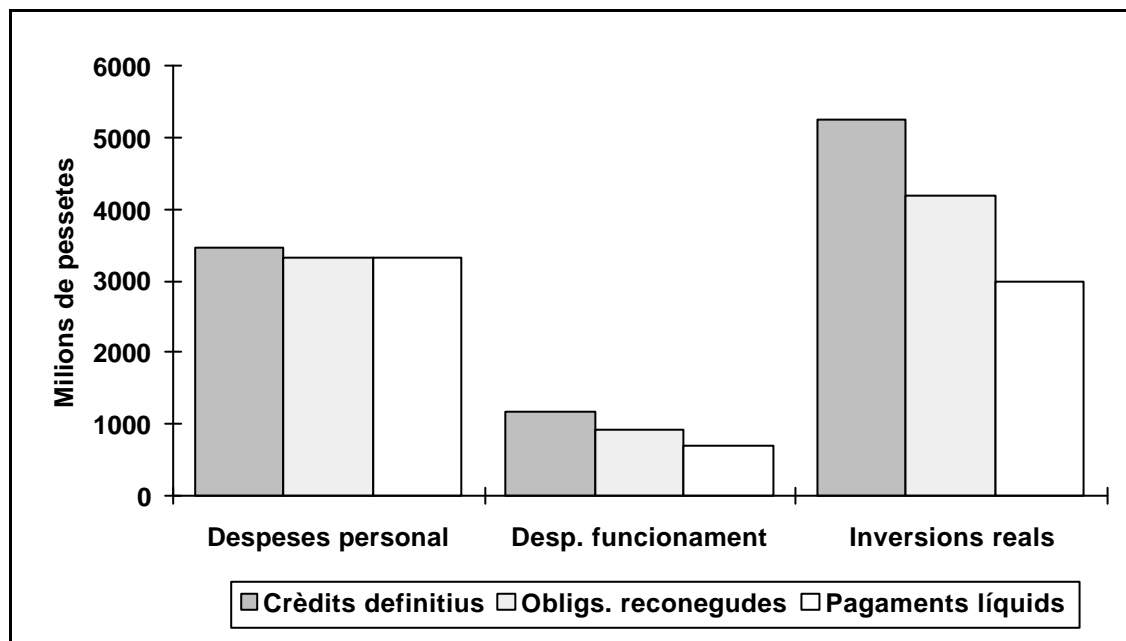
Quadre 2

3.2 Execució de l'estat de despeses

Tal i com es mostra en el quadre número 3, el grau d'execució (que relaciona les obligacions reconegudes amb les previsions definitives) ha sigut del 85,1%, i el grau de compliment (que relaciona els pagaments líquids amb les obligacions reconegudes) ha sigut del 83,8%.

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau compliment
Despeses personal	3.448	3.315	3.315	0	96,1%	100,0%
Desp. funcionament	1.162	925	701	224	79,6%	75,8%
Desp. financeres	351	329	329	0	93,7%	100,0%
Transfs. corrents	250	163	135	28	65,2%	82,8%
Inversions reals	5.248	4.189	2.992	1.197	79,8%	71,4%
Actius financers	25	0	0	0	0,0%	-
TOTAL	10.484	8.921	7.472	1.449	85,1%	83,8%

Quadre 3



3.2.1 Despeses de personal

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'elevaren a 3.315 milions de pessetes; cosa que denota un grau d'execució del 96,1%. El grau de compliment hi ha sigut del 100,0%. Les obligacions reconegudes en aquest capítol representen el 37,2% del total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998; el seu desglossament és el següent, en milions de pessetes:

Concepte	1997	1998	Increment absolut	Increment relatiu
Sous i salaris	2.605	2.854	249	9,6%
Cotitzacions socials	451	459	8	1,8%
D'altres despeses socials	1	2	1	100,0%
TOTAL	3.057	3.315	258	8,4%

Quadre 4

L'increment de les retribucions de l'exercici, respecte a les de l'exercici anterior, es xifra en un 9,6%. Aquest augment ve explicat fonamentalment per l'increment de la plantilla registrat durant l'exercici (vegeu el quadre 5). També ha contribuït al dit increment l'augment retributiu del personal al servei de la Universitat, que durant 1998 ha sigut del 2,1%, tal com estableix la normativa laboral que hi és aplicable.

El detall del personal al servei de la Universitat, a 31 de desembre dels exercicis de 1996 a 1998, és el següent:

Personal	Total a 31-12-96	Total a 31-12-97	Total a 31-12-98	Increment 97/96	Increment 98/97
Personal docent d'investigació:					
Contractats docents	387	432	490	11,6%	13,4%
Funcionaris docents	268	280	299	4,5%	6,8%
Personal d'administració de serveis:					
Funcionaris no docents	171	173	221	1,2%	27,7%
Laborals no docents	92	95	78	3,3%	(17,9%)
Personal eventual	-	-	2	-	-
TOTAL	918	980	1.090	6,8%	11,2%

Quadre 5

La variació de la despesa de sous i salaris entre els exercicis de 1997 i 1998, desglossada per tipus de personal, és la següent, en milions de pessetes:

Tipus de personal	1997	1998	Increment absolut	Increment relatiu
Alts càrrecs	51	55	4	7,8%
Personal eventual	-	10	10	-
Funcionaris	1.662	1.801	139	8,4%
Laborals fixos	228	244	16	7,0%
Laborals temporals	29	54	25	86,2%
Contractats docents	609	663	54	8,9%
Retribucions per convenis i cursos	26	27	1	3,8%
Total sous i salaris	2.605	2.854	249	9,6%

Quadre 6

D'acord amb les dades consignades en el model 110 del I.R.P.F., la base de retenció corresponent a rendiments del treball és de 2.970 milions de pessetes. La diferència amb les obligacions reconegudes de sous i salaris és de 116 milions de pessetes. En aquest sentit, podem assenyalar que la Universitat, seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura, al tancament de l'exercici realitzà una conciliació entre tots dos imports, identificant adequadament cada una de les partides de conciliació.

3.2.2 Despeses de funcionament

Les obligacions reconegudes en aquest capítol s'elevaren a 925 milions de pessetes, un 10,4% del total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998. Això significa un grau d'execució del 79,6%, i els pagaments realitzats han assolit el 75,8% de les obligacions reconegudes.

En el quadre número 7 es resumeix, en milions de pessetes, l'execució per articles del capítol II.

Article	Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats
21	Tributs	0	0	0
22	Treballs, subministraments i serveis exteriors	988	786	577
23	Indemnització per raó de serveis	174	139	124
	TOTAL	1.162	925	701

Quadre 7

En el quadre número 8 es mostren, a escala de concepte i en milions de pessetes, les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", en els exercicis de 1997 i 1998.

Descripció	1997	1998
Tributs	0	0
Arrendament de béns	12	14
Reparació i conservació de béns	93	106
Subministraments	126	142
Transports i comunicacions	63	57
Treballs realitzats per altres empreses	147	212
Primes d'assegurances	4	9
Material d'oficina	104	103
Despeses diverses	96	143
Dietes, locomoció i trasllats	70	75
D'altres indemnitzacions	45	64
TOTAL	760	925

Quadre 8

Les incidències detectades en la fiscalització dels contractes, les imputades a aquest capítol inclusivament, figuren en l'apartat 4 d'aquest informe.

3.2.3 Despeses financeres

En el capítol III de despeses, "Despeses financeres", es van reconèixer, en l'exercici de 1998, obligacions per import de 329 milions de pessetes. L'import més significatiu, 316 milions de pessetes, correspon al pagament dels interessos vençuts durant l'exercici de 1998 de l'emissió d'obligacions efectuada en 1997, a l'empara del Pla de Finançament (vegeu l'apartat 3.3.6).

La disposició de fons provinents del préstec concedit pel Banc Europeu d'Inversions (vegeu l'apartat 3.3.6), no ha implicat cap despesa en aquest capítol, ja que el primer venciment per al pagament d'interessos es produeix en 1999.

3.2.4 Transferències corrents

Les obligacions reconegudes en el capítol IV de despeses, "Transferències corrents", s'elevaren a 163 milions de pessetes; cosa que denota un grau d'execució del capítol del 65,2%. El grau de compliment de les obligacions va ser del 82,8%.

Dins d'aquest capítol, els imports més significatius corresponen a les beques d'investigació finançades per mitjà del conveni subscrit entre la Universitat i la Fundació Caixa Castelló.

Així mateix, igual com en l'exercici anterior, han reconegut com a obligacions l'import dels preus acadèmics de matrícula no compensats, per 50 milions de pessetes, que al seu torn ha sigut reconegut com a dret en el capítol III del pressupost d'ingressos (vegeu l'apartat 3.3.1).

Això no obstant, la Universitat, a conseqüència de l'aplicació de la llei 17/1998, va rebre 45 milions de pessetes en concepte de compensació de beques concedides per ser de famílies amb tres fills, de la matrícula de 1996/1997. A fi de regularitzar la comptabilitat efectuada, van anul·lar parcialment l'obligació reconeguda en el capítol IV, "Transferències corrents", i així el resultat net de totes les operacions comptables és un ingrés de 45 milions de pessetes.

És recomanable que la Universitat comptabilitze aquest tipus d'operacions solament en el pressupost d'ingressos, i per l'import realment compensat, en el moment que se'n notifique o realitze el cobrament.

3.2.5 Inversions reals

Les obligacions reconegudes han ascendit a 4.189 milions de pessetes, cosa que dona un grau d'execució del 79,8%; el grau de compliment ha sigut del 71,4%. Les obligacions reconegudes en aquest capítol representen el 47,0% del total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1998.

En el quadre númeo 9 se'n mostra, en milions de pessetes, el detall de les obligacions reconegudes.

Concepte	Import	%
Terrenys i béns naturals	11	0,3%
Edificis i d'altres construccions	2.804	66,9%
Maquinària, instal., utilatge i mat. transport	589	14,0%
Mobiliari i estris	289	6,9%
Equips per a procés d'informació	405	9,7%
Inversions en immobilitzat material	91	2,2%
TOTAL	4.189	100,0%

Quadre 9

Cal referir-se a l'Acord de 3 d'abril de 1995 entre la Generalitat Valenciana i la Universitat Jaume I per al desenvolupament del Pla d'Inversions en el període 1995-

2001". En aquest important acord, la Generalitat Valenciana es compromet a autoritzar i finançar inversions per un valor màxim de 10.479 milions de pessetes al llarg del període citat.

Per resolució de 9 de març de 1998 de la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació, s'autoritza a la Universitat la programació d'inversions per a l'annualitat de 1998 per un import màxim de 3.526 milions de pessetes.

L'import justificat per la Universitat a la dita Direcció General, de les inversions realitzades a càrrec de l'annualitat de 1998, és de 2.806 milions de pessetes, per la qual cosa els 450 milions de pessetes restants passaran a incrementar l'annualitat de 1999.

Així mateix, cal assenyalar que l'import realment autoritzat per la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació va pujar a 2.788 milions de pessetes, dels quals 2.317 milions de pessetes foren autoritzats abans del tancament de l'exercici i la resta, en 1999.

La diferència entre l'import justificat i l'autoritzat, 18 milions de pessetes, correspon a unes penalitzacions al constructor per demora en el termini d'execució, i que foren descomptats de l'import autoritzat.

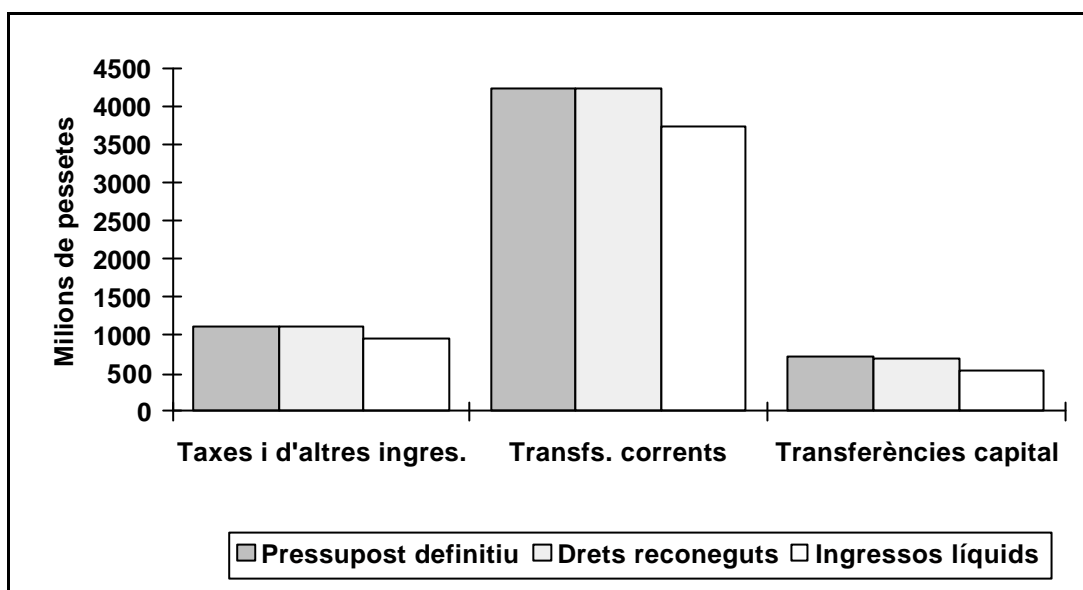
3.3 Execució de l'estat d'ingressos

En el pressupost d'ingressos, els drets ascendiren a 9.216 milions de pessetes, la qual cosa ha fet que el grau d'execució del pressupost d'ingressos, sense considerar-hi el romanent de tresoreria, haja sigut del 95,7%; el de compliment se'n xifra en un 88,5%.

En el quadre número 10 es detalla l'execució del pressupost d'ingressos, en milions de pessetes.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau compliment
Taxes i d'altres ingressos	1.113	1.108	960	148	99,6%	86,6%
Transferències corrents	4.238	4.233	3.743	490	99,9%	88,4%
Ingressos patrimonials	17	69	68	1	405,9%	98,6%
Alienació inversions reals	600	600	350	250	100,0%	58,3%
Transferències de capital	727	706	532	174	97,1%	75,4%
Passius financers	2.933	2.500	2.500	0	85,2%	100,0%
Exercici corrent	9.628	9.216	8.153	1.063	95,7%	88,5%
Romanent de tresoreria	856					
TOTAL	10.484					

Quadre 10



3.3.1 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts del capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", s'elevaren a 1.108 milions de pessetes; cosa que dona un grau d'execució del 99,6%. El grau de compliment ha sigut del 86,6%.

El detall dels drets reconeguts i la seua evolució interanual, en milions de pessetes, es mostra en el quadre número 11.

Drets reconeguts	1997	1998	Var. 97/98
Venda de béns	4	8	100,0%
Prestació de serveis	73	118	61,6%
Preus acadèmics	672	788	17,3%
Compensació per beques de l'Estat	180	169	(6,1%)
D'altres ingressos propis	6	25	316,7%
TOTAL	935	1.108	18,5%

Quadre 11

A continuació n'analitzem els més rellevants.

a) Prestació de serveis

En aquest article 31 s'inclouen, entre altres, els ingressos procedents de convenis i contractes d'investigació, que analitzem amb més detall en l'apartat 5 del present informe. El total de drets reconeguts en aquest article, pel dit concepte va ser durant 1998 de 91 milions de pessetes.

b) Preus acadèmics

En l'exercici de 1998, l'import dels drets reconeguts per preus acadèmics s'eleva a 788 milions de pessetes. Aquest import inclou 50 milions de pessetes en concepte de drets de matrícula no cobrats a alumnes que, d'acord amb la normativa vigent, gaudeixen de certes exempcions i bonificacions en el pagament dels dits preus. Com a contrapartida d'aquest ingrés en el pressupost de despeses, capítol de "Transferències corrents", s'ha comptabilitzat un import idèntic, perquè la Universitat entén que la dita exempció és una subvenció pròpia de la Unversitat als seus estudiants (vegeu l'apartat 3.2.4).

Per a comptabilitzar les taxes acadèmiques, la Unversitat aplica el criteri establert en el nou Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, que consisteix a comptabilitzar com a drets reconeguts de l'exercici els preus públics per l'import net cobrat en l'exercici mateix. Com que la Universitat ha concedit el fraccionament en dos terminis del pagament de les matrícules, no ha inclòs en el pressupost d'ingressos l'import del segon termini de la matrícula de 1998/1999, per 133 milions de pessetes, termini que vencerà en l'exercici següent. L'import d'aquest segon termini de matrícules del curs 1998/1999 figura en el balanç de situació dins de l'epígraf de "Deutors no pressupostaris".

En conseqüència, s'inclou com a drets reconeguts de l'exercici de 1998 l'import del segon termini de les matrícules del curs 1997/1998, que es cobra en l'exercici de 1998 i que es xifra en 136 milions de pessetes.

En el subsistema economicopatrimonial, l'import dels ingressos per preus acadèmics, que figura en el compte de resultats dins de l'epígraf "Prestació de serveis", s'eleva a 926 milions de pessetes. Aquest import inclou 169 milions de pessetes en concepte de compensació per beques i 50 milions de pessetes per l'import de les matrícules no cobrades; aspecte aquest que ja hem comentat amb anterioritat.

En el quadre número 12 es mostra l'evolució del nombre d'alumnes matriculats en la Universitat.

	Alumnes	Variació
Curs 94/95	8.021	-
Curs 95/96	9.296	+15,9%
Curs 96/97	10.146	+9,1%
Curs 97/98	11.297	+11,3%
Curs 98/99	11.971	+6,0%

Quadre 12

c) **Compensació per beques de l'Estat**

Igual que en l'exercici anterior, la Universitat ha comptabilitzat com a dret reconegut de l'exercici de 1998, en concepte de compensació de beques de l'Estat, un import de 169 milions de pessetes, que es correspon amb l'import sol·licitat al Ministeri d'Educació i Ciència per a compensar els preus públics per serveis acadèmics no satisfets pels alumnes becaris en el curs 1997/1998.

La forma en què la Universitat comptabilitza aquests drets no es considera correcta, perquè es tracta d'un recurs que liquida un ens distint de la Universitat; com que, a més, la seua concessió està supeditada a l'existència de crèdit suficient en el pressupost de l'ens concedidor, en aplicació del principi de prudència valorativa caldria comptabilitzar els dits drets quan són recaptats o quan se'n rep la notificació de la seua concessió.

Podem assenyalar, però, que en el present exercici l'import reconegut per la Universitat -en aplicació del criteri seguit en exercicis anteriors-, coincideix amb l'import que caldria haver comptabilitzat atenent al principi de prudència valorativa, ja que a 31 de desembre de 1998 s'havien cobrat efectivament 117 milions de pessetes i el pagament dels 52 milions de pessetes restants -encara que foren cobrats en 1999-, havia sigut notificat a la Universitat pel Ministeri d'Educació i Ciència el 30 de desembre de 1998.

