

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

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. OBJECTIUS	9
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	10
2.1 Revisió financera	10
2.2 Revisió del compliment de legalitat	11
3. CONCLUSIONS GENERALS	14
3.1 Revisió financera	14
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	15
4. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES	16
4.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	16
4.2 Les universitats en el sector públic valencià	17
4.3 Naturalesa i règim jurídic	17
4.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern	19
5. COMPTES AGREGATS	22
5.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats	22
5.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats	23
5.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats	24
5.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat	27
5.5 Romanent de tresoreria agregat	28
5.6 Balanç agregat	28
5.7 Compte del resultat economicopatrimonial agregat	31
5.8 Convenis de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	33
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	37

ÍNDEX	Pàgina
<u>II. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA</u>	
1. OBJECTIUS	39
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	40
2.1 Revisió financera	40
2.2 Revisió del compliment de legalitat	40
3. CONCLUSIONS GENERALS	41
3.1 Revisió financera	41
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	41
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE	42
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	42
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	43
4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	48
5. CONTROL INTERN	53
5.1 Normativa vigent	53
5.2 Resum descriptiu d'activitats	54
5.3 Anàlisi dels procediments	56
6. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	60
6.1 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa	60
6.2 Fiscalització dels contractes d'obres	62
6.3 Fiscalització dels contractes de subministraments	64
6.4 Fiscalització dels contractes de serveis	66
6.5 Perfil de contractant i de la plataforma de contractació	68
7. RECOMANACIONS	69

ÍNDIX	Pàgina
III. <u>UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA</u>	
1. OBJECTIUS	74
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	75
2.1 Revisió financera	75
2.2 Revisió del compliment de legalitat	75
3. CONCLUSIONS GENERALS	76
3.1 Revisió financera	76
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	76
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	77
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	77
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	78
4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	84
5. CONTROL INTERN	88
5.1 Normativa vigent	88
5.2 Resum descriptiu d'activitats	89
5.3 Anàlisi dels procediments	90
6. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	93
6.1 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa	93
6.2 Fiscalització dels contractes d'obres	95
6.3 Fiscalització dels contractes de subministraments	97
6.4 Fiscalització dels contractes de serveis	98
6.5 Perfil de contractant i de la plataforma de contractació	99
7. RECOMANACIONS	100

ÍNDEX	Pàgina
IV. <u>UNIVERSITAT D'ALACANT</u>	
1. OBJECTIUS	105
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	106
2.1 Revisió financera	106
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	106
3. CONCLUSIONS GENERALS	107
3.1 Revisió financera	107
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	107
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	108
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	108
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	109
4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	115
5. CONTROL INTERN	118
5.1 Normativa vigent	118
5.2 Resum descriptiu d'activitats	119
5.3 Anàlisi dels procediments	119
6. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	123
6.1 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa	123
6.2 Fiscalització dels contractes d'obres	125
6.3 Fiscalització dels contractes de subministraments	126
6.4 Fiscalització dels contractes de serveis	128
6.5 Perfil de contractant i de la plataforma de contractació	130
7. RECOMANACIONS	131

ÍNDEX	Pàgina
V. <u>UNIVERSITAT JAUME I</u>	
1. OBJECTIUS	137
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	138
2.1 Revisió financera	138
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	138
3. CONCLUSIONS GENERALS	139
3.1 Revisió financera	139
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	139
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	140
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	140
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	141
4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	146
5. CONTROL INTERN	150
5.1 Normativa vigent	150
5.2 Resum descriptiu d'activitats	151
5.3 Anàlisi dels procediments	152
6. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	155
6.1 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa	155
6.2 Fiscalització dels contractes d'obres	157
6.3 Fiscalització dels contractes de subministraments	158
6.4 Fiscalització dels contractes de serveis	159
6.5 Perfil de contractant i de la plataforma de contractació	161
7. RECOMANACIONS	162