3.3.2 Transferències corrents

Els drets reconeguts en aquest capítol ascendiren a 4.233 milions de pessetes; cosa que significa un grau d'execució del 99,9%. El grau de compliment ha sigut del 88,4%.

El detall dels drets reconeguts en el capítol IV, "Transferències corrents", es mostra en el quadre número 13, en milions de pessetes.

	1996	1997	1998	Var. 96/97	Var. 97/98
D'ens territorials	3.041	3.257	3.927	7,1%	20,6%
De l'Administració central	28	70	124	150,0%	77,1%
D'altres	127	151	182	18,9%	20,5%
TOTAL	3.196	3.478	4.233	8,8%	21,7%

Quadre 13

L'article 44, "D'ens territorials", recull les diferents subvencions corrents concedides per institucions de la comunitat autònoma. Aquest concepte d'ingressos constitueix el 92,8% del total d'ingressos liquidats en el capítol. La quantia més rellevant correspon a la subvenció global de la Generalitat Valenciana, per 3.505 milions de pessetes; el desglossament n'és el següent, en milions de pessetes.

	Import
- Segons llei 15/1997, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998	2.952
- Ampliació segons comunicació de la D.G.E.U. i I.	195
- Suplement segons acord del Govern Valencià de 23/12/98	358
TOTAL	3.505

Quadre 14

En el quadre número 15 es recull un resum comparatiu del calendari real de cobraments de la subvenció global de la Generalitat Valenciana dels exercicis de 1996, 1997 i 1998, agrupats per trimestres i expressats en milions de pessetes.

Subvenció global	1996		1997		1998	
	Import	% s/total subvenció	Import	% s/total subvenció	Import	% s/total subvenció
Exercici corrent:						
1r. trimestre	553	19,2%	651	21,2%	738	21,1%
2n. trimestre	869	30,2%	796	26,0%	738	21,1%
3r. trimestre	533	18,5%	767	25,0%	738	21,1%
4t. trimestre	651	22,7%	738	24,1%	933	26,5%
Total exercici corrent	2.606	90,6%	2.952	96,3%	3.147	89,8%
Exercici següent:						
1r. trimestre	271	9,4%	113	3,7%	358	10,2%
Total exercici següent:	271	9,4%	113	3,7%	358	10,2%
TOTAL	2.877	100,0%	3.065	100,0%	3.505	100,0%

Quadre 15

Igual que en l'exercici anterior, per fer efectiu el cobrament de la subvenció corresponent a les mensualitats de gener i febrer de 1998, l'import de les quals ascendia a 492 milions de pessetes, la Universitat va subscriure el dia 24 de febrer de 1998 -a instàncies de la Generalitat Valenciana- un contracte de cessió de drets amb l'entitat financera Bancaixa, per l'import citat. Per virtut d'aquest contracte, la Universitat cedia a favor de Bancaixa els drets pressupostaris detinguts davant de la Generalitat Valenciana i la dita entitat financera abonava a la Universitat la quantia deguda per la Generalitat Valenciana.

Quant a això, cal tenir en compte:

- Que les cessions de crèdits realitzats per a les universitats, en la mesura que afecten ingressos de dret públic, no es poden portar a efecte, ja que és improcedent la subrogació en la posició jurídica d'una entitat pública quan aquesta actua com a poder públic.
- Que l'article 12 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, assenyala que no es podran alienar, gravar ni arrendar els drets econòmics de la Hisenda de la Generalitat Valenciana; llevat dels supòsits establits en les lleis.

3.3.3 Ingressos patrimonials

Els drets reconeguts en aquest capítol han ascendit a 69 milions de pessetes, que suposen un grau d'execució del 405,9%; el grau de compliment en va ser del 98,6%.

3.3.4 Alienació d'inversions reals

Els drets reconeguts en aquest capítol han ascendit a 600 milions de pessetes; això significa un grau d'execució del 100,0%; el grau de compliment ha sigut del 58,3%.

El dit import correspon al crèdit que, amb motiu de la cessió del Campus Herrero, devia la Generalitat Valenciana a la Universitat.

El 15 d'octubre de 1996 es va signar un conveni de col.laboració entre la Generalitat Valenciana, l'Ajuntament de Castelló, la Diputació Provincial i la Universitat, en el qual -ente altres aspectes- es manifestava que la Universitat era titular del denominat Campus del carrer d'Herrero, la valoració del qual -el sòl inclusivament- s'estimava en 600 milions de pessetes. En el mateix conveni s'acordava que la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència havia de transferir a la Universitat, en un termini màxim de dos anys, la quantitat de 600 milions de pessetes com a compensació per la cessió del mateix edifici, que havia de ser destinat a l'Ensenyament Secundari Obligatori.

La Universitat, a causa que en aquest exercici expirava el termini per a cobrar el dit crèdit, ha reconegut drets per 600 milions de pessetes, i ha cobrat efectivament 350 milions de pessetes. En relació a l'import pendent de cobrament, 250 milions de pessetes, el 5 de gener de 1999 la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació adoptà una resolució, per la qual autoritzava la Universitat a disposar de 250 milions de pessetes -a càrrec dels fons dipositats en el compte operatiu-, en concepte de pagament de les obligacions pendents.

3.3.5 Transferències de capital

Els drets reconeguts en aquest capítol ascendiren a 706 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 97,1%; el grau de compliment se n'ha xifrat en un 75,4%.

Quant a l'exercici anterior, s'hi ha produït un increment del 105,8%; tal i com es pot veure en el quadre número 16, expressat en milions de pessetes.

	1997	1998	Var. 98/97
De l'Administració de l'Estat	13	44	238,5%
D'ens territorials	7	53	657,1%
De la Comunitat Europea	308	609	97,7%
D'empreses privades	15	0	(100,0%)
TOTAL	343	706	105,8%

Quadre 16

L'increment registrat en els drets reconeguts derivats de les subvencions de capital procedents de la Comunitat Europea, s'origina per una major execució dels projectes finançats amb fons F.E.D.E.R.

Els drets reconeguts per la Universitat per ajudes rebudes de la Unió Europea per a finançar inversions en infraestructures, tenen el desglossament següent, en milions de pessetes:

	Import
F.E.D.E.R. Estat	334
F.E.D.E.R. Generalitat Valenciana	275
	609

El programa operatiu finançat amb fons "F.E.D.E.R. Estat" abasta els anys 1994 a 1999 i té un inversió global prevista de 1.214 milions de pessetes. Sota aquest programa operatiu, es subvencionen el 70% de les inversions realitzades en infraestructures científiques.

L'import justificat per la Universitat fins al 31 de desembre de 1998 a l'empara d'aquest programa, s'eleva a 1.288 milions de pessetes; cosa que implica un excés de 74 milions de pessetes per sobre de l'anualitat global prevista.

El programa operatiu finançat amb fons "F.E.D.E.R. Generalitat Valenciana" té prevista una inversió en infraestructures per a investigació, entre els anys 1994 i 1999, de 1.145 milions de pessetes; es subvenciona un 70% de les inversions a través de la Unió Europea i el restant 30%, a través de la Comunitat Valenciana.

El total executat sota aquest programa a 31 de desembre de 1998, s'eleva a 1.009 milions de pessetes; de manera que a la dita data hi havia pendents d'executar 136 milions de pessetes.

3.3.6 Passius financers

Els drets reconeguts en el capítol IX, "Passius financers", de l'estat d'ingressos de 1998, pugen a 2.500 milions de pessetes. Aquests drets procedeixen de la disposició de la línia de préstecs amb el Banc Europeu d'Inversions relacionats amb el Pla de Finançament 1995-2001.

El dit Pla, que es concreta en l'acord subscrit el dia 18 de juliol de 1997 entre la Generalitat Valenciana i la Universitat, considera tant el finançament per mitjà d'una emissió d'obligacions, com una línia de préstecs amb el Banc Europeu d'Inversions. Per virtut d'aquest acord, la Generalitat Valenciana s'obliga de manera incondicional a transferir a la Universitat les quantitats necessàries perquè aquesta faça front a totes les obligacions de pagament que haja assumit, derivades del dit finançament.

L'emissió d'obligacions, per 4.300 milions de pessetes, la va realitzar la Universitat en 1997 i es va instrumentar en 4.300 títols d'obligacions simples al portador per un nominal d'1 milió de pessetes cada un, amb venciment a vint anys (octubre del 2017) i a un tipus d'interés fix anual del 6,50%; llevat del primer any, per al qual s'estableix en el 7,35%.

D'altra banda, el contracte de finançament signat amb el Banc Europeu d'Inversions s'eleva a 5.250 milions de pessetes, per a tot el període d'execució de les inversions. El 30 de setembre de 1998, hom disposà de 2.500 milions de pessetes, a un tipus d'interés del 4,44% anual (a partir de juny del 2008, LIBOR més 0,15%); el seu venciment és el mes de juny de l'any 2018.

En conseqüència, el finançament de l'anualitat del Pla d'Inversions de 1998, per 2.806 milions de pessetes (vegeu l'apartat 3.2.5) ha sigut el següent, en milions de pessetes:

Romanent emissió d'obligacions 1997	323
Préstec Banc Europeu d'Inversions (BEI)	2.483
TOTAL	2.806

Quadre 17

La part no utilitzada del préstec del B.E.I., per 17 milions de pessetes, queda com a romanent per a finançar l'anualitat de 1999 i la registren com a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", tant en el balanç de situació, com en l'estat d'operacions extrapressupostàries a 31 de desembre de 1998 (vegeu els apartats 6.2 i 7).

3.4 Pressuposts tancats

En el quadre número 18 es recullen els saldos de drets i d'obligacions pendents de la Universitat a 31 de desembre de 1997, així com els cobraments, pagaments i variacions produïts o els ajusts efectuats durant 1998, i els saldos pendents a 31 de desembre de 1998.

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT				
Segons comptes de 1997	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
608	(25)	583	470	113

OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
Segons comptes de 1997	Situació en 1998			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
1.612	0	1.612	1.606	6

Quadre 18

L'import més significatiu inclòs en el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998, correspon als ingressos derivats d'un conveni subscrit amb la Fundació Bancaixa, per import de 76 milions de pessetes.

Les obligacions pendents de pagament ascendiren a 6 milions de pessetes; tal i com figura en el quadre número 18.

3.5 Resultat pressupostari i acumulat

El superàvit pressupostari de l'exercici de 1998 ha sigut de 295 milions de pessetes, diferència entre els drets i les obligacions reconeguts durant el dit exercici. Dels ajusts d'exercicis tancats, resulta un superàvit de l'exercici de 270 milions de pessetes.

Concepte	1997	1998
Drets reconeguts de l'exercici, (caps. I a VII)	9.084	9.216
Obligacions reconegudes de l'exercici, (caps. I a VII)	8.098	8.921
Superàvit < Dèficit > Pressupost 1998	986	295
Ajusts d'exercicis tancats:		
- Anul.lació de drets	(1.582)	(25)
- Anul.lació d'obligacions	-	-
- Addició de drets	-	-
Superàvit < Dèficit > De l'exercici	(596)	270

Quadre 19

El romanent de tresoreria total ascendia a 1.130 milions de pessetes, dels quals 942 milions de pessetes estan afectats a finançar determinades despeses.

Concepte	Import
(+) I.- Drets pendents de cobrament	1.181
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	1.063
(+) Deutors del pressupost d'exercicis tancats	113
(+) Entitats públiques	1
(+) Deutors extrapressupostaris	11
(-) Provisions per a insolvències	(7)
(-) II.- Obligacions pendents de pagament	1.676
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	1.449
(+) Creditors del pressupost d'exercicis tancats	6
(+) Creditors per devolució d'ingressos	1
(+) Entitats públiques creditores	194
(+) Creditors extrapressupostaris	26
(-) III.- Provisions	10
(+) Provisió per a riscos a curt	10
(+) IV.- Fons disponibles	1.635
Inversions financeres temporals (repos.)	900
Caixa	1
Bancs i institucions de crèdit	734
Romanent de tresoreria total (I-II-III-IV)	1.130
1.- Romanent de tresoreria afectat	942
2.- Romanent de tresoreria no afectat	188
Romanent de tresoreria total (1 + 2)	1.130

Quadre 20

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Sobre la base de la informació facilitada per la Universitat, hem elaborat el quadre número 21, que recull el nombre d'expedients de contractació tramitats durant l'exercici, desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació. Així mateix, s'hi indica el detall de la revisió realitzada.

Tipus de contractes i d'adjudicació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs	772	100,0%	2	100,0%	772	100,0%	2	100,0%
	Proced. negoc.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Total	772	100,0%	2	100,0%	772	100,0%	2	100,0%
Subministr.	Concurs	926	95,6%	63	88,7%	231	24,9%	4	6,3%
	Proced. negoc.	43	4,4%	8	11,3%	-	-	-	-
	Total	969	100,0%	71	100,0%	231	23,8%	4	5,6%
Assist. tèc., servs. i altr.	Concurs	241	87,3%	7	77,8%	212	88,0%	3	42,9%
	Proced. negoc.	35	12,7%	2	22,2%	-	-	-	-
	Total	276	100,0%	9	100,0%	212	76,8%	3	33,3%

Quadre 21

Pel que fa a l'examen de la comptabilitat de les despeses derivades dels expedients seleccionats, i a la revisió de la documentació de suport, hem de dir que ha resultat satisfactori, per regla general.

4.1 Contractes d'obres

Durant 1998 la Universitat va tramitar dos expedients de contractació d'obres per un import de 772 milions de pessetes. Tots dos contractes han sigut seleccionats per revisar-los en detall; representen un percentatge de revisió del 100% de l'import total de contractes d'obres.

Els contractes d'obres examinats han sigut els següents:

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjudicat (milions ptes.)
1/98	Obres construcció edifici Rectorat Ciutat Universitària de Castelló	722
2/98	Urbanització accés al Rectorat i Biblioteca del Campus Riu Sec	50
		772

La revisió efectuada ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que farem tot seguit.

4.1.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

- En l'elaboració de projectes d'obres i direcció d'aquestes, intervé l'Oficina Tècnica d'Obres i Projectes de la Universitat, que està integrada per funcionaris que es troben en possessió de la titulació universitària necessària per a dur a terme aquestes comeses. D'aquesta manera es produeix un estalvi important en el pagament d'honoraris professionals.

Tenint en compte que en l'elaboració dels projectes intervé l'Oficina Tècnica pròpia de la Universitat, a fi d'evitar que hi haja coincidència entre l'autor del projecte i l'encarregat de supervisar-lo, aquesta última funció s'encomana als tècnics de la Diputació Provincial (el cap de la secció d'Arquitectura i l'enginyer provincial). En els expedients analitzats, els informes de supervisió existeixen i es pronuncien en sentit favorable a l'aprovació del projecte.

- En els dos expedients analitzats existeixen les actes de replantejament previ i de comprovació del replantejament i els certificats acreditatius de la plena possessió i de la disposició real dels terrenys necessaris per a la normal execució del contracte (art. 81, paràgraf tercer, del Reglament General de Contractació de l'Estat). També figuren els certificats d'existència de crèdit i els corresponents plecs de clàusules administratives.
- En els dos expedients hi ha un informe jurídic favorable, expedit per la direcció del servei de Gestió Administrativa i Patrimonial.
- A la Universitat hi ha un cap del servei d'Intervenció i Auditoria Comptable, que emet el corresponent informe fiscal conformement als criteris de la intervenció prèvia limitada. En els dos expedients examinats, el dit informe té caràcter favorable, malgrat que no consta que s'haja realitzat la fiscalització plena posterior sobre cap mostra representativa.

4.1.2 Anàlisi de l'òrgan de contractació

No s'hi aprecien incidències que requerisquen cap comentari addicional.

4.1.3 Publicitat i forma de selecció del contractista

- Els expedients examinats han sigut adjudicats per concurs obert.
- S'ha publicat correctament la convocatòria en el "Butlletí Oficial de l'Estat".

- En l'expedient 1/98 s'aplica el tràmit d'urgència: es considera que les raons al·legades per a adoptar aquesta decisió, podrien haver-se evitat si hom havia actuat amb la previsió deguda.
- En els plecs s'estableixen criteris de valoració sobre els quals s'ha de basar l'adjudicació. En relació a aquests criteris hem de destacar:
 - L'oferta econòmica té una incidència en la valoració final del 50%. Es recomana realitzar un estudi tècnic rigorós sobre els criteris de valoració que han de regir en cada expedient concret, i que hom procure valorar l'oferta econòmica conformement a la importància relativa que meresca en cada cas, en funció de les característiques tècniques de l'obra que s'haja de realitzar.
 - El criteri de la capacitat tècnica i l'experiència en obres de naturalesa anàloga a l'objecte de la licitació ha de ser reconsiderat, perquè, tal i com està redactat actualment, no és tant un criteri d'adjudicació, com un mitjà més dels que la Llei de Contractes de les Administracions Públiques regula per a justificar la solvència tècnica de l'empresari (art. 17). Els criteris d'adjudicació s'han de centrar en la valoració de les característiques objectives de les ofertes, i no de determinades qualitats subjectives de les empreses.
- En els dos expedients, l'òrgan de contractació efectua l'adjudicació conformement a la proposta de la mesa de contractació, que està assessorada per l'Oficina Tècnica d'Obres i Projectes.
- La Universitat compleix de manera adequada el que es disposa en l'article 94 de la Llei de Contractes, en matèria de notificació i publicitat de les adjudicacions.

4.1.4 Formalització dels contractes

Els contractes s'han formalitzat en document administratiu. Els dos estan subscriptos pel gerent, per delegació de firma del rector, i s'ajusten en el seu contingut al que es disposa en l'article 55 de la Llei de Contractes.

4.1.5 Execució del contracte: certificacions

Les obres d'ambdós expedients ja han finalitzat; segons que consta en la preceptiva acta de recepció.

4.1.6 Modificacions dels contractes

L'expedient 1/98 ha sigut objecte de dues modificacions: la primera, consistent a prorrogar l'execució del contracte fins al 30 de març de 1999, a causa de l'escassetat de mà d'obra qualificada i de la saturació en la demanda de proveïdors industrials. La segona implicà un increment del preu del contracte de 13 milions de pessetes, per a realitzar unitats no previstes en el projecte inicial. En relació a aquest últim expedient, podem assenyalar el següent:

- No es troba en el dit expedient cap informe fiscal ni certificat d'existència de crèdit.
- Es produeix un error en la formalització del contracte, a conseqüència de no haver aplicat la baixa del contractista al pressupost del modificat. Aquest error no ha comportat cap perjudici econòmic a la Universitat, ja que ha sigut esmenat en el moment d'expedir la certificació.

4.1.7 Recepció de les obres

No consta que, a la recepció de les obres, hagen citat el representant de la Intervenció.

4.1.8 D'altres aspectes que cal tenir en compte

D'acord amb el que es disposa en l'article 118 de la Llei de Contractes, la Universitat ha de portar un registre públic de contractes, als efectes prevists en aqueixa mateixa norma.

4.2 Contractes de subministraments

Durant l'exercici de 1998, la Universitat va tramitar 71 expedients de subministraments, per 969 milions de pessetes; n'hi ha 63 contractes que foren adjudicats per concurs i 8 que ho foren pel procediment negociat.

L'objecte de la fiscalització, que s'ha concretat en quatre expedients per un import de 231 milions de pessetes, ha sigut analitzar l'adequada tramitació i comptabilitat dels expedients que detallem tot seguit :

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjudicat (milions ptes.)
3/98	Equipament de comunicacions	62
11/98	Mobiliari d'aules i seminaris	61
20/98	Equipament microinformàtic	68
22/98	Cromatògraf líquid acoplat a un espectròmetre de masses	40
		231

Podem assenyalar que, en dos dels expedients analitzats (11/98 i 20/98), s'han efectuat modificacions a l'alça, no reflectides en la memòria dels comptes anuals de la Universitat, per un import addicional de 9 i 4 milions de pessetes, respectivament.

La revisió efectuada ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que farem a continuació.

4.2.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

- La iniciació dels expedients, l'acorda el gerent, fent ús de la delegació efectuada pel rector amb data de primer d'octubre de 1997.
- El servei que promou l'adquisició elabora el corresponent plec de prescripcions tècniques. En els quatre expedients examinats, es troba la certificació acreditativa de l'existència de crèdit. Es realitza la fiscalització prèvia limitada dels expedients, però no la fiscalització plena posterior.
- Hem constatat l'existència del plec de bases en els quatre expedients. També hi figura l'informe jurídic (art. 246 del Reglament General de Contractació de l'Estat).
- En els expedients 3/98, 11/98 i 20/98, hem constatat la falta de concreció -per part de l'òrgan de contractació- pel que fa als preus unitaris corresponents als elements que integren l'objecte del subministrament que s'ha de contractar.

4.2.2 Anàlisi de l'òrgan de contractació

No hi hem observat incidències que requerisquen cap comentari addicional.

4.2.3 Forma de selecció i adjudicació

- En els quatre expedients examinats, la forma d'adjudicació és la del procediment del concurs obert. S'aplica la tramitació d'urgència en l'expedient 3/98, per raons que hom hauria pogut evitar si s'havien fet les degudes previsions.
- L'adjudicació ve precedida per l'informe tècnic i la proposta de la mesa de contractació. La resolució del rector és conforme als dits informe i proposta.
- Quant als criteris que regeixen l'adjudicació, podem efectuar les observacions següents:
 - S'hi introdueixen criteris (com ara la capacitat econòmica i funcional de l'empresa i el comportament de l'empresa en uns altres contractes anteriors), que no valoren tant les característiques objectives de l'oferta -que és el que escau als criteris d'adjudicació-, com determinades qualitats subjectives relacionades amb la solvència tècnica i econòmica de les empreses.
 - En els expedients 11/98 i 22/98, la valoració que es fa de l'oferta econòmica no s'ajusta al plec.
 - Els criteris d'adjudicació s'han d'adaptar en cada cas a les característiques específiques dels subministrament que s'ha de contractar, sobre la base d'informes tècnics motivats.

- Es compleixen els requisits legals de publicitat, pel que fa a l'anunci del concurs i la seua adjudicació.

4.2.4 Formalització dels contractes

- Tots els contractes estan formalitzats en document administratiu, degudament signat per les parts.
- En els expedients 3/98 i 20/98, els contractistes no aporten la declaració responsable -atorgada davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional qualificat- de no trobar-se incurs en les prohibicions per a contractar establides legalment.

4.2.5 Execució dels contractes

La recepció dels subministraments es formalitza per mitjà d'una acta de recepció, que va acompanyada de la factura corresponent.

En els quatre subministraments examinats, les empreses adjudicatàries han incomplert els terminis estipulats per a lliurar l'objecte contractat, sense que conste l'atorgament de pròrrogues ni les circumstàncies concretes que en determinen el retard.

Aquest retard implica l'incompliment de la finalitat buscada al declarar l'expedient 3/98 de tramitació urgent.

4.2.6 D'altres aspectes que cal tenir en compte

Quant a l'obligació de portar un registre públic de contractes, ens remetem al que hem assenyalat en relació als contractes d'obres.

S'han produït modificacions en els expedients 11/98 i 20/98, per import de 9 i 4 milions de pessetes, respectivament.

4.3 D'altres contractes

Durant l'exercici de 1998, els contractes de serveis i assistència tramitats per la Universitat, ascendiren a 276 milions de pessetes, distribuïts en un total de nou expedients. D'aquests expedients, set en foren adjudicats per concurs i dos, pel procediment negociat.

Hem revisat tres expedients, que representen el 76,8% del total adjudicat per contractes d'assistència i prestació de serveis.

Els expedients examinats són els següents:

Núm. exp.	Objecte del contracte	Import adjudicat (milions ptes.)
4/98	Vigilància i seguretat dels campus de la Universitat	71
6/98	Redacció projectes específics i posterior direcció de les instal·lacions de l'edifici de l'Àrea de Ciències Humanes	30
7/98	Servei de neteja de la UJI	111
		212

La revisió ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats d'acord amb la legislació aplicable; sense perjudici de les observacions que farem a continuació.

4.3.1 Quant a les actuacions administratives prèvies

- En els tres expedients analitzats s'ha constatat l'existència de l'ordre de l'òrgan de contractació que implica l'inici formal del procediment.
- Pel que fa a l'informe d'Intervenció, previst en l'article 68.2 de la Llei de Contractes i en els articles 83 i 87 del Reglament citat, en els expedients examinats consta la formalització d'aqueix tràmit, mitjançant l'aplicació del criteri de la intervenció prèvia limitada. Així mateix, consta l'existència de crèdit. No es fa la fiscalització plena posterior.
- En els dos expedients apareix el plec de condicions, el qual està aprovat pel vicerector de Gestió Econòmica i Inversions, per delegació de firma del rector.
- També consta l'existència d'informe jurídic.

4.3.2 Òrgan de contractació

No requereix comentaris addicionals.

4.3.3 Forma de selecció i adjudicació

- Els tres expedients analitzats s'han adjudicat per mitjà de concurs obert.
- En els tres expedients es compleixen els requisits legals de publicitat.
- En el plec s'estableixen els criteris d'adjudicació, així com la ponderació que hom els atribueix. S'hi introdueixen criteris d'experiència i capacitat que no tenen res a veure amb les condicions objectives de l'oferta, sinó amb les qualitats subjectives de les empreses; cosa que no sembla ajustar-se a la definició legal dels criteris d'adjudicació (art. 87 de la Llei de Contractes).

- Sense perjudici d'això d'abans, podem assenyalar que la pena que s'hi estableix - fins a dos punts negatius- per a aquelles empreses que proposen una oficina o delegació seua que *"haja realitzat obres o serveis en universitats i edificis públics o privats, i que aquests no s'hagen realitzat a plena satisfacció de la propietat"*, ha d'estar redactada de forma més precisa, per tal de poder aplicar-la amb l'objectivitat necessària.
- En els tres expedients, l'òrgan de contractació realitza l'adjudicació coformement a la proposta de la mesa de contractació, la qual, al seu torn, es regeix per un informe tècnic.
- L'adjudicació de l'expedient 6/98 ha sigut impugnada en la via jurisdiccional per una de les empreses que es van presentar al concurs.
- L'adjudicació és notificada i publicada coformement a la llei.

4.3.4 Formalització dels contractes

- Els contractes es formalitzen en document administratiu.
- En els expedients 4/98 i 6/98, s'observa que l'adjudicatari no aporta la declaració responsable feta davant d'una autoritat administrativa, nortari públic o organisme professional qualificat, a fi d'acreditar la inexistència de causes per a fer contractes.

4.3.5 Execució dels contractes

En els expedients 4/98 i 7/98, s'efectuen els pagaments per mensualitats, a mesura que el cap del Servei de Gestió Administrativa i Patrimonial va expedint les certificacions dels serveis prestats. L'empresa adjudicatària expedeix la factura corresponent.

4.3.6 Modificacions i pròrrogues dels contractes

En relació a l'expedient 4/98, podem assenyalar que hi ha una modificació en el plec, que es va realitzar quan el contracte estava ja adjudicat, però encara pendent de formalització: es redueix el nombre de vigilants necessaris per a realitzar el servei nocturn en el campus, cosa que implica una rebaixa en el preu de 4.742.080 pessetes.

4.3.7 D'altres aspectes que cal tenir en compte

Pel que fa al registre públic de contractes, ens remetem al que hem dit a propòsit dels contractes d'obres.

5. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

5.1 Normativa aplicable

L'article 11 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, estableix que *"els departaments i els instituts universitaris, i el seu professorat per mitjà d'aquests, podran contractar amb entitats públiques i privades, o amb persones físiques, la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic; així com el desenvolupament de cursos d'especialització. Els estatuts de les universitats establiran el procediment per a autoritzar els dits contractes i els criteris per a afectar els béns i ingressos obtinguts"*.

L'article 45.1 de la citada llei orgànica determina que la dedicació del professorat universitari serà en tot cas compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics a què al·ludeix l'article 11 de la mateixa llei, d'acord amb les normes bàsiques que s'hi establisquen de forma reglamentària.

El reial decret 1.930/1984, de 10 d'octubre, que va ser modificat pel reial decret 1.450/1989, de 24 de novembre, desenvolupa l'article 45.1 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària.

Els contractes d'investigació estan regulats en els articles 134 i següents dels Estatuts de la Universitat, aprovats pel decret 5/1997, de 28 de gener. També hi ha una Normativa de Gestió Administrativa dels contractes subscrits a l'empara de l'article 11 de la llei 11/1983, de Reforma Universitària, aprovada per l'equip de govern en la seua reunió del dia 16 de setembre de 1996.

5.2 Expedients seleccionats

Durant l'exercici hi havia vigents 140 expedients, per un import de 208 milions de pessetes, dels quals n'hem revisats sis, per un import de 91 milions de pessetes, que representen un 43,7% de l'import total.

Els expedients seleccionats han sigut els següents:

Núm.	Títol	Milions ptes.
1/98	Preparació de composicions per a obtenir vidrats transparents d'alta temperatura.	15
2/98	Obtenció de recobriments vitrocrystalins de rajoles ceràmiques per aplicació via seca.	17
3/98	Optimació del procés de fabricació de pigments per a gres de porcellana.	15
4/98	Tintes d'asseccament ràpid per a la decoració de rajoles ceràmiques.	8
27/98	Desenvolupament de projectes d'I + D.	30
01/02	Protocol annex a l'acord-marc entre la UJI i la Fundación CEU San Pablo.	6
TOTAL		91

Quadre 22

La fiscalització ha posat de manifest que els dits expedients foren tramitats d'acord amb la normativa aplicable; sense perjudici de les observacions que farem a continuació.

5.2.1 Quant a l'òrgan competent i al procediment

Tots els contractes examinats, els ha subscrits el rector, d'acord amb el que es preveu en l'article primer de la Normativa de Gestió Administrativa.

5.2.2 Formalització del contracte

- El contingut dels contractes s'ha d'ajustar al que es disposa en l'article 138.3 dels Estatuts i en l'article cinqué de la Normativa de Gestió Administrativa.
- A tots els expedients els falta la memòria.
- Els contractes 1/98, 2/98, 3/98, 4/98 i 27/98 segueixen la modalitat de gestió delegada, basant-se en el conveni-marc de col.laboració entre la Universitat Jaume I i l'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques, concertat amb l'Institut Universitari de Tecnologia Ceràmica. La gestió delegada està regulada en l'article dinové de la Normativa de Gestió Administrativa.
- El personal docent i investigador de la Universitat Jaume I que participa en els contractes gestionats per delegació, ho ha de fer com a personal al servei de la Universitat, ja que els articles 11 i 45 de la Llei de Reforma Universitària regulen aquesta activitat del professorat dins de les funcions que són pròpies de la Universitat. En conseqüència, les retribucions que perceba el professorat a càrrec dels ingressos derivats d'aquests contractes, han de ser satisfetes directament per la Universitat i comptabilitzades per aquesta. Les dites retribucions estan subjectes als límits assenyalats en el reial decret 1.930/1984,

de 10 d'octubre, modificat pel reial decret 1.450/1989. Aquests requeriments no es compleixen en els cinc expedients referits, ja que és l'Associació que realitza la gestió delegada qui paga els professors a càrrec dels ingressos derivats dels contractes, i la Universitat no comptabilitza ni controla aquestes retribucions del seu professorat.

- No s'aprecia de manera clara la utilitat que reporta la gestió delegada dels contractes examinats, perquè dels mateixos contractes no es desprén que l'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques haja realitzat o vaja a realitzar -en relació als dits contractes- les funcions previstes en el conveni-marc de col.laboració, consistents a atendre *"la promoció, la realització de contractes d'investigació i de cursos d'especialització"* i a prestar *"a l'Institut Universitari de Tecnologia Ceràmica i al professorat adscrit a aquest els serveis d'assessorament i suport per a la negociació, firma i execució de tals contractes, així com la realització de cursos"*.
- En els contractes 4/98 i 27/98, l'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques és al mateix temps la part contractual que encarrega a la Universitat la realització de treballs d'investigació i l'entitat que s'encarregarà de la gestió delegada del contracte. Aquesta manera d'actuar confirma la idea que la delegació afecta només la gestió administrativa.
- Tenit en compte que la citada Associació és una entitat privada, es considera que no s'hi ha de delegar la gestió administrativa de parcel·les funcionals que són pròpies dels òrgans de la Universitat. La col.laboració de la dita Associació amb la Universitat s'ha de centrar en l'àmbit de l'aplicació i realització de contractes d'investigació i de cursos d'especialització.

5.2.3 Observança de la normativa reguladora de les incompatibilitats

Per comprovar l'observança dels límits quantitatius assenyalats en el reial decret 1.930/1984, en la seua nova redacció segons el reial decret 1.450/1989, hem sol·licitat informació relativa a set professors que han dirigit contractes d'investigació durant l'exercici de 1998. De la informació facilitada per la Universitat, es desprén que aquesta no controla les retribucions percebudes pel professorat que participa en els contractes gestionats per delegació, a l'efecte d'exigir el compliment dels límits establits en el reial decret 1.930/1984.

5.2.4 Control intern d'ingressos i despeses

Durant l'anàlisi realitzada s'han detectat les deficiències següents:

- No s'han emés factures per l'import de les retencions que la Universitat ha de practicar a l'Associació d'Investigació de les Indústries Ceràmiques (A.I.C.E.), d'acord amb el conveni-marc existent.

- La Universitat segueix el criteri de caixa en la comptabilitat de les retencions; per tant, tenint dret a 15 milions de pessetes en concepte de retencions signades en 1998, només comptabilitza com a drets la part realment cobrada en el dit període, 5 milions de pessetes, i deixa de comptabilitzar com a drets reconeguts els 10 milions de pessetes restants.
- Quant a les despeses, podem assenyalar que les despeses associades als contractes i convenis d'investigació es comptabilitzen d'acord amb la seua naturalesa, i no en el capítol VI.

D'altra banda, es pot indicar que, dins de la normativa específica aprovada per la Universitat per a efectuar contractes d'investigació, queda desdibuixat el paper que ha de complir el responsable de la intervenció.

El titular de la intervenció ha de prestar una atenció particular -tant en els supòsits de gestió directa, com en els de gestió delegada- als extrems següents:

- a) Que les despeses es consideren necessàries per a l'objectiu de la investigació.
- b) Que corresponguen a una gestió raonada.
- c) Que no sobrepassen l'import dels crèdits assignats.
- d) Regularitat dels ingressos prevists en el contracte.
- e) Règim de propietat industrial i intel·lectual.
- f) Règim d'adscripció dels béns adquirits a càrrec de cada contracte d'investigació.
- g) Liquidació dels contractes, compensacions que ha de percebre la Universitat per la utilització dels seus serveis i infraestructura i compliment del règim econòmic previst en l'article 138.4 dels Estatuts i en els articles 8, 10, 11, 12, 13, 14, 17 i 18 de la Normativa de Gestió Administrativa.

6. TRESORERIA I OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

6.1 Tresoreria

La tresoreria de la Universitat a 31 de desembre de 1998 presenta un saldo de 736 milions de pessetes, dels quals 735 milions de pessetes corresponen a comptes corrents i 1 milió de pessetes, al saldo en caixa a 31 de desembre de 1998.

6.1.1 Comptes corrents en entitats financeres

El saldo per comptes corrents és, a 31 de desembre de 1998, de 735 milions de pessetes i està integrat pels saldos del compte operatiu i els dels comptes restringits.

La disposició de fons en comptes bancaris es realitza per mitjà de la signatura mancomunada de les persones autoritzades.

La remuneració dels comptes corrents, segons la informació facilitada, oscil·la entre el 5% i el 0,01%.

Hem sol·licitat confirmació de saldos a totes les entitats bancàries amb què ha treballat la Universitat durant 1998, i n'hem obtingut resposta de totes.

Hem revisat les conciliacions bancàries a 31 de desembre de 1998 en els casos en què hi havia diferències entre els saldos comptables i els bancaris; no hi hem observat cap incidència.

6.1.2 Comptes de crèdit bancaris

La Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació indica que l'única operació de crèdit que caldrà mantenir disponible per a finançar el Pla d'Inversions serà la subscripta amb Banesto, associada al compte operatiu, amb un límit de 2.500 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1998, no havien disposat del dit import.

Totes les disposicions dels crèdits la finalitat dels quals és la inversió, estan subjectes a l'autorització prèvia de la Generalitat Valenciana. En l'apartat 3.2.5 es refereixen les disposicions efectuades en 1998, amb indicació de les autoritzacions de la Generalitat Valenciana realitzades en 1998 i 1999.

6.2 Operacions extrapressupostàries

En el quadre número 23 es mostra, en milions de pessetes, la composició dels saldos dels comptes extrapressupostaris a 31 de desembre de 1998.