VI. UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1.	OBJECTIUS	167
2.	ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	168
2.1	Revisió financera	168
2.2	Revisió del compliment de la legalitat	168
3.	CONCLUSIONS GENERALS	169
3.1	Revisió financera	169
3.2	Revisió del compliment de la legalitat	169
4.	CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	170
4.1	Formació i rendició dels comptes de la Universitat	170
4.2	Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	170
4.3	Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	176
5.	CONTROL INTERN	180
5.1	Normativa vigent	180
5.2	Resum descriptiu d'activitats	181
5.3	Anàlisi dels procediments	182
6.	REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	186
6.1	Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa	186
6.2	Fiscalització dels contractes d'obres	188
6.3	Fiscalització dels contractes de subministraments	188
6.4	Fiscalització dels contractes de serveis	189
6.5	Perfil de contractant i de la plataforma de contractació	190
7.	RECOMANACIONS	191
ANNEX I	Comptes de les universitats públiques	
ANNEX II	Al·legacions dels comptedants i informes sobre les al·legacions	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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

INTRODUCCIÓ

1. OBJECTIUS

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

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 del text legal esmentat i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que s'ha de fer tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2010 de les universitats públiques s'han presentat d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2010, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a 2011 –aprovat pel Consell de la institució en la sessió de 28 de desembre de 2010–, s'ha previst l'elaboració de distints tipus d'informes, amb un abast divers, depenent de l'àrea o entitat de què es tracte.

D'acord amb el dit Programa, en relació amb les universitats públiques, s'ha fet un control formal dels comptes anuals retuts, una revisió del control intern, i una fiscalització de l'àrea de contractació administrativa, així com un seguiment de les recomanacions recollides en informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.

En els informes de fiscalització de cada una de les universitats públiques indiquem les mesures que aquestes han d'adoptar per a millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si és el cas– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

Acomplint el que preveuen els articles 11 i 14.6 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'ha realitzat de tal manera que permeta que els informes de fiscalització de cada una de les universitats públiques oferisquen les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de les universitats públiques.

En aquesta Introducció als informes de fiscalització de les universitats públiques s'inclou, també, un apartat de comptes agregats i de magnituds i indicadors financers, amb la finalitat d'oferir una anàlisi de l'evolució de les magnituds economicofinanceres del conjunt d'universitats públiques i de la situació del seu finançament públic per part de la Generalitat.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de les universitats públiques estan formats per la liquidació del pressupost, el balanç a 31 de desembre de 2010, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, juntament amb els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) que són el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 13/2009, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010, i els adjuntem íntegres en l'annex d'aquest Informe.

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

S'ha fet una revisió formal dels comptes anuals de les universitats públiques, en la qual hem analitzat els aspectes següents.

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

Cal fer notar que la revisió formal no ha posat de manifest cap circumstància que haja determinat ampliar l'abast previst per a aquesta fiscalització en el Programa Anual de la Sindicatura de Comptes.

En relació amb la fiscalització de la contractació en totes les universitats públiques, hem realitzat les actuacions següents:

- Hem obtingut una relació certificada dels contractes adjudicats en l'exercici i dels adjudicats en exercicis anteriors i vigents en l'exercici de fiscalització. Hi hem utilitzat els models recollits en l'annex 4 de la directriu tècnica número 1.
- Amb la informació obtinguda en el tràmit anterior i amb la declaració anual d'operacions amb terceres persones, hem elaborat un quadre resum per tipus de contractes (obres, subministraments, etc.), formes i procediments d'adjudicació del total de contractes adjudicats en l'exercici.
- D'acord amb la informació obtinguda, hem seleccionat una mostra d'expedients per revisar-los posteriorment, d'acord amb els criteris indicats en la directriu tècnica número 1.
- Hem redactat unes conclusions en les quals indiquem la normativa i el grau d'aplicació, els incompliments significatius de la normativa aplicable i d'altres incompliments que interessava indicar, així com els aspectes millorables de control intern que s'han posat de manifest.

En relació amb el seguiment i l'anàlisi de control intern de les cinc universitats públiques, hem establert mecanismes de comunicació amb els responsables del control intern de cada una de les Universitats i al mateix temps hem analitzat els procediments que han emprat. A partir d'aquesta anàlisi s'han posat de manifest determinats aspectes d'interès i d'altres qüestions susceptibles de millora en els sistemes de control intern que indiquem en els informes de cada una de les Universitats.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem comprovat el grau de compliment i de posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors. Hem analitzat, així mateix, si les universitats han resolt en l'exercici de 2010 els incompliments dels principis comptables i de la normativa vigent que es van posar de manifest en els dits informes.