Deutors	31/12/98
Compromisos finançament inversió	6.800
Inversions financeres temporals	900
Deutors per periodificació d'ingressos	174
Deutors no pressupostaris	28
Deutors per avançaments concedits	5
Deutors per IVA repercutit	3
Hisenda pública, IVA suportat	1
TOTAL	7.911

Creditors	31/12/98
Obligacions emeses	4.300
Préstecs rebuts	2.500
Ingressos anticipats	260
Hisenda pública, creditora per IRPF	141
Creditors per periodificació de despeses	62
Organismes de la Seguretat Social	48
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	17
Mutualitats creditores	17
Provisió per a uns altres riscos	10
Provisió per insolvències	7
Hisenda pública, creditora per IVA	5
Partides pendents d'aplicació	4
Remuneracions pendents de pagament	3
Creditors extrapressupostaris	1
D'altres creditors extrapressupostaris	1
TOTAL	7.376

Quadre 23

a) Deutors

El compte "Compromisos finançament inversió", per 6.800 milions de pessetes, és la contrapartida dels imports recollits en els comptes de passiu "Obligacions emeses" i "Préstecs rebuts", per 4.300 i 2.500 milions de pessetes respectivament. L'import

reflectit en el dit compte de "Compromisos..." recull el compromís que té la Generalitat Valenciana de fer front als pagaments ocasionats pels dos passius anteriors.

El compte "Inversions financeres temporals" recull, per import de 900 milions de pessetes, inversions en obligacions de l'Estat.

El compte "Deutors per periodificació d'ingressos", amb un saldo de 174 milions de pessetes, mostra com a import més significatiu els ingressos per matrícules el pagament de les quals ha sigut ajornat a l'exercici següent, per a imputar-lo com a ingrés pressupostari en l'exercici de 1999, per import de 133 milions de pessetes (vegeu l'apartat 3.3.1).

b) Creditors

El compte més significatiu és el d'"Obligacions emeses", el saldo del qual a 31 de desembre de 1998 era de 4.300 milions de pessetes, i recull l'endeutament derivat de les obligacions emeses en 1997 a l'empara del nou pla de finançament de les inversions recollides en el Pla d'Inversions 1995-2001.

El compte "Préstecs rebuts", amb un import de 2.500 milions de pessetes, recull el saldo disposat del préstec concertat amb el Banc Europeu d'Inversions dins de l'Acord del Pla de Finançament 1995-2001, per un import total de 5.250 milions de pessetes.

El compte "Ingressos anticipats", per import de 260 milions de pessetes, recull la periodificació de taxes acadèmiques del curs 1998-1999 els ingressos de les quals són imputables a l'exercici de 1999, d'acord amb els principis comptables de la meritació i de correlació d'ingressos i despeses.

El compte "Hisenda pública, creditora per I.R.P.F.", que al tancament de l'exercici presenta un saldo de 141 milions de pessetes, recull les retencions de l'impost sobre la renda de les persones físiques de l'últim trimestre de l'exercici, que s'han ingressat en el Tresor públic en gener de 1999.

El compte "Creditors per periodificació de despeses", amb un saldo de 62 milions de pessetes, mostra com a imports més significatius: la periodificació de pagues extraordinàries, per 17 milions de pessetes, els interessos redituats i no vençuts de les obligacions emeses per la Universitat, per import de 12 milions de pessetes, i els interessos redituats i no vençuts del préstec del B.E.I., per 28 milions de pessetes.

El compte "Organismes de la Seguretat Social, creditors", amb un saldo a 31 de desembre de 1998 de 48 milions de pessetes, recull les aportacions i retencions practicades per la Universitat en concepte de quotes a la Seguretat Social del mes de desembre, que foren pagades en gener de 1999.

El compte "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", per import de 17 milions de pessetes, recull el total dels ingressos diferits provinents del finançament del Pla d'Inversions pendents de ser imputats als resultats de l'exercici (vegeu l'apartat 3.3.6).

El compte "Mutualitats creditors" presenta el detall següent a 31 de desembre de 1998, en milions de pessetes:

	Saldo a 31/12/98
Assegurança escolar	12
MUFACE	3
Drets passius	2
TOTAL	17

Quadre 24

L'import del compte "MUFACE" recull la quota del mes de desembre, que es paga en gener de 1999.

El compte "Drets passius" correspon a les retencions del quart trimestre de 1998, que són abonades en gener de 1999.

7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

L'actiu i el passiu del balanç van ser de 23.610 milions de pessetes i el resultat de l'exercici va ser positiu; els beneficis s'hi han xifrat en 3.090 milions de pessetes, xifra que denota una disminució significativa respecte dels beneficis de 1997, en què s'elevaren a 8.138 milions de pessetes. Aquest fet s'origina fonamentalment pel canvi de criteri, en 1997, en la comptabilitat de les subvencions de capital rebudes, la qual cosa ve fer que s'imputés a ingressos extraordinaris de l'exercici de 1997 el saldo que presentava el compte de subvencions de capital rebudes a 31 de desembre de 1997, per import de 6.205 milions de pessetes.

Quant al registre de les operacions derivades del pla de finançament de les inversions recollides en el Pla d'Inversions 1995-2001, la Universitat (de manera simultània al reconeixement del passiu derivat de l'emissió d'obligacions, per import de 4.300 milions de pessetes, i de la disposició del préstec del B.E.I., per import de 2.500 milions de pessetes) ha optat per reconèixer en el seu immobilitzat financer, per mitjà d'un càrrec del compte "Crèdit per compromís en el finançament del reemborsament d'obligacions", un crèdit per un import idèntic; és a dir, 6.800 milions de pessetes. El compte "Ingressos diferits derivats de compromisos de finançament", creat a aqueix efecte en el grup 1 del seu pla comptable, s'abona amb les distintes aportacions provinents del finançament i es carrega al final de cada exercici per l'import de les inversions del Pla efectivament executades; raó per la qual el saldo a 31 de desembre de 1998, 17 milions de pessetes, recull la part no utilitzada del finançament rebut.

Igual com en l'exercici passat, la Universitat ha inclòs també -entre els comptes retuts- un estat que no és de presentació obligatòria, però que contribueix de forma molt important a la comprensió dels estats pressupostaris i dels estats obtinguts de la comptabilitat economicopatrimonial; es tracta de l'estat de conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial, i que en el quadre número 28 es reproduceix en milions de pessetes.

En aquest estat es mostren els grups de partides de conciliació, per tal com en la comptabilitat economicopatrimonial s'apliquen criteris distints dels que regeixen en la comptabilitat pressupostària.

Quant a l'immobilitzat, podem destacar que el compte "Terrenys i béns naturals" inclou a 31 de desembre de 1998 el valor de la cessió realitzada per l'Ajuntament de Castelló de la major part del terreny sobre el qual s'ubica la ciutat universitària, la valoració del qual -d'acord amb criteris d'entitats alienes a la Universitat- puja a 1.146 milions de pessetes.

El saldo que a 31 de desembre de 1998 presenta el compte "Edificis i d'altres construccions", inclou el valor dels immobles cedits per distintes institucions, sobre els quals la Universitat no deté el ple domini jurídic. El valor dels béns esmentats, per import de 2.811 milions de pessetes, figura com a contrapartida en el compte "Patrimoni rebut en cessió". Els han amortitzats conformement al mateix criteri que la resta dels

béns materials de la Universitat, detinguts en règim de ple domini. El detall n'és el següent, en milions de pessetes:

	Import
Edifici Penyeta Roja	217
Edifici del campus de Borriol	754
Edifici de l'Àrea Juridicoeconòmica del campus de Riu-Sec	1.840
TOTAL	2.811

Quadre 25

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1998			
(en milions de pessetes)			
ACTIU		PASSIU	
a) Immobilitzat	20.594	a) Fons propis	14.785
<i>I.- Immobilitzacions immaterials</i>	<i>120</i>	<i>I.- Patrimoni</i>	<i>11.695</i>
		Patrimoni	8.884
<i>II.- Immobilitzacions materials</i>	<i>16.908</i>	Patrimoni rebut en cessió	2.811
<i>III.- Invers. financeres permanents</i>	<i>6.800</i>	<i>IV.- Resultats de l'exercici</i>	<i>3.090</i>
<i>Amortitzacions (de I i II)</i>	<i>(3.234)</i>	b) Ingres. per distrib. en divers. exers.	17
c) Actiu circulant	3.016	c) Creditors a llarg termini	6.800
<i>I.- Deutors</i>	<i>1.380</i>	Obligacions simples emeses	4.300
Deutors pressupostaris	1.176	Deutes amb entitats de crèdit	2.500
Deutors no pressupostaris	210		
Administracions públiques	1	d) Creditors a curt termini	1.998
Provisions	(7)		
<i>II.- Invers. financeres temporals</i>	<i>900</i>	<i>III.- Creditors</i>	<i>1.738</i>
<i>III.- Tresoreria</i>	<i>736</i>	Creditors pressupostaris	1.456
		Creditors no pressupostaris	89
		Administracions públiques	193
		<i>IV.- Ajusts per periodificació</i>	<i>260</i>
		e) Provisions per a riscos i despeses	10
TOTAL ACTIU	23.610	TOTAL PASSIU	23.610

Quadre 26

COMPTE DE RESULTATS ECONOMICOPATRIMONIALS DE L'EXERCICI DE 1998			
(en milions de pessetes)			
DEURE		HAYER	
A) Despeses	5.897	B) Ingressos	8.987
<i>1. Despeses de funcionament</i>	<i>5.399</i>	<i>1. Ingressos de gestió ordinària</i>	<i>1.159</i>
a) Despeses de personal	3.315	a) Taxes, preus públ. i prestació serv.	1.081
b) Prestacions socials	2	b) Reintegr. de despeses d'exer. ants.	1
c) Dotacions amortiz. immobilitzat	836	c) D'altres ingressos de gestió	32
d) Dotació provisions per a riscos	10	f) Ingressos financers	45
e) D'altres despeses de gestió	922		
f) Despeses financeres i assimilades	314	<i>3. Transferències i subvencions</i>	<i>7.783</i>
<i>2. Transferències i subvencions</i>	<i>145</i>	a) Transferències corrents	4.223
a) Transferències corrents	145	c) Transferències de capital	3.560
<i>3. Pèrdues i despeses extraordinàries</i>	<i>353</i>	<i>4. Beneficis i ingressos extraordinaris</i>	<i>45</i>
d) Despeses i pèrdues d'altres exers.	353	d) Ingressos i beneficis d'altres exers.	45
Estalvi	3.090		
TOTAL	8.987	TOTAL	8.987

Quadre 27

ESTAT DE CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	
Resultat economicopatrimonial	3.090
Resultat pressupostari	270
Diferència	2.820
CONCILIACIÓ	
a) Factors positius	7.346
<i>Despeses pressupostàries no economicopatrimonials</i>	
Inversions netes del pressupost	4.283
Venciment de despeses meritades en exercicis anteriors	4.189
Manaments de pagament per a justificar (despesa corrent) nets de 1998	77
	17
<i>Ingressos economicopatrimonials no pressupostaris</i>	
Traspàs a "Subvencions capital" d'ingressos diferits Pla Inversions 1995-2001	3.063
Taxes acadèmiques, 2n. termini curs 98/99 (crèdit concedit als alumnes)	2.806
Donacions i d'altres variacions en l'immobilitzat	133
Subvenció G.V. meritada per compensació d'interessos del Pla d'Inversions	76
Provisions de circulant aplicades	40
Periodificació de les taxes acadèmiques curs 98/99	9
Ingressos financers meritats i no vençuts en 1998	(2)
	1
b) Factors negatius	4.526
<i>Ingressos pressupostaris no economicopatrimonials</i>	
Fons obtinguts per endeutament financer a llarg termini (B.E.I.)	3.308
Venciment del drets de cobrament de la cessió de l'edifici Herrero	2.500
Taxes acadèmiques meritades en 1997, vençudes en 1998	600
Subvenció corrent G.V., per a interessos redituats en 1997 per obligacions	136
Ingressos financers meritats en 1997, vençuts en 1998	55
Reintegrant de manaments de pagament per a justificar en exers. tancats	16
	1
<i>Despeses economicopatrimonials no pressupostàries</i>	
Dotacions per a amortització de l'immobilitzat	1.218
Despeses exercicis anteriors	836
Despeses meritades i no vençudes en 1998 (interessos finançament i d'altres)	281
Manaments de despeses per a justificar anteriors a 1998, justificats	63
Dotacions provisions per a uns altres riscos	28
	10
Diferència A - B	2.820

Quadre 28

**CAMBRES DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE
LA COMUNITAT VALENCIANA**

1. ANTECEDENTS

D'acord amb la llei de la Generalitat Valenciana 11/1997, de 16 de desembre, a cada província de la Comunitat Valenciana hi haurà una cambra oficial de comerç, indústria i navegació amb competència en tot l'àmbit provincial. A més a més, hi ha cambres oficials a Alcoi i Orihuela, amb competència en el seu respectiu terme municipal.

I encara, com a òrgan de coordinació i representació, existeix el Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, l'article 31.2 de la llei 11/1997, estableix que correspon *"a la Sindicatura de Comptes la fiscalització superior de la destinació donada a les quantitats percebudes per les cambres, en els termes establits en la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig..."*.

D'acord amb aquesta competència, la Sindicatura de Comptes ha realitzat la fiscalització objecte del present informe, amb l'abast que indiquem en l'apartat següent.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb el manament de l'article 31.2 de la llei 11/1997, i a l'objecte de realitzar "*la fiscalització superior de la destinació donada a les quantitats percebudes per les cambres, en els termes establits en la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig...*", aquesta Sindicatura ha realitzat els següents procediments d'auditoria:

- Hem obtingut de cada una de les cinc cambres existents a la Comunitat Valenciana, així com del Consell de Cambres, el balanç de situació, la liquidació del pressupost, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria referits a l'exercici de 1998, i hem verificat que el seu contingut i els terminis d'aprovació són conformes al que es disposa en la normativa aplicable.
- A partir de la informació rebuda, hem elaborat els agregats dels balanços de situació, dels comptes de pèrdues i beneficis, dels pressuposts i de les liquidacions pressupostàries de les cinc cambres i del Consell, a fi de conèixer-ne, comparativament, l'estructura patrimonial i pressupostària.
- Hem obtingut també l'informe d'auditoria externa de l'exercici de 1998 -obligatori segons l'article 31.3 de la llei 11/1997- i analitzat el seu contingut.
- Hem comprovat que les despeses i inversions realitzades en 1998 han sigut destinades a alguna de les activitats pròpies de les cambres.
- S'han revisat els procediments comptables i administratius relatius a l'àrea de recaptació del "recurs cameral permanent", a l'objecte de determinar la suficiència dels controls interns existents en la dita àrea.
- S'ha revisat l'adequat compliment del que es disposa en l'article 47 del Reglament General de Cambres, referit a la constitució i materialització del fons especial de reserva.
- Hem verificat el límit establert en l'article 11 de la llei 3/1993, i si s'ha constituït el fons de reserva especial.
- Hem sol·licitat confirmació directa, a les entitats financeres, dels saldos existents a 31 de desembre de 1998 en comptes corrents, de crèdit, préstecs, etc.
- Hem sol·licitat tota aquella informació i documentació addicional que s'ha considerat pertinent, a l'efecte de la fiscalització realitzada.

Cal assenyalar que no s'ha fet una auditoria completa dels comptes anuals, sinó únicament en els termes del manament legal assenyalat i amb l'abast que indiquem en el present informe.

3. NORMATIVA APLICABLE

Bàsicament, la normativa legal aplicable és la següent:

- Llei 11/1997, de 16 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.
- Llei 3/1993, de 22 de març, Bàsica de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació.
- Decret 1.291/1974, de 2 de maig, modificat pels reials decrets 753/1978, de 27 de març, i 816/1990, de 22 de juny, que aprova el Reglament General de les Cambres, vigent en allò que no s'opose al que disposen les dues lleis anteriors.
- Reglaments de règim interior de les cambres i del Consell.

4. LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

A la Comunitat Valenciana existeixen les corporacions següents:

- Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Alcoi,
- Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant,
- Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló
- Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Orihuela,
- Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València.
- Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.

4.1 Finalitat i funcions de les cambres

Segons que s'estableix en l'article 3 de la llei 11/1997, les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana tenen com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, la indústria i -si n'hi ha- la navegació, i la prestació de serveis a les empreses que exercisquen les activitats indicades, a més de l'exercici de les competències de caràcter públic que els atribueix la llei.

Les funcions de les cambres vénen recollides en l'article 7 de la llei 11/1997 i en l'article 2.1 de la llei 3/1993, i inclouen les matèries següents, entre altres:

- *Informació, assessorament i prestació de serveis* a les empreses; elaboració d'estadístiques de comerç i indústria; difusió d'usos comercials i emissió de certificacions.
- *Formació no reglada*, formació permanent i col.laboració en la formació pràctica en els centres de treball, dins dels programes de formació professional reglada.
- *Promoció de fires i exposicions*, foment de la competitivitat, la qualitat i el disseny i l'estímul al comerç exterior, en especial a l'exportació.
- *Gestió* de borses de franquícia i de subproductes i residus, llotges de contractació i borses de subcontractació i la tramitació dels programes públics d'ajudes a les empreses.
- *Ordenació* industrial i comercial.

4.2 Naturalesa i règim jurídic

Les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana, són corporacions de dret públic dependents de la Generalitat Valenciana i es configuren com uns òrgans consultius i de col.laboració amb les administracions públiques, especialment amb la Generalitat Valenciana; sense detriment dels interessos privats que persegueixen.

Les cambres de la Comunitat Valenciana es regiran pel que es disposa en la llei 11/1997, de 16 de desembre, de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, i en les seues normes de desenvolupament; en la llei 3/1993, de 22 de març, Bàsica de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació, i en els respectius reglaments de règim interior.

Els serà d'aplicació, amb caràcter supletori, la legislació referent a l'estructura i funcionament de les administracions públiques en tot allò que siga conforme a la seua naturalesa i finalitat.

Els reglaments de règim interior foren aprovats per la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç en les dates següents:

Alcoi	4 d'abril de 1997,
Alacant	4 d'abril de 1997,
Castelló	4 de març de 1998,
València	4 de març de 1998,
Orihuela	4 d'abril de 1997,
Consell de Cambres	11 de març de 1993.

Segons la llei 11/1997, la contractació i el règim patrimonial es regeixen pel dret privat, respectant els principis de publicitat i concurrència en la forma i amb els límits que s'hi determinen reglamentàriament.

La tutela de la Generalitat Valenciana sobre les cambres oficials de comerç, indústria i navegació i el Consell de Cambres, en l'exercici de la seua activitat, serà exercida per mitjà de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç. La funció de tutela comprén l'exercici de les potestats administratives d'aprovació, fiscalització, resolució de recursos, suspensió i dissolució.

4.3 Organització

Són òrgans de govern de les cambres oficials de comerç indústria i navegació:

- El ple: És l'òrgan suprem de govern i representació de la cambra.
- El comitè executiu: És l'òrgan permanent de gestió, administració i proposta de la cambra, format pel president, fins dos vicepresidents, el tresorer i fins cinc vocals.
- El president: Tindrà la representació de la cambra, la presidència de tots els seus òrgans col·legiats i serà responsable de l'execució dels seus acords.

Cada cambra tindrà un secretari general, que assistirà -amb veu però sense vot- a les sessions dels òrgans de govern i que podrà nomenar un director gerent, amb les funcions executives i directives que hom li atribuisca de forma reglamentària.

En el reglament de règim interior de cada una de les cambres consta, entre altres extrems, l'estructura del seu ple, el nombre i la forma d'elecció dels membres del comitè executiu i, en general, les normes de funcionament dels seus òrgans de govern, l'organització i el règim del personal al servei de la cambra.

4.4 Règim financer

Per finançar les seues activitats, les cambres disposen dels ingressos següents:

- a) El "recurs cameral permanent", constituït per una exacció a les empreses i empresaris del 2% sobre les quotes tributàries del I.A.E., un 0,15% dels rendiments del I.R.P.F. i entre un 0,1% i un 0,75% de la quota de l'impost sobre societats, segons l'escala aprovada per la llei 12/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a 1997.
- b) Els ingressos derivats dels serveis que presten.
- c) Els recursos que les administracions públiques destinen a sufragar els programes que hom els encomane.
- d) Els productes, rendes i increments del seu patrimoni.
- e) Les aportacions voluntàries dels seus electors.
- f) Les subvencions, llegats o donacions que puguen rebre.
- g) Els procedents de les operacions de crèdit que realitzen.
- h) Qualsevol altres que els puguen ser atribuïts per llei, per virtut de conveni o per qualsevol altre procediment conforme a l'ordenament jurídic.

Estan obligats a pagar el recurs cameral les persones físiques i jurídiques i les entitats de l'article 33 de la Llei General Tributària (entitats sense personalitat jurídica pròpia que constituïsquen un patrimoni separat), que realitzen o exercisquen activitats de comerç, indústria o navegació i que estiguen subjectes al I.A.E.

D'acord amb l'article 11 de la llei 3/1993, els ingressos de les cambres procedents del recurs cameral permanent, una vegada deduïts els percentatges que estiguen preceptivament afectats a una finalitat concreta, no podran superar el 60% del total d'ingressos de cada corporació. Quan es supere el dit límit, es constituirà un fons de reserva especial amb la diferència, del qual solament es podrà disposar en exercicis successius, sempre que no es supere el percentatge esmentat abans.

4.5 Règim pressupostari i comptable

Les cambres elaboraran pressuposts ordinaris i extraordinaris, determinant-hi els ingressos i les despeses respectius.

Correspon a la Conselleria d'Ocupació Indústria i Comerç establir les instruccions necessàries per a elaborar els pressuposts i les liquidacions.

Els plens de les cambres sotmetran a l'aprovació de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç els pressuposts ordinaris i extraordinaris, així com la seua liquidació, conformement -si és el cas- al calendari que s'hi establisca de forma reglamentària.

El ple haurà d'aprovar la liquidació del pressupost abans del primer d'abril de l'any següent, i l'elevàrà a la dita Conselleria per a la seua aprovació. L'aprovació s'entendrà feta si abans del 30 de juny la Conselleria no hi ha fet cap observació.

Les liquidacions es presentaran acompanyades de l'informe d'auditoria de comptes corresponent.

Les cambres estan obligades a elaborar també anualment un balanç que expresse la situació patrimonial, econòmica i financera de la corporació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria.

La llei estableix que les cambres estaran obligades a portar un sistema comptable d'ingressos i despeses i de les varacions de situació del seu patrimoni, i la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç podrà establir reglamentàriament els requisits del dit sistema comptable. Fins a la data, la Conselleria no ha regulat el règim comptable de les cambres: és recomanable escometre aquesta tasca, ja que la normativa comptable que estan aplicant actualment les cambres està en gran part obsoleta, perquè el Reglament General de Cambres data de 1974, i no s'hi han actualitzat els aspectes comptables al mateix temps que la reforma comptable i pressupostària que, amb caràcter general, s'ha produït a Espanya en els últims anys.

Adicionalment, la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç podrà sotmetre a control financer la gestió econòmica de les cambres, directament o per mitjà d'auditories de comptes, quan hi haja supòsits o circumstàncies excepcionals que així ho aconsellen.

En els supòsits que reglamentàriament es determinen, els actes de les cambres relatius a la disposició i gravamen dels seus béns, realització d'operacions de crèdit i concessió de

subvencions o donacions a activitats directament relacionades amb els seus propis fins, requeriran l'autorització expressa de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç.

D'acord amb l'article 47 del Reglament General de Cambres, aquestes han de constituir anualment un fons de reserva especial per a fer front a les baixes de recaptació en exercicis successius o a despeses urgents o imprevistes, donant compte prèviament a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç per a la seua aprovació. Aquesta obligació cessarà quan el fons de reserva arribe al 50% del pressupost total ordinari de l'últim exercici, o quan ho autoritze de manera expressa la dita Conselleria.

5. ESTATS COMPTABLES DE LES CAMBRES

5.1 Contingut dels comptes revisats

La Sindicatura ha revisat els següents documents, relatius a l'exercici de 1998, de les cinc cambres de comerç i del Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, que ens han tramés des de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana:

- Balanç de situació al tancament de l'exercici;
- Liquidació del pressupost;
- Compte de pèrdues i beneficis;
- Memòria;
- Informe d'auditoria.

A partir de la informació rebuda, hem elaborat els agregats dels balanços de situació (quadres 1 i 2), dels comptes de pèrdues i beneficis (quadres 3 i 4), dels pressuposts (quadres 5 i 6) i de les liquidacions pressupostàries (quadres 7 i 8) de les cinc cambres i del Consell, a fi de conèixer-ne comparativament l'estructura patrimonial i pressupostària. En aquests quadres hem homogeneïtzat la presentació dels estats comptables per afavorir-ne la comparació.

5.2 Comentaris generals sobre els balanços de situació

El quadre 1 mostra els balanços individuals i l'agregat de les cinc cambres i del Consell, amb l'estructura percentual dels actius i passius respectius. El quadre 2 mostra els percentatges de cada partida dels balanços sobre els totals agregats corresponents.

A escala agregada, al capítol més significatiu de l'actiu és el de l'immobilitzat material, que en constitueix el 48,6% del total, concentrat en les cambres de Castelló i València fonamentalment a causa del valor dels immobles on es troben les respectives seues corporatives.

Un altre capítol important és el de deutors, que comprén principalment els rebuts pendents de cobrament; el valor de realització dels dits rebuts varia d'una cambra a l'altra en funció dels seus imports i de les provisions per a insolvències constituïdes; tal i com es comenta de forma més detallada en apartats posteriors d'aquest informe.

La tresoreria és el següent capítol en ordre d'importància, a escala agregada; encara que una gran part de l'import en correspon a la Cambra de València i al Consell. Hem sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb totes les entitats financeres.

Dins dels fons propis, el compte "Fons de reserva" té l'origen en l'article 47 del Reglament General de Cambres, en el qual es disposa que les cambres constituïran un

fons de reserva especial, materialitzat en disponible a curt termini, per tal de fer front a les baixes de recaptació en exercicis successius o a despeses urgents o imprevistes; obligació que cessarà quan el dit fons arribe al 50% del pressupost total ordinari de l'últim exercici, o quan ho autoritze de forma expressa la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç.

Les cambres d'Alcoi, Alacant i Castelló presenten fons de reserva amb les característiques que comentem en apartats posteriors de l'informe. Les cambres d'Orihuela i València no han efectuat dotacions per al dit fons.

D'altra banda, l'article 11 de la Llei 3/1993 estableix que els ingressos de les cambres procedents del recurs cameral permanent, llevat d'aquells que es troben preceptivament afectats a una finalitat concreta, no podran sobrepassar el 60% dels ingressos totals, i caldrà destinar-ne l'excés a la constitució d'un fons especial de reserva. En l'exercici de 1998, no s'havien produït en cap de les cambres els supòsits necessaris per a dotar el dit fons, que apareix en els balanços sense saldo.

En el quadre 1 es pot apreciar el saldo de fons propis i de creditors a curt termini de cada corporació i la seua importància econòmica, tant en valor absolut, com en termes relatius sobre el total del balanç.

5.3 Comentaris generals sobre els comptes de pèrdues i beneficis

a) Ingressos totals

Els ingressos liquidats per les cambres -el Consell inclusivament- durant l'exercici de 1998, han donat una xifra agregada de 3.133,2 milions de pessetes (vegeu el quadre 3): els recursos permanents han significat 1.470,2 milions de pessetes, el 47% del total, i els recursos no permanents, 1.663 milions de pessetes, el 53%.

b) Recursos permanents

En "Recursos permanents" es recullen els derivats de la recaptació del recurs cameral, que es materialitzen en rebuts elaborats basant-se en la informació mecanitzada dels contribuents afectats, tramesa pel Ministeri d'Economia i Hisenda. L'emissió i comptabilitat dels rebuts s'efectua en el mateix exercici en què es rep la informació esmentada. Els rebuts emesos durant l'exercici de 1998 estan referits als següents impostos i anys:

Impost sobre societats	1996
Impost sobre la renda de les persones físiques	1996
Impost sobre activitats econòmiques	1997

Les cambres apliquen el principi de meritació, puix que registren com a ingrés de l'exercici la totalitat dels rebuts emesos.

Les despeses originades en el cobrament dels rebuts, així com la imputació del recurs cameral a unes altres cambres i al Consell Superior de Cambres, es comptabilitzen d'acord amb el criteri de la meritació i es presenten minorant les xifres d'ingressos.

El recàrrec de constrenyiment sobre aquells rebuts que no haguessen sigut cobrats en finalitzar el període voluntari de pagament, el registren quan són trameses les quotes impagades per a ser cobrades en període executiu, o bé quan els dits recàrrecs són cobrats.

El primer d'octubre de 1993 es va signar un conveni entre l'Agència Estatal d'Administració Tributària i el Consell Superior de Cambres, per a cobrar per via de constrenyiment les quotes camerals. Això no obstant, la Cambra d'Alacant té, a aqueix efecte, contractat un recaptador extern independent.

A més a més, les cambres registren les provisions per a insolvències que s'estimen necessàries per a cobrir el risc de falta de pagament dels rebuts emesos, minorant els ingressos bruts; llevat de la Cambra de València, que presenta tal provisió dins de les despeses de l'exercici.

c) Quotes i aportacions entre cambres

D'acord amb l'article 15 de la llei 3/1993, les cambres en el territori de les quals es trobe el domicili social d'empreses que tinguen establiments, delegacions o agències en les demarcacions d'unes altres cambres, percebran íntegrament els recursos corresponents a tals empreses. Una vegada deduïda l'aportació al Consell Superior de Cambres, n'efectuaran el repartiment a les altres corporacions, en la mateixa proporció que representa la quota de l'impost sobre activitats econòmiques corresponent a cada establiment.

D'acord amb això, les cambres registren com a ingressos permanents els imports corresponents a la seua participació en els rebuts emesos per unes altres cambres, basant-se en les notificacions rebudes d'aquestes; i a la inversa, registren minorant de la xifra d'ingressos els imports corresponents a les participacions d'altres cambres.

d) Recursos no permanents

Entre aquests ingressos, els més significatius corresponen a subvencions, ingressos per certificacions, per serveis d'assessorament i formació.

e) Despeses

En l'estat de despeses agregat, s'observa que les més importants econòmicament son les despeses de personal (1.062,4 milions de pessetes) i les altres despeses d'explotació (1.520,6 milions de pessetes).

Del total de despeses de personal, el 45,5% en correspon a la Cambra de València; el 23,9%, a la d'Alacant, i el 22,2%, a la de Castelló.

Del total de les altres despeses d'explotació, en correspon el 35,8% a la Cambra de València; el 24,8%, a la d'Alacant; el 24,7%, a la de Castelló, i l'11,9%, al Consell. Entre aquestes despeses s'inclouen: les despeses de formació, amb 249,6 milions de pessetes; subscripcions, publicacions i publicitat, amb 126,4 milions de pessetes; assistència tècnica al comerç i la indústria, amb 125,4 milions de pessetes, i d'altres serveis exteriors, amb 318,3 milions de pessetes.

f) Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici, en milers de pessetes, per a cada una de les corporacions, és el següent:

	Resultat
Cambra d'Alcoi	504
Cambra d'Alacant	(93.213)
Cambra de Castelló	24.266
Cambra d'Orihuela	(2.910)
Cambra de València	59.172
Consell	30.167
TOTAL	17.986

5.4 Comentaris generals sobre les liquidacions pressupostàries

La informació proporcionada per les liquidacions pressupostàries no difereix substancialment de la proporcionada pels comptes de pèrdues i beneficis; l'origen de les diferències existents està en els distints criteris de periodificació i classificació comptable aplicables a cada tipus de comptabilitat.

A causa de les raons esmentades, són vàlids, pel que fa als comptes de pèrdues i beneficis, els comentaris generals efectuats en l'apartat 5.3, als quals ens remetem per tal d'evitar reiteracions.

Cal tenir en compte que els pressuposts de despeses no tenen caràcter limitatiu, i s'hi produeixen desviacions importants en conceptes com: formació, d'altres serveis externs i despeses financeres.

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
Balanços de situació a 31 de desembre de 1998 (en milers ptes.)

ACTIU	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Immobilitzat immaterial	670	0,5%	8.415	1,0%	19.676	1,1%	0	0,0%	31.046	1,3%	4.874	1,5%	64.681	1,2%
Immobilitzat material	64.684	45,5%	344.004	39,2%	1.264.869	71,6%	34.535	47,2%	909.944	38,7%	76.122	22,8%	2.694.158	48,6%
Immobilitzat financer	3.860	2,7%	14.799	1,7%	0	0,0%	400	0,5%	900	0,0%	0	0,0%	19.959	0,4%
IMMOBILITZAT	69.214	48,7%	367.218	41,9%	1.284.545	72,7%	34.935	47,7%	941.890	40,0%	80.996	24,3%	2.778.798	50,2%
Existències	480	0,3%	0	0,0%	670	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	1.150	0,0%
Deutors	22.759	16,0%	484.993	55,1%	434.830	24,6%	42.025	57,6%	952.229	40,5%	98.098	29,4%	2.034.934	36,7%
Inversions financeres temporals	5.000	3,5%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	10.886	0,4%	0	0,0%	15.886	0,3%
Tresoreria	44.871	31,5%	25.501	2,9%	46.846	2,7%	-3.853	-5,3%	446.121	19,0%	154.132	46,3%	713.618	12,8%
Ajusts per periodificació	0	0,0%	807	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	1.573	0,1%	0	0,0%	2.380	0,0%
ACTIU CIRCULANT	73.110	51,3%	511.301	58,1%	482.346	27,3%	38.172	52,3%	1.410.809	60,0%	252.230	75,7%	2.767.968	49,8%
TOTAL ACTIU	142.324	100,0%	878.519	100,0%	1.766.891	100,0%	73.107	100,0%	2.352.699	100,0%	333.226	100,0%	5.546.766	100,0%

PASSIU	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Patrimoni	6.072	4,3%	246.185	28,0%	25.995	1,5%	3.555	4,9%	455.128	19,3%	10.575	3,2%	747.510	13,5%
Romanents acumulats / reserves	82.063	57,6%	308.841	35,2%	425.641	24,1%	58.589	80,1%	-243.211	-10,3%	8.893	2,7%	640.816	11,6%
Fons de reserva	27.780	19,5%	147.000	16,7%	22.285	1,3%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	197.065	3,6%
Romanent construc. Edifici	0	0,0%	0	0,0%	658.000	37,2%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	658.000	11,9%
Resultat de l'exercici	504	0,4%	-93.213	-10,6%	24.266	1,4%	-2.910	-4,0%	59.172	2,5%	30.167	9,1%	17.986	0,3%
FONS PROPIS	116.419	81,8%	608.813	69,3%	1.156.187	65,5%	59.234	81,0%	271.089	11,5%	49.635	15,0%	2.261.377	40,9%
INGR. DISTRIBUIR DIVERS. EXERS.	0	0,0%	22.217	2,5%	0	0,0%	0	0,0%	377.593	16,0%	48.898	14,7%	448.708	8,1%
PROVIS. PER A RISCS I DESPESES	0	0,0%	393	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	865.059	36,8%	0	0,0%	865.452	15,6%
CREDITORS A LLARG TERMINI	0	0,0%	0	0,0%	398.000	22,5%	0	0,0%	8.352	0,4%	0	0,0%	406.352	7,3%
Deutes amb entitats de crèdit	0	0,0%	357	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	100.033	4,3%	0	0,0%	100.390	1,8%
Deutes amb cambres i consells	2.435	1,7%	116.884	13,3%	69.797	4,0%	5.606	7,7%	280.629	11,9%	102.466	30,6%	578.127	10,4%
D'altres deutes	23.470	16,5%	129.855	14,9%	141.546	7,9%	7.743	10,6%	416.247	17,7%	130.637	39,2%	849.188	15,3%
Provisions per a operac. de tràfic	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	33.697	1,4%	1.590	0,5%	35.287	0,6%
Ajusts per periodificació	0	0,0%	0	0,0%	1.361	0,1%	524	0,7%	0	0,0%	0	0,0%	1.885	0,0%
CREDITORS A CURT TERMINI	25.905	18,2%	247.096	28,2%	212.704	12,0%	13.873	19,0%	830.606	35,3%	234.693	70,3%	1.564.877	28,1%
TOTAL PASSIU	142.324	100,0%	878.519	100,0%	1.766.891	100,0%	73.107	100,0%	2.352.699	100,0%	333.226	100,0%	5.546.766	100,0%

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Participació percentual del balanç respecte a l'agregat a 31 de desembre de 1998

ACTIU	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Immobilitzat immaterial	1,0%	13,0%	30,5%	0,0%	48,0%	7,5%	100,0%
Immobilitzat material	2,4%	12,8%	46,9%	1,3%	33,8%	2,8%	100,0%
Immobilitzat financer	19,3%	74,2%	0,0%	2,0%	4,5%	0,0%	100,0%
IMMOBILITZAT	2,5%	13,2%	46,2%	1,3%	33,9%	2,9%	100,0%
Existències	41,7%	0,0%	58,3%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Deutors	1,1%	23,8%	21,4%	2,1%	46,8%	4,8%	100,0%
Inversions financeres temporals	31,5%	0,0%	0,0%	0,0%	68,5%	0,0%	100,0%
Tresoreria	6,3%	3,6%	6,6%	-0,5%	62,4%	21,6%	100,0%
Ajusts per periodificació	0,0%	33,9%	0,0%	0,0%	66,1%	0,0%	100,0%
ACTIU CIRCULANT	2,6%	18,5%	17,4%	1,4%	51,0%	9,1%	100,0%
TOTAL ACTIU	2,6%	15,8%	31,9%	1,3%	42,4%	6,0%	100,0%

PASSIU	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Patrimoni	0,8%	32,9%	3,5%	0,5%	60,9%	1,4%	100,0%
Romanents acumulats / reserves	12,8%	48,2%	66,5%	9,1%	-38,0%	1,4%	100,0%
Fons de reserva	14,1%	74,6%	11,3%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Romanent construc. Edifici	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Resultat de l'exercici	2,8%	-518,3%	135,0%	-16,2%	329,0%	167,7%	100,0%
FONS PROPIS	5,1%	26,9%	51,2%	2,6%	12,0%	2,2%	100,0%
INGR. DISTRIBUIR DIVERS. EXERS.	0,0%	5,0%	0,0%	0,0%	84,1%	10,9%	100,0%
PROVIS. PER A RISCS I DESPESES	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
CREDITORS A LLARG TERMINI	0,0%	0,0%	97,9%	0,0%	2,1%	0,0%	100,0%
Deutes amb entitats de crèdit	0,0%	0,4%	0,0%	0,0%	99,6%	0,0%	100,0%
Deutes amb cambres i consells	0,4%	20,2%	12,1%	1,0%	48,6%	17,7%	100,0%
D'altres deutes	2,8%	15,3%	16,6%	0,9%	49,0%	15,4%	100,0%
Provisions per a operac. de tràfic	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	95,5%	4,5%	100,0%
Ajusts per periodificació	0,0%	0,0%	72,2%	27,8%	0,0%	0,0%	100,0%
CREDITORS A CURT TERMINI	1,7%	15,8%	13,6%	0,9%	53,0%	15,0%	100,0%
TOTAL PASSIU	2,6%	15,8%	31,9%	1,3%	42,4%	6,0%	100,0%

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Compte de pèrdues i beneficis de l'exercici 1998 (en milers pts.)

	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	20.527	44,1%	390.826	65,5%	249.709	34,2%	10.302	28,7%	784.227	54,8%	14.600	5,0%	1.470.191	46,9%
Recursos no permanents	26.052	55,9%	205.486	34,5%	479.498	65,8%	25.616	71,3%	646.538	45,2%	279.804	95,0%	1.662.994	53,1%
TOTAL INGRESSOS	46.579	100,0%	596.312	100,0%	729.207	100,0%	35.918	100,0%	1.430.765	100,0%	294.404	100,0%	3.133.185	100,0%
Provisions	0	0,0%	0	0,0%	844	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	20.266	7,7%	21.110	0,7%
Despeses de personal	20.175	43,8%	254.339	36,9%	235.919	33,5%	13.651	35,2%	483.737	35,3%	54.535	20,6%	1.062.356	34,1%
Dotac. amortitz. Immobilitzat	3.149	6,8%	49.830	7,2%	68.953	9,8%	3.804	9,8%	59.640	4,3%	4.038	1,5%	189.414	6,1%
Variac. prov. tràfic	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	146.869	10,7%	0	0,0%	146.869	4,7%
D'altres despeses explotació	21.874	47,5%	376.690	54,6%	375.740	53,3%	20.509	52,8%	544.546	39,8%	181.195	68,6%	1.520.554	48,8%
Desp. financeres i similars	35	0,1%	2.416	0,4%	23.485	3,3%	497	1,3%	21.029	1,5%	999	0,4%	48.461	1,6%
Pèrdues i desp. extraord.	842	1,8%	6.250	0,9%	0	0,0%	367	0,9%	115.772	8,4%	1.794	0,7%	125.025	4,0%
Impost societats	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	1.410	0,5%	1.410	0,0%
TOTAL DESPESES	46.075	100,0%	689.525	100,0%	704.941	100,0%	38.828	100,0%	1.371.593	100,0%	264.237	100,0%	3.115.199	100,0%
RESULTATS EXERCICI	504		-93.213		24.266		-2.910		59.172		30.167		17.986	

Quadre 3

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Participació percentual de pèrdues i beneficis respecte a l'agregat de l'exercici 1998

	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Recursos permanents	1,4%	26,6%	17,0%	0,7%	53,3%	1,0%	100,0%
Recursos no permanents	1,6%	12,4%	28,8%	1,5%	38,9%	16,8%	100,0%
TOTAL INGRESSOS	1,5%	19,0%	23,3%	1,1%	45,7%	9,4%	100,0%
Provisions	0,0%	0,0%	4,0%	0,0%	0,0%	96,0%	100,0%
Despeses de personal	1,9%	23,9%	22,2%	1,3%	45,6%	5,1%	100,0%
Dotac. amortitz. Immobilitzat	1,7%	26,3%	36,4%	2,0%	31,5%	2,1%	100,0%
Variac. prov. tràfic	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
D'altres desp. Explotació	1,4%	24,8%	24,7%	1,3%	35,9%	11,9%	100,0%
Despeses financeres i similars	0,1%	5,0%	48,5%	1,0%	43,3%	2,1%	100,0%
Pèrdues i desp. extraord.	0,7%	5,0%	0,0%	0,3%	92,6%	1,4%	100,0%
Impost societats	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
TOTAL DESPESES	1,5%	22,1%	22,6%	1,2%	44,1%	8,5%	100,0%
RESULTATS EXERCICI	2,8%	-518,2%	134,9%	-16,2%	329,0%	167,7%	100,0%

Quadre 4

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Pressuposts definitius 1998 (en milers ptes.)

	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	17.930	33,5%	482.480	76,0%	242.990	43,2%	12.250	40,3%	585.000	49,3%	14.600	23,5%	1.355.250	53,5%
Recursos no permanents	35.520	66,5%	152.681	24,0%	319.860	56,8%	18.150	59,7%	602.583	50,7%	47.500	76,5%	1.176.294	46,5%
TOTAL INGRESSOS	53.450	100,0%	635.161	100,0%	562.850	100,0%	30.400	100,0%	1.187.583	100,0%	62.100	100,0%	2.531.544	100,0%
Personal	24.212	45,3%	258.651	40,7%	213.852	38,0%	13.102	43,1%	477.983	39,4%	23.000	37,0%	1.010.800	39,5%
Despeses del local	1.338	2,5%	43.360	6,8%	26.400	4,7%	1.560	5,1%	68.853	5,7%	1.670	2,7%	143.181	5,6%
Material	2.750	5,1%	84.900	13,4%	28.820	5,1%	950	3,1%	125.932	10,3%	1.850	3,0%	245.202	9,6%
Relacions públiques	500	0,9%	7.700	1,2%	27.000	4,8%	150	0,5%	12.162	1,0%	0	0,0%	47.512	1,9%
Subscripc., publicacions i publicitat	1.425	2,7%	12.300	1,9%	18.000	3,2%	320	1,1%	51.924	4,3%	400	0,6%	84.369	3,3%
Viatges i estades	700	1,3%	5.650	0,9%	25.000	4,4%	500	1,6%	31.026	2,6%	7.000	11,3%	69.876	2,7%
Formació	10.475	19,7%	49.500	7,8%	45.700	8,1%	10.500	34,6%	83.749	6,9%	0	0,0%	199.924	7,8%
Estudi i assist. tècn.al comerç i la indústria	3.725	7,0%	88.000	13,9%	0	0,0%	1.060	3,5%	0	0,0%	0	0,0%	92.785	3,6%
Fires i exposicions	0	0,0%	4.200	0,7%	2.000	0,4%	0	0,0%	1.504	0,1%	0	0,0%	7.704	0,3%
D'altres serveis exteriors	2.370	4,4%	13.100	2,1%	48.600	8,6%	575	1,9%	161.095	13,2%	12.300	19,8%	238.040	9,3%
Quotes a distints organismes	1.348	2,5%	37.600	5,9%	1.300	0,2%	989	3,3%	42.447	3,5%	0	0,0%	83.684	3,3%
Imposts	738	1,4%	2.200	0,3%	5.350	1,0%	100	0,3%	50.660	4,2%	3.325	5,4%	62.373	2,4%
Despeses financeres	60	0,1%	1.500	0,2%	45.000	8,0%	440	1,4%	30.000	2,5%	3.100	5,0%	80.100	3,1%
Imprevists	1.454	2,7%	2.000	0,3%	4.828	0,9%	154	0,5%	16.124	1,3%	0	0,0%	24.560	1,0%
Dotació a l'amortització	2.355	4,4%	24.500	3,9%	71.000	12,6%	0	0,0%	60.819	5,0%	4.030	6,5%	162.704	6,4%
Inversions	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	5.425	8,7%	5.425	0,2%
TOTAL DESPESES	53.450	100,0%	635.161	100,0%	562.850	100,0%	30.400	100,0%	1.214.278	100,0%	62.100	100,0%	2.558.239	100,0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	0		0		0		0		-26.695		0		-26.695	

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Participació percentual del pressupost respecte a l'agregat de l'exercici 1998

	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Recursos permanents	1,3%	35,6%	17,9%	0,9%	43,2%	1,1%	100,0%
Recursos no permanents	3,0%	13,0%	27,2%	1,5%	51,2%	4,0%	100,0%
TOTAL INGRESSOS	2,1%	25,1%	22,2%	1,2%	46,9%	2,5%	100,0%
Personal	2,4%	25,6%	21,2%	1,3%	47,3%	2,3%	100,0%
Despeses del local	0,9%	30,3%	18,4%	1,1%	48,1%	1,2%	100,0%
Material	1,1%	34,6%	11,8%	0,4%	51,4%	0,8%	100,0%
Relacions públiques	1,1%	16,2%	56,8%	0,3%	25,6%	0,0%	100,0%
Subscripc., publicacions i publicitat	1,7%	14,6%	21,3%	0,4%	61,5%	0,5%	100,0%
Viatges i estades	1,0%	8,1%	35,8%	0,7%	44,4%	10,0%	100,0%
Formació	5,2%	24,8%	22,9%	5,3%	41,9%	0,0%	100,0%
Estudi i assist. tècn.al comerç i la indústria	4,0%	94,8%	0,0%	1,1%	0,0%	0,0%	100,0%
Fires i exposicions	0,0%	54,5%	26,0%	0,0%	19,5%	0,0%	100,0%
D'altres serveis exteriors	1,0%	5,5%	20,4%	0,2%	67,7%	5,2%	100,0%
Quotes a distints organismes	1,6%	44,9%	1,6%	1,2%	50,7%	0,0%	100,0%
Imposts	1,2%	3,5%	8,6%	0,2%	81,2%	5,3%	100,0%
Despeses financeres	0,1%	1,9%	56,2%	0,5%	37,5%	3,9%	100,0%
Imprevists	5,9%	8,1%	19,7%	0,6%	65,7%	0,0%	100,0%
Dotació a l'amortització	1,4%	15,1%	43,6%	0,0%	37,4%	2,5%	100,0%
Inversions	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
TOTAL DESPESES	2,1%	24,8%	22,0%	1,2%	47,5%	2,4%	100,0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%

Quadre 6

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Liquidacions pressupostàries de l'exercici 1998 (en milers ptes.)

	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	20.527	44,1%	390.826	65,5%	249.709	33,7%	15.072	37,0%	637.358	49,2%	14.600	20,0%	1.328.092	47,6%
Recursos no permanents	26.052	55,9%	205.486	34,5%	491.273	66,3%	25.616	63,0%	657.550	50,8%	58.457	80,0%	1.464.434	52,4%
TOTAL INGRESSOS	46.579	100,0%	596.312	100,0%	740.982	100,0%	40.688	100,0%	1.294.908	100,0%	73.057	100,0%	2.792.526	100,0%
Personal	20.175	43,8%	254.339	36,9%	236.143	32,7%	13.651	35,2%	483.737	39,4%	22.552	45,9%	1.030.597	37,2%
Despeses del local	2.226	4,8%	42.031	6,1%	22.213	3,1%	1.878	4,8%	67.817	5,5%	2.185	4,5%	138.350	5,0%
Material	2.902	6,3%	53.981	7,8%	44.048	6,1%	1.433	3,7%	139.430	11,4%	2.703	5,5%	244.497	8,8%
Relacions públiques	773	1,7%	9.158	1,3%	25.073	3,5%	322	0,8%	13.078	1,1%	2.302	4,7%	50.706	1,8%
Subscripc., publicacions i publicitat	1.465	3,2%	17.457	2,5%	62.716	8,7%	249	0,6%	43.044	3,5%	1.469	3,0%	126.400	4,6%
Viatges i estades	542	1,2%	5.259	0,8%	48.005	6,7%	484	1,2%	30.437	2,5%	6.451	13,1%	91.178	3,3%
Formació	6.532	14,2%	77.617	11,4%	65.376	9,1%	8.784	22,7%	91.288	7,4%	0	0,0%	249.597	9,1%
Estudi i assist. tècn.al comerç i la indústria	3.005	6,5%	116.839	16,9%	0	0,0%	5.567	14,4%	0	0,0%	0	0,0%	125.411	4,5%
Fires i exposicions	0	0,0%	6.953	1,0%	497	0,1%	0	0,0%	7.274	0,6%	0	0,0%	14.724	0,5%
D'altres serveis exteriors	1.734	3,8%	15.467	2,2%	117.814	16,3%	126	0,3%	179.649	14,7%	3.548	7,2%	318.338	11,5%
Quotes a diferents organismes	1.084	2,4%	38.826	5,6%	3.296	0,5%	1.536	4,0%	43.361	3,5%	0	0,0%	88.103	3,2%
Imposts	3.202	6,9%	2.845	0,4%	607	0,1%	130	0,3%	46.395	3,8%	3.120	6,4%	56.299	2,0%
Despeses financeres	35	0,1%	2.416	0,4%	75.486	10,5%	497	1,3%	21.029	1,7%	717	1,5%	100.180	3,6%
Imprevists	842	1,8%	6.250	0,9%	2.870	0,4%	367	0,9%	0	0,0%	0	0,0%	10.329	0,4%
Dotació a l'amortització	3.149	6,8%	49.830	7,2%	68.953	9,6%	3.804	9,8%	59.640	4,9%	4.038	8,2%	189.414	6,8%
Inversions	-1.591	-3,5%	-9.743	-1,4%	-52.798	-7,4%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	-64.132	-2,3%
TOTAL DESPESES	46.075	100,0%	689.525	100,0%	720.299	100,0%	38.828	100,0%	1.226.179	100,0%	49.085	100,0%	2.769.991	100,0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	504		-93.213		20.683		1.860		68.729		23.972		22.535	

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Participació percentual de liquidacions pressupostàries respecte a l'agregat de l'exercici 1998

	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Recursos permanents	1,5%	29,4%	18,8%	1,1%	48,1%	1,1%	100,0%
Recursos no permanents	1,8%	14,0%	33,5%	1,7%	44,9%	4,0%	100,0%
TOTAL INGRESSOS	1,7%	21,4%	26,5%	1,5%	46,4%	2,6%	100,0%
Personal	2,0%	24,7%	22,9%	1,3%	46,9%	2,2%	100,0%
Despeses del local	1,6%	30,4%	16,1%	1,4%	49,0%	1,6%	100,0%
Material	1,2%	22,1%	18,0%	0,6%	57,0%	1,1%	100,0%
Relacions públiques	1,5%	18,1%	49,4%	0,6%	25,8%	4,5%	100,0%
Subscripc., publicacions i publicitat	1,2%	13,8%	49,6%	0,2%	34,1%	1,2%	100,0%
Viatges i estades	0,6%	5,8%	52,6%	0,5%	33,4%	7,1%	100,0%
Formació	2,6%	31,1%	26,2%	3,5%	36,6%	0,0%	100,0%
Estudi i assist. tècn.al comerç i la indústria	2,4%	93,2%	0,0%	4,4%	0,0%	0,0%	100,0%
Fires i exposicions	0,0%	47,2%	3,4%	0,0%	49,4%	0,0%	100,0%
D'altres serveis exteriors	0,5%	4,9%	37,0%	0,0%	56,4%	1,1%	100,0%
Quotes a diferents organismes	1,2%	44,1%	3,7%	1,7%	49,2%	0,0%	100,0%
Imposts	5,7%	5,1%	1,1%	0,2%	82,4%	5,5%	100,0%
Despeses financeres	0,0%	2,4%	75,4%	0,5%	21,0%	0,7%	100,0%
Imprevists	8,2%	60,5%	27,8%	3,6%	0,0%	0,0%	100,0%
Dotació a l'amortització	1,7%	26,3%	36,4%	2,0%	31,5%	2,1%	100,0%
Inversions	2,5%	15,2%	82,3%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
TOTAL DESPESES	1,7%	24,9%	26,0%	1,4%	44,3%	1,8%	100,0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	2,2%	-413,6%	91,8%	8,3%	305,0%	106,4%	100,0%

5.5 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alcoi

a) **Contingut i aprovació**

Els comptes anuals de l'exercici de 1998 de la Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis, la liquidació del pressupost i la memòria.

Tant el pressupost de 1998, com la seua liquidació, els va aprovar el Ple de la Cambra dins dels terminis prevists i foren tramesos a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç juntament amb l'informe d'auditoria externa. Aquest informe conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de 1998.

b) **Balanç de situació**

L'epígraf "Deutors" té la composició següent, a 31 de desembre de 1998:

	Milers ptes.
Rebut pendents de cobrament	8.056
Cambres i Consell, deutors	2.394
Administracions públiques	9.385
D'altres deutors	2.924
TOTAL	22.759

I el compte "Rebut pendents de cobrament" té el desglossament següent:

	Milers ptes.
Rebut emesos en l'exercici	5.303
Rebut pendents d'exercicis anteriors	10.625
Rebut en execució	7.534
Provisió per a insolvències	(15.406)
TOTAL	8.056

La provisió per insolvències es dota a càrrec d'un compte que figura minorant els ingressos de recursos permanents; al seu torn, l'anul·lació de la provisió de l'exercici anterior es fa amb abonament a un compte que s'inclou dins dels dits recursos permanents. Els percentatges per a la dotació de la provisió per rebuts impagats foren determinats per acord del Ple de data 28 de juny de 1994.

L'epígraf de "Tresoreria" té el següent desglossament, a 31 de desembre de 1998:

	Milers ptes.
Caixa	50
Bancs	44.821
TOTAL	44.871

Els saldos en comptes bancaris inclouen 27.780 milers de pessetes en concepte de materialització en disponible a curt termini del fons de reserva establert en l'article 47 del Reglament General de Cambres. El dit fons de reserva figura dins de l'epígraf de "Finançament bàsic" del passiu del balanç i el seu import es correspon amb el 50% del pressupost ordinari de l'exercici de 1997. La dotació al fons durant 1998 ha ascendit a 5.455 milers de pessetes, efectuada a càrrec del resultat positiu de l'exercici de 1997.

Dins de l'epígraf "D'altres deutes", hi ha un compte que recull, entre altres, els conceptes següents:

	Milers ptes.
Provisió per a obligacions	1.195
Provisió IVA exercicis anteriors	1.066
TOTAL	2.261

La primera de les provisions correspon a la indemnització estimada que s'havia de pagar a un treballador acomiadat, i la van dotar en els exercicis de 1996 i 1997; malgrat que caldrà actualitzar-la conformement al que es disposa en la sentència del Tribunal Superior de Justícia de novembre de 1998, que augmenta les bases preses per a calcular la dita indemnització. La segona provisió correspon a una possible revisió dels criteris de liquidació del tribut. Com que es tracta de provisions, caldria recollir-les en "Provisions per a riscos i despeses".

c) Compte de pèrdues i beneficis

Els "Recursos permanents" tenen la següent composició, a 31 de desembre de 1998:

	Milers ptes.
Quotes impost activitats econòmiques	5.972
Quotes impost societats	5.783
Quotes IRPF	7.131
Participació quotes d'altres cambres	367
Provisió insolvències aplicada	19.480
Participació quotes exercicis anteriors	632
Recàrrecs exercicis anteriors	1.628
Recursos permanents bruts	40.993
Confecció matrícula i rebuts	(388)
Despeses de recaptació	(912)
Baixes i devolucions	(2.747)
Participació quotes a d'altres cambres	(1.012)
Dotació provisió insolvències	(15.407)
Minoració recursos permanents	(20.466)
Recursos permanents nets	20.527

Al seu torn, els "Recursos no permanents" tenen el desglossament següent:

	Milers ptes.
Per serveis prestats	16.220
Per publicacions	14
Ingressos patrimonials	1.473
Per uns altres conceptes	8.345
TOTAL	26.052

d) Liquidació del pressupost

Els ingressos i les despeses liquidats (quadre 7) coincideixen amb els que figuren en el compte de resultats (quadre 3).

5.6 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alacant

a) **Contingut i aprovació**

Els comptes anuals de l'exercici de 1998 de la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant estan formats pel balanç de situació, el compte de liquidació del pressupost ordinari i la memòria; no han elaborat el compte de pèrdues i beneficis.

Tant el pressupost de 1998, com la seua liquidació, foren aprovats pel Ple de la Cambra dins dels terminis prevists, i tramesos a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç juntament amb l'informe d'auditoria externa. Aquest informe conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de 1998.

b) **Balanç de situació**

L'epígraf "Deutors" té la composició següent a 31 de desembre de 1998:

	Milers ptes.
Rebut pendents de cobrament	241.833
Generalitat Valenciana, deutora per subvencions	73.051
D'altres cambres deutores	50.709
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	43.239
Consell de Cambres	39.688
D'altres deutors	36.473
TOTAL	484.993

El detall del compte "Rebut pendents de cobrament" és el següent:

	Milers ptes.
Rebut en bancs i Cambra	9.822
Rebut en recaptació executiva	802.850
D'altres	(973)
Provisió insolvències	(569.866)
TOTAL	241.833

El moviment de la provisió per a insolvències durant l'any 1998 ha sigut el següent:

	Milers ptes.
Provisió a 31-12-97	736.568
Recbutos anul.lats en 1998	(258.747)
Dotació provisió en 1998	92.045
Provisió a 31-12-98	569.866

L'epígraf de "Tresoreria" té la composició següent a 31 de desembre de 1998:

	Milers ptes.
Caixa, pessetes	1.578
Bancs, comptes corrents	22.753
Bancs, comptes de crèdit	1.170
TOTAL	25.501

La Cambra utilitza set entitats financeres col.laboradores en la gestió de cobrament dels rebuts.

Els saldos deutors de pòlisses de crèdit corresponen al saldo a favor de la Cambra corresponent a una pòlissa de crèdit subscrita amb el Banc d'Alacant durant l'exercici de 1998, amb un límit de 100.000 milers de pessetes, al 4,88% d'interés i venciment el 7 d'abril de l'any 2000.

El detall i moviment dels fons propis de la Cambra durant l'exercici, expressat en milers de pessetes, és el següent:

	Patrimoni	Fons de reserva	Romanents acumulats	Resultat exercici	Total fons propis
Saldos a 31-12-97	246.185	140.000	293.757	22.084	702.026
Distribució resultat	-	7.000	15.084	(22.084)	-
Dèficit exercici 1998	-	-	-	(93.213)	(93.213)
Saldos a 31-12-98	246.185	147.000	308.841	(93.213)	608.813

A 31 de desembre de 1998, el fons de reserva dotat per l'entitat, que és de 147,0 milions de pessetes, no està materialitzat en disponible a curt termini. Aquest fons encara no ha assolit el límit del 50% del pressupost total ordinari.

c) Compte de pèrdues i beneficis

Com que la Cambra d'Alacant no ha formulat el compte de pèrdues i beneficis, en aquest informe -només a l'efecte de la seua anàlisi- hem elaborat el dit compte a partir de la liquidació del pressupost.

La composició dels "Recursos permanents" del compte de pèrdues i beneficis és com segueix:

	Milers ptes.
Quotes I.A.E.	161.732
Quotes impost societats	197.457
Quotes I.R.P.F.	124.858
Actes d'inspecció	6.391
Quotes recaptades per altres cambres	46.098
Recaptació executiva	166.329
Interessos de demora	16.451
Recursos permanents bruts	719.316
Confecció matrícula i rebuts	(7.471)
Cost de recaptació executiva	(42.405)
Baixes i devolucions	(1.915)
Dotació provisió rebuts	(92.045)
Assessorament jurídicotècnic	(2.348)
Quotes d'altres cambres	(15.977)
Minoració recursos permanents	(162.161)
Variacions de balanç	(166.329)
Recursos permanents nets	390.826

Al seu torn, els "Recursos no permanents" tenen el desglossament següent:

	Milers ptes.
Ingressos per serveis prestats	66.290
Ingressos per publicacions	90
Ingressos per uns altres conceptes	139.106
Recursos no permanents	205.486

El compte "Variacions" del balanç té per objecte compensar la inclusió del compte "Recaptació executiva" dins dels recursos permanents, ja que aquest últim compte recull els cobraments realitzats en via de constrenyiment de rebuts emesos i corresponents a exercicis anteriors a 1998.

El compte "Cost de recaptació executiva" recull el cost dels serveis del recaptador contractat per la Cambra.

Quant a la dotació a la provisió per insolvències, que en 1998 ha ascendit a 92.045 milers de pessets, es calcula per la diferència entre la provisió constituïda en l'exercici anterior i la provisió necessària al tancament de l'exercici corrent.

5.7 Comentaris als comptes de la Cambra de Castelló

a) Composició i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 1998 de la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la liquidació del pressupost. No inclouen cap memòria que complete, amplie i comente la informació continguda en els documents indicats.

El pressupost de l'exercici de 1998, el va aprovar el Ple de la Cambra dins del termini previst legalment. Però no la liquidació, que fou aprovada el 26 de maig de 1999, amb posterioritat al termini establert (1 de maig); si bé és cert que la Cambra va sol·licitar per escrit a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç la pròrroga pertinent.

Tant el pressupost com la liquidació foren tramesos a la dita Conselleria juntament amb l'informe d'auditoria externa. Aquest informe conté l'advertiment que transcrivim a continuació:

"En el desenvolupament dels treballs d'auditoria, vaig constatar la falta de registre d'operacions d'ingrés al llarg de l'exercici de 1998 per import de 36.693.950 pessetes i de 26.544.000 pessetes en l'exercici de 1997 precedent, i que corresponen a cobraments realitzats a empreses per serveis de diligència de documentacions d'exportació davant d'ambaixades estrangeres. Segons manifestacions dels responsables de la gestió corporativa, la falta de registre comptable d'aquestes operacions obeeix al fet que són serveis que es presten de manera gratuïta i complementària als ordinaris i que no representen per a la corporació cap benefici ni pèrdua, ja que s'han realitzat pagaments per compte dels destinataris, i justificats -en opinió seua- per la mateixa quantia. Els dits imports han sigut incorporats a posteriori en la comptabilitat de manera globalitzada. Això no obstant, de l'import de pagaments que els responsables de la corporació consideren justificats, estimo que no estan degudament acreditats 32.743.000 pessetes en l'exercici de 1998 i 2.956.000 pessetes que correspondrien a l'exercici de 1997 precedent".

b) Balanç de situació

L'epígraf "Deutors" té la composició següent a 31 de desembre de 1998:

	Milers ptes.
Rebutts pendents de cobrament	96.854
Cambres i consells deutors	64.800
D'altres deutors	273.176
TOTAL	434.830

I el compte "Rebutts pendents de cobrament" té el desglossament següent:

	Milers ptes.
Pendents de l'exercici 1998	31.190
Pendents de l'exercici 1997	30.023
Pendents de l'exercici 1996	20.693
Pendents de l'exercici 1995	14.948
TOTAL	96.854

La Cambra de Castelló no estima necessari dotar cap provisió per a insolvències, ja que està cobrant la major part dels rebuts en període voluntari o en via de constrenyiment. Malgrat això, es considera que caldria dotar una provisió pel percentatge de rebuts que estadísticament resulten incobrables.

Dins del finançament bàsic, figura el compte "Fons de reserva", amb un saldo de 22.285 milers de pessetes, constituït en exercicis anteriors a l'empara del que es disposa en l'article 47 del Reglament General de Cambres; encara que no està materialitzat en disponible a curt termini.

L'epígraf "Creditors a llarg termini" està format per 348 milions de pessetes d'un préstec bancari obtingut per a finançar la construcció de l'edifici en què s'ubica la seu de la Cambra; i per 50 milions de pessetes en concepte de límit d'un compte de crèdit, del qual a 31 de desembre de 1998 s'havia disposat la quantitat de 29.785 milers de pessetes (raó per la qual caldria haver reclassificat la quantitat de 20.215 milers de pessetes amb abonament al compte de "Tresoreria").

El compte "Romanent construcció edifici", l'import del qual s'eleva a 658 milions de pessetes, recull unes altres fonts de finançament per a la construcció del dit edifici, que comprenen 336,5 milions de pessetes de subvencions de la Conselleria d'Ocupació,

Indústria i Comerç, i 321,5 milions de pessetes de vendes d'immobles de la Cambra. La primera de les fonts citades, l'haurien d'haver comptabilitzada en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", perquè es tracta de subvencions de capital per a imputar a resultats al llarg de la vida útil de l'edifici. Quant a les vendes de locals, caldria haver registrat el resultat extraordinari corresponent en els exercicis en què les dites vendes es van materialitzar, en comptes de comptabilitzar en aquest compte de "Romanent" l'import dels fons obtinguts. La Cambra hauria de practicar els ajusts comptables necessaris per a corregir la situació descrita.

c) Compte de pèrdues i beneficis

Els ingressos per "Recursos permanents" tenen el desglossament següent a 31 de desembre de 1998:

	Milers ptes.
Quotes I.A.E.	59.327
Quotes I.R.P.F.	58.070
Quotes impost societats	146.148
Quotes exercicis anteriors	7.361
Recàrrecs i interessos de demora	4.431
Recursos permanents bruts	275.337
Despeses recaptació	(16.901)
Baixes i devolucions	(803)
Aportació C.S.C.	(14.608)
Aportació a altres cambres	(12.966)
Aportació d'altres cambres	22.162
Aportació A.E.A.T.	(2.512)
Minoració recursos permanents	(25.628)
Recursos permanents nets	249.709

La participació en quotes recaptades per altres cambres, l'haurien d'incloure entre els recursos permanents bruts.

Entre els "Recursos no permanents" s'inclouen uns altres ingressos ordinaris per import de 468.932 milers de pessetes i ingressos extraordinaris per import de 10.566 milers de pessetes; de manera que els ingressos totals s'eleven a 729.207 milers de pessetes.

Les despeses totals pugen a 704.941 milers de pessetes; d'on deriva un resultat positiu de 24.266 milers de pessetes.

La Cambra de Castelló satisfà un complement de pensió a tres treballadors jubilats, o als seus drethavents, per una quantia total de 96.263 pessetes mensuals, que considera com a despeses de personal de l'exercici en què es satisfan. La Cambra hauria d'efectuar els càlculs actuàrials necessaris per a registrar el passiu per pensions aplicable a aquests tres casos.

d) Liquidació del pressupost

En els comptes auditats de la Cambra, s'inclou una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial, que és com segueix:

	Milers ptes.
Superàvit pressupost ordinari	20.683
+ Existències impresos	130
+ Resultats extraordinaris	3.453
Resultat economicopatrimonial	24.266

5.8 Comentaris als comptes de la Cambra d'Orihuela

a) Contingut i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 1998 de la Cambra de Comerç i Indústria d'Orihuela estan formats pel balanç de situació, la liquidació del pressupost, el compte de pèrdues i beneficis i les notes aclaridores dels dits estats.

Tant el pressupost de 1998 com la seua liquidació foren aprovats pel Ple de la Cambra dins dels terminis prevists, i tramesos a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç juntament amb l'informe d'auditoria externa. Aquest informe conté els advertiments que citem a continuació:

- "- *Històricament, la Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Orihuela ha registrat amb criteri de 'caixa' els ingressos per serveis prestats i subvencions; així com les despeses de professorat anteriors a l'exercici de 1998, a partir del qual s'hi aplica el criteri de 'meritació'. Però no s'han quantificat els ajusts referents a una adequada periodificació per a aquells ingressos i despeses procedents d'exercicis anteriors a 1998 el pagament/cobrament dels quals s'haja realitzat en aquest exercici.*
- "- *La Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Orihuela no té constituït el fons de reserva a què es refereix l'article 47 del Reglament General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació d'Espanya, el qual ha d'estar materialitzat en disponible a curt termini".*

b) Balanç de situació

L'epígraf "Deutors" té la composició següent a 31 de desembre de 1998:

	Milers ptes.
Rebutos en tràmit de recaptació	35.160
Provisions per a insolvències	(1.800)
D'altres deutors	8.665
TOTAL	42.025

El compe de "Rebutos en tràmit de recaptació" recull els rebuts emesos pendents de cobrament. En el passiu del balanç figura el compte "Avançaments de recaptació", amb un saldo de 1.292 milers de pessetes, que comprén cobraments de rebuts pendents d'identificació al tancament de l'exercici; si aquesta identificació s'havia realitzat, l'import del dit compte s'hauria saldat amb el compte de "Rebutos en tràmit de recaptació".

Segons que s'indica en el punt 6 de les notes aclaridores dels estats financers, "*la provisió d'insolvències, la dota de forma arbitrària el responsable de la comptabilitat*". En 1997 la provisió es dota amb 400.000 pessetes i en 1998, amb 1.800.000 pessetes; la dotació de 1998, l'han comptabilitzada inadecuadament a càrrec dels comptes de dotació a l'amortització de l'immobilitzat. Caldria establir un mètode de càlcul de la provisió basat en criteris objectius de cobrabilitat.

En Tresoreria, el compte de "Bancs" figura amb signe negatiu en l'actiu del balanç, ja que no s'ha reclassificat al passiu del balanç el saldo disposat del compte de crèdit, que és de 3.896 milers de pessetes.

La Cambra utilitza dos comptes restringits de recaptació i en trasllada periòdicament quantitats al compte operatiu; aquests dos comptes no figuren en la comptabilitat de la Cambra i el seu saldo és, a 31 de desembre de 1998, de 1.252 milers de pessetes. La seua incorporació a la comptabilitat implicaria un augment del compte de "Bancs" i una disminució del compte de "Rebutos en tràmit" per la quantitat indicada.

A causa de l'escassetesa de personal de la Cambra, recauen en la mateixa persona les funcions de recaptació per caixa i de comptabilitat; no hi ha, per tant, una adequada segregació de funcions.

c) Compte de pèrdues i beneficis

La composició dels "Recursos permanents" és la següent:

	Milers ptes.
Quotes I.A.E.	4.894
Quotes impost societats	5.490
Quotes I.R.P.F.	4.714
Participació d'altres cambres	1.709
Aplicació provisió insolvències	400
Cobraments de rebuts donats de baixa i d'altres	1.783
Recursos permanents bruts	18.990
Confecció cens i rebuts	(1.692)
Comissió recaptació	(200)
Baixes i fallides	(4.878)
Participació d'altres cambres	(1.918)
Minoració recursos permanents	(8.688)
Total recursos permanents	10.302

Els "Recursos no permanents" tenen el desglossament següent:

Descripció	Milers ptes.
Prestació de serveis	11.080
Interessos de comptes bancaris	1
Subvencions	12.172
Ingressos per recàrrecs	2.363
TOTAL	25.616

d) Liquidació del pressupost

Les despeses i els recursos no permanents coincideixen amb els que figuren en el compte de pèrdues i beneficis. No coincideixen, però, les xifres de recursos permanents, ja que en la liquidació del pressupost s'inclouen tots els recursos cobrats en l'exercici, amb independència de si correponen a l'exercici de 1998 o a exercicis anteriors.

5.9 Comentaris als comptes de la Cambra de València

a) **Contingut i aprovació**

Els comptes anuals de l'exercici de 1998 estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria. La liquidació del pressupost s'inclou en un apartat de la memòria.

El pressupost, el va aprovar el Ple de la Cambra el 17 de desembre de 1997, amb posterioritat al termini d'1 de novembre establert en el Reglament General de Cambres; si bé és cert que la corporació sol·licità per escrit al director general de Comerç autorització per a presentar-lo amb posterioritat al dit termini.

La liquidació del pressupost, degudament auditada, la va aprovar el Ple el 12 de juliol de 1999 i fou tramesa a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç el 20 de juliol, amb posterioritat al termini d'1 d'abril marcat en el Reglament de Règim Interior; el 29 d'abril la Cambra havia sol·licitat a la dita Conselleria un ajornament per a trametre-la.

L'informe d'auditoria externa conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de l'exercici de 1998.

b) **Balanç de situació**

L'epígraf "Deutors" té la composició següent a 31 de desembre de 1998:

	Milers pts.
Rebutts pendents de cobrament	1.555.932
Consell de Cambres de la C.V.	175.077
D'altres cambres	85.902
Deutors per serveis	75.978
Subvencions pendents de cobrament	208.420
D'altres deutors	20.017
Provisió per a insolvències	(1.169.097)
TOTAL	952.229

El detall dels "Rebutts pendents de cobrament" és el següent:

	Milers ptes.
Quotes impost societats	278.445
Quotes I.R.P.F.	781.777
Quotes I.A.E.	495.710
TOTAL	1.555.932

Amb data 16 de juny de 1994, el Tribunal Constitucional dictà la sentència 174/1994, que daclarava la il.legalitat de l'afiliació obligatòria i el pagament de quotes a les Cambres segons la derogada Llei de 1911.

Això no obstant, d'acord amb el fonament jurídic recollit en la sentència del Tribunal Constitucional, cal considerar situacions consolidades no susceptibles de ser revisades basant-se en aquesta sentència, no solament aquelles situacions que hagen sigut definitivament decidides per resolucions judicials, sinó també -per exigència del principi de seguretat jurídica- totes aquelles que no haguessen sigut impugnades a la data de publicació de la sentència; és a dir, tant els pagaments ja efectuats per quotes no recorregudes, com les meritades i encara no pagades que no estiguen pendents de reclamació o recurs administratiu o judicial interposat amb anterioritat a la data de la sentència.

D'acord amb aquesta sentència, no són cobrables aquells rebuts recorreguts i sentenciats en contra de la Cambra, i també tenen possibilitat de no ser cobrables aquells rebuts recorreguts amb sentència pendent (per tal com s'estima que la sentència podria ser contrària a la Cambra). Tanmateix, són jurídicament cobrables les liquidacions meritades i no pagades, ni recorregudes. En aquest sentit, el Comité Executiu de la Cambra, en sessió celebrada el dia 26 d'octubre de 1998, acordà donar de baixa, per un import total de 562.860 milers de pessetes, les liquidacions recorregudes o prescrites afectades per la sentència del Tribunal Constitucional 174/1994.

L'import dels rebuts pendents de cobrament inclou 104.456 milers de pessetes de rebuts posteriors a la llei 3/1993, recorreguts per diverses empreses davant dels organismes competents, en relació a la il.legalitat en l'aplicació de la normativa sobre el recurs cameral permanent de les cambres i la inconstitucionalitat de l'afiliació obligatòria a aquestes. Això no obstant, el Tribunal Constitucional, en la seua sentència 107/1996, de 12 de juny, ha vingut a confirmar la plena constitucionalitat dels articles 6, 12 i 13 de la llei 3/1993.

L'epígraf de "Tresoreria" comprén 1.620 milers de pessetes de disponible en caixa i 444.501 milers de pessetes de disponible en comptes corrents bancaris.

Hem revisat les conciliacions de comptes bancaris, i destaca l'important nombre de partides en conciliació amb certa o bastant antiguitat, en molts casos amb origen en

l'exercici de 1996 i anteriors. La Cambra ens ha informat que, al més aviat possible, regularitzarà tots els saldos antics.

Un dels comptes bancaris, amb un saldo de 287.092 milers de pessetes, representa la materialització d'una part del fons de pensions del personal de la Cambra.

En el passiu del balanç, la partida més important de l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" és la subvenció de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i de l'IMPIVA per a la inversió en el Centre de Formació Empresarial Lluís Vives, per un import conjunt a 31 de desembre de 1998 de 304.107 milers de pessetes. També destaca la subvenció de la dita Conselleria "PROP emprenedors", per import de 28.272 milers de pessetes.

L'epígraf "Provisió per a riscos i despeses" té la composició següent:

	Milers ptes.
Provisió per a pensions	584.972
D'altres provisions	280.087
TOTAL	865.059

D'acord amb el Reglament de Funcionaris de la Cambra, aquesta està obligada a complementar les percepcions de la Seguretat Social que corresponguen als treballadors, o als seus drethavents, que complisquen determinats requisits en el cas de jubilació, incapacitat física, viduïtat o orfenesa. Addicionalment, els treballadors majors de seixanta-cinc anys, amb més de trenta-cin de servei, i abans de complir l'edat de seixanta-sis anys, tindran dret a sol·licitar i obtenir la jubilació voluntària i a una gratificació del 50% dels seus emoluments anuals.

La Cambra, en funció del que s'estableix en la llei 50/1998, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, que va modificar el termini fixat en la llei 30/1995, de 8 de novembre, d'Ordenació i Supervisió d'Assegurances Privades, disposa fins al primer de gener del 2001 per a instrumentar els seus compromisos per pensions en un pla de pensions, contracte d'assegurança o per mitjà d'una mutualitat de previsió social. Aquest termini deriva de la prohibició establida en la llei 30/1995 de cobrir els compromisos per pensions mitjançant fons interns o instruments similars, que impliquen el manteniment per part de la Cambra de la titularitat dels recursos constituïts.

El desglossament de la citada "Provisió per a pensions", en funció de la situació laboral dels beneficiaris del complement de pensions, és el següent, en milions de pessetes:

	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Personal passiu	296,8	---	296,8
Personal actiu	271,2	17,0	288,2
TOTAL	568,0	17,0	585,0

En relació al personal passiu, no s'ha fet cap dotació addicional a la provisió en l'exercici de 1998. Els pagaments satisfets al personal jubilat per aquests conceptes durant l'exercici de 1998, que ascendiren a 27 milions de pessetes, han sigut carregats al resultat de l'exercici i inclosos sota l'epígraf "Despeses de personal" del compte de pèrdues i beneficis.

La Cambra manifesta, en la memòria auditada de l'exercici, que, en funció dels estudis actuàrials realitzats, les provisions constituïdes cobreixen les obligacions meritades pel personal passiu i els riscos generats pel personal actiu.

El moviment durant l'exercici de 1998 de l'epígraf "D'altres provisions", ha sigut el següent, en milions de pessetes:

	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Indemnitzacions per acomiadament	84,6	34,2	118,8
Rebutos emesos anteriors a la llei 3/1993	145,1	7,2	152,3
Regularització Seguretat Social	---	8,9	8,9
TOTAL	229,7	50,3	280,0

En l'exercici de 1995, la Cambra va iniciar un procés d'adaptació de la seua plantilla de personal; a aqueix efecte, presentà un expedient de regulació d'ocupació que afectava cinc treballadors, el qual va ser aprovat per les autoritats competents en els primers mesos de l'exercici de 1996.

El dit expedient de regulació d'ocupació ha sigut recorregut pels treballadors afectats, i està pendent de resolució a la data de formulació dels comptes anuals; l'opinió de la Cambra és que el dit recurs no prosperarà.

Això no obstant, i a l'objecte de cobrir riscos si el dit recurs prospera, la Cambra, seguint el principi de prudència, ha dotat una provisió per a riscos i despeses per l'import de les indemnitzacions per acomiadament que s'haurien de satisfer al personal afectat i els salaris de tramitació meritats fins al 31 de desembre de 1998.

La Cambra, seguint el principi de prudència, ha dotat una provisió amb l'objecte de cobrir el risc d'una eventual pèrdua dels recursos presentats per diverses empreses sobre

liquidacions ja cobrades, emeses abans de l'entrada en vigor de la llei 3/1993, entre les quals destaca la relativa a l'impost sobre societats de l'exercici de 1985 de Ford España, S.A., per import de 95.449 milers de pessetes, més els interessos redituats fins al 31 de desembre de 1998.

Durant l'exercici de 1998, la Cambra ha constituït una provisió per a atendre els pagaments derivats de la regularització de les quotes de la Seguretat Social de determinats professors, que presten serveis en el Centre de Formació Empresarial "Lluís Vives".

a) Compte de pèrdues i beneficis

El detall de l'epígraf de "Recursos permanents" és el següent:

	Milers pts.
Quotes sobre I.A.E.	225.177
Quotes sobre I.R.P.F.	185.440
Quotes sobre impost societats	405.220
Recàrrecs	21.712
Participació en altres cambres	82.953
Recursos permanents bruts	920.502
Confecció de matrícules i rebuts	(21.650)
Premi de recaptació	(21.607)
Participació d'altres cambres	(38.631)
Baixes i devolucions	(21.008)
Consell Superior de Cambres	(33.379)
Minoració recursos permanents	(136.275)
Recursos permanents nets	784.227

La Cambra aplica el principi de meritació i registra com a ingrés de l'exercici la totalitat dels rebuts emesos. El recàrrec de constrenyiment per a aquells rebuts que no haguessen sigut cobrats en finalitzar el període voluntari de pagament, el registren quan es trameten les quotes impagades per a ser cobrades en període executiu.

Adicionalment, la Cambra registra les provisions per a insolvències que s'estimen necessàries per a cobrir el risc de falta de pagament dels rebuts emesos.

b) Liquidació del pressupost

La conciliació entre el superàvit pressupostari i el resultat comptable que figura en la memòria auditada, és la següent:

	Milers ptes.
Superàvit pressupostari	68.729
Inversions incloses en les despeses de local	35.704
Inversions incloses en les despeses de material	81.524
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	(64.094)
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	18.450
Ingressos extraordinaris	983
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	33.648
Despeses extraordinàries	(47.402)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(68.370)
Resultat comptable	59.172

5.10 Comentaris als comptes del Consell de Cambres

a) Contingut i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 1998 del Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria. La liquidació del pressupost figura en un apartat de la memòria.

Segons l'article 29 del Reglament de Règim Interior, el Ple, a proposta del Comitè Executiu, aprovarà anualment el projecte de pressupost ordinari per a l'any següent, abans del 31 d'octubre. Així mateix, haurà d'aprovar la liquidació de comptes de l'exercici precedent abans del 30 de març. Tant el projecte de pressupost, com la seua liquidació, seran elevats, una vegada aprovats pel Ple, a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç per a la seua aprovació definitiva.

El pressupost de 1998 fou aprovat pel Comitè Executiu el 10 de març de 1998 i tramés a la Conselleria el 21 d'abril; l'aprovació per part del Ple no tingué lloc fins al 6 de novembre; retard justificat perquè s'havia iniciat el període electoral en les cambres de comerç.

Els comptes anuals de 1998 foren aprovats pel Ple el 31 de març de 1999 i tramesos a la Conselleria el 15 d'abril. L'informe d'auditoria independent hi fou tramés el 27 de juliol. Aquest informe conté una opinió favorable sobre els comptes del Consell de l'exercici de 1998.

b) Balanç

En l'epígraf d'"Immobilitzat material", destaca l'immoble adquirit en 1997 per 61,5 milions de pessetes, per a seu del Consell, finançat amb una subvenció de la Conselleria

d'Ocupació, Indústria i Comerç. Les adquisicions d'immobilitzat durant 1998 han ascendit a 10.192 milers de pessetes.

La partida "Deutors" registra, per una part, els saldos meritats i pendents de cobrament amb distints organismes i particulars, a conseqüència de les prestacions de serveis, convenis i subvencions originades per l'activitat del Consell; i per l'altra, s'hi inclouen els dipòsits nets. El desglossament del saldo de l'esmentada partida a 31 de desembre de 1998, és el següent:

	Milers ptes.
IMPIVA	58.721
Conselleria de Cultura	44.340
Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç	23.488
Conselleria de Medi Ambient	16.289
Conselleria d'Economia	15.611
Agència Valenciana de Turisme	3.879
Consell Superior de Cambres d'Espanya	2.468
Deutors diversos	186
Dipòsits rebuts	(66.884)
TOTAL	98.098

La partida "Dipòsits rebuts" es presenta en l'actiu del balanç de situació pel saldo net; quan els comptes amb saldo creditor, que pugen a 67.017 milers de pessetes, els haurien d'haver reclassificats en el passiu del balanç.

El Consell de Cambres, en l'exercici de les seues funcions, té subscrits una sèrie de convenis amb les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, amb la Generalitat Valenciana, amb l'IVEX, amb altres administracions públiques i amb empresaris de la Comunitat Valenciana, per virtut dels quals el Consell realitza funcions de coordinació entre els distints agents, supervisa el compliment dels compromisos adquirits per part dels beneficiaris i els justifica davant dels organismes públics pertinents, per tal de rebre posteriorment les subvencions que corresponguen i distribuir-les entre els seus destinataris.

En aquests casos, el Consell no comptabilitza en els seus comptes d'ingressos i despeses les dites subvencions, perquè consideren que el Consell no n'és el destinatari, sinó solament un mediador. Aquestes transaccions es registren seguint el criteri de caixa, comptabilitzant-ne el càrrec en els comptes bancaris quan es cobren les subvencions, amb abonament al compte de "Dipòsits rebuts", on romanen registrats fins que els fons són transferits als seus destinataris. A causa d'aquest procediment comptable, els comptes per a cobrar que es mostren en el balanç de situació no recullen les subvencions pendents de cobrament a la Generalitat, a l'IVEX i a d'altres

administracions públiques pels dits convenis, ni es recullen en el passiu les quantitats que s'hauran de transferir a les cambres de comerç i empresaris de la Comunitat Valenciana per virtut d'aquells.

L'epígraf de "Tresoreria" comprén 117 milers de pessetes de saldo de caixa i 154.015 milers de pessetes de saldos en comptes bancaris; import que està minorat en el saldo creditor de 630 milers de pessetes del compte de crèdit, que calia haver reclassificat en el passiu del balanç.

Els comptes de "Fons propis" han tingut els moviments següents durant l'exercici de 1998, en milers de pessetes:

Fons propis	Fons social	Resultats neg. exer. ant.	Reserves	Resultat de l'exercici
Saldo a 31-12-97	10.575	(1.182)	-	10.075
Distribució del resultat de l'exercici 1997	-	-	10.075	(10.075)
Resultats exercici 1998	-	-	-	30.167
Saldo a 31 de desembre de 1998	10.575	(1.182)	10.075	30.167

El compte "Fons social" representa el saldo de les reserves generades pels resultats obtinguts pel Consell; llevat de la part destinada a la constitució d'altres fons o reserves.

En "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", figura la subvenció per a l'adquisició de la seu corporativa, que s'imputa a resultats de manera lineal al llarg de la vida útil dels elements que finança.

El desglossament dels "Deutes amb cambres i consells", nets, a 31 de desembre de 1998, és el que reflectim a continuació:

	Milers ptes.
Cambra de València	49.464
Cambra d'Alacant	24.867
Cambra de Castelló	21.984
Cambra d'Alcoi	3.721
Cambra d'Orihuela	2.430
TOTAL	102.466

c) Compte de pèrdues i beneficis

Segons l'article 29 del Reglament de Règim Interior del Consell, en aprovar el projecte de pressupost de cada any, les cambres de la Comunitat Valenciana determinaran els coeficients de repartiment de les aportacions al Consell, que s'establiran cada any en funció dels ingressos derivats del recurs cameral permanent corresponents a l'últim exercici liquidat. En el segon trimestre de l'exercici en curs, corregiran -si és el cas- els coeficients inicialment establits, prenent com a referència la liquidació aprovada i definitiva de cada una de les cambres, relativa a l'exercici immediatament anterior.

Les quotes aprovades amb el pressupost de 1998 tenen el detall següent, en milers de pessetes:

Cambra de València	6.347
Cambra d'Alacant	4.711
Cambra de Castelló	3.196
Cambra d'Alcoi	239
Cambra d'Orihuela	107
Total quotes	14.600

En la revisió efectuada sobre una mostra de comptes de despeses, s'ha observat la inclusió de determinades inversions en equips informàtics que per la seua naturalesa de béns durables haurien de comptabilitzar-les en l'immobilitzat. També recomanem que els contractes d'assessorament extern de caràcter continu es formalitzen per escrit.

d) Liquidació del pressupost

El pressupost ordinari d'estructura per a l'exercici de 1998, es liquida amb un resultat positiu, o superàvit, de 23.972 milers de pessetes; tal i com podem veure en el quadre 7.

Les diferències que s'observen entre les xifres d'ingressos i despeses de la liquidació del pressupost, i les del compte de pèrdues i beneficis, es deuen -a més del que indicarem més endavant- al fet que el pressupost ordinari d'estructura no mostra separadament els ingressos i les despeses relacionats amb la gestió dels programes, sinó el seu resultat en una partida denominada "Benefici net generat en la gestió dels programes", que figura en el total dels ingressos d'estructura, i que en el quadre 7 s'ha inclòs dins dels recursos no permanents; de tal forma que aquest capítol comprén els conceptes següents:

Recursos no permanents	Milers ptes.
Subvencions a l'explotació	40.000
Benefici net gestió programades	13.895
Ingressos financers	4.562
TOTAL	58.457

D'altra banda, el 5 de febrer de 1997, el Ple del Consell aprovà l'adquisició i l'equipament de la seu d'aquesta corporació, mitjançant el corresponent pressupost extraordinari. La liquidació definitiva de l'esmentat pressupost extraordinari és la que mostrem a continuació, en milers de pessetes:

Conceptes	Pressupost	Realitzat exer. 1997	Realitzat exer. 1998	Total realitzat	Desviació	
Subven. Cons. Ocup., Ind. i Com.	50.000	50.000	-	50.000	0	100,00%
Total recursos				50.000	0	100,00%
Immoble i places de garatge	61.500	61.500	-	61.500	0	100,00%
Despeses d'escriptura	600	150	(24)	126	(474)	21,02%
Mobiliari i condicionament	12.000	9.383	-	9.383	(2.617)	78,19%
Imposts	0	-	3.690	3.690	3.690	100,00%
Interessos	0	-	283	283	283	
Total inversions i despeses	74.100	71.033	3.949	74.982	882	101,10%
Resultat pressup. extraordinari	(24.100)	(21.033)	(3.949)	(24.982)	882	103,65%

La conciliació que figura en la memòria auditada dels resultats pressupostaris, amb el resultat comptable, és la següent:

Concepte	Milers ptes.
Resultat pressupost ordinari exercici 1998	23.973
Resultat pressupost extraordinari exercici 1998	(3.949)
Resultats extraordinaris	(931)
Dotació a provisions	(118)
Subvenció de capital traspasada al resultat de l'exercici	1.000
Inversions totals realitzades exercici 1998	10.192
Resultat comptable exercici 1998	30.167

6. CONCLUSIONS

L'any 1998 ha sigut el primer de plena aplicació de la llei 11/1997 de la Generalitat Valenciana, que regula el marc jurídic propi de les cambres de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana.

Des del punt de vista comptable, seria desitjable que es dictaren les oportunes instruccions per a la completa regulació del règim comptable i pressupostari de les cambres, ja que no s'hi han actualitzat els aspectes comptables conformement a la reforma de la normativa comptable i pressupostària que, amb caràcter general, s'ha produït a Espanya des que es va aprovar el Reglament General de Cambres en 1974.

Addicionalment, els estats de comptes presentats per les distintes cambres són heterogenis, a causa de la indicada absència de normativa reguladora actualitzada; cosa que en dificulta l'anàlisi.

En el curs de la fiscalització realitzada, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 d'aquest informe, hem revisat la destinació donada a les quantitats percebudes per les cambres de la Comunitat Valenciana. Tenint en compte les destinacions previstes en la llei 11/1997 de la Generalitat Valenciana, no escau formular observacions en aqueix sentit.