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1 de la Introducció, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1 anterior, hem revisat el compliment, per part de les universitats públiques, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2010, així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

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

- Llei 13/2009, de 29 de desembre, de la Generalitat, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Llei 11/2007, de 22 de juny, d'Accés Electrònic dels Ciutadans als Serveis Públics (LAECSP).
- Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià (LCSUV).
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU).
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV).
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RCAP).
- Ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Entre les normes jurídiques que disciplinen la gestió economicofinancera de les universitats públiques, en destaquen els estatuts de cada una, que són aprovats per decret del Consell de la Generalitat. Durant l'exercici de 2010 han estat vigents els estatuts següents:

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

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

- En l'exercici de 2008 les universitats públiques van subscriure sengles convenis de col·laboració, signats i impulsats per la Generalitat, pels quals es liquida el Pla Plurianual de Finançament, en els quals es regula un finançament singular corresponent al període 2009-2022, segons el que analitzem en l'apartat 5.8 de la Introducció. En aplicació dels dits convenis s'han vist ajornats i fraccionats en anualitats, ingressos pressupostaris per una quantia total conjunta que, a 31 de desembre de 2010, puja a 558.652.059 euros. Aquesta quantia, corresponent al finançament ordinari de la Generalitat a les universitats públiques, afecta significativament la seua situació financera, en convertir els citats convenis, drets de cobrament a curt termini, en drets de cobrament a curt i llarg termini de caràcter no pressupostari.

En aquest sentit, la Universitat Miguel Hernández d'Elx i la Universitat Jaume I de Castelló, han anul·lat en 2010 drets pressupostaris per sengles imports de 51.024.889 euros i 45.901.816 euros, derivats del dit conveni, encara que els ha mantingut en el balanç com a drets no pressupostaris tant a llarg termini com a curt termini, mentre que les altres tres universitats públiques els mantenen el seu balanç com a drets pressupostaris pendents de cobrament.

- A la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant, el balanç no s'ha formulat tenint en compte el termini previst per al venciment a més d'un any de determinats béns, drets i obligacions; raó per la qual el fons de maniobra positiu conjunt que es dedueix de l'actiu circulat, menys els creditors a curt termini –per una xifra de 504.574.759 euros–, està sobrevalorat en 591.125.690 euros, i resulta negatiu en 86.550.931 euros; tal com indiquem en l'apartat 5.6 de la Introducció i en els apartats 4.3 de l'informe de cada una de les tres universitats públiques indicades.

No obstant això, es considera necessari ressaltar que en setembre de 2010 es va aprovar el Pla Plurianual de Finançament del Sistema Universitari Públic Valencià 2010-2017, pel qual es presta el vistiplau perquè a partir de la signatura del dit document, les Universitats puguen formalitzar els corresponents contractes de cessió de drets en la modalitat sense recurs, mitjançant un sistema de compte que sols merite costs financers i imports puntuals –en la mesura que resulte necessari el seu ús– en termes de recurs pressupostari i/o liquidat.

Cal dir que en aquest apartat hem recollit, exclusivament, aquelles conclusions generals dels informes de les universitats públiques que presenten un origen i unes implicacions comunes, en relació amb l'ordenació i coordinació del sistema universitari valencià, mitjançant els instruments del Pla Universitari Valencià prevists en l'article 30 de la LCSUV.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

4. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES

4.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana està format en l'exercici de 2010 per les següents universitats: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx.

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

La Universitat Politècnica de València té l'origen en l'Institut Politècnic Superior de València, creat pel Decret Llei 5/1968, de 6 de juny. Amb posterioritat, en virtut del que es disposava en el Decret 2731/1968, de 24 d'octubre, es van crear en l'Institut les Escoles Tècniques Superiors d'Arquitectura, d'Enginyers de Camins, Canals i Ports i d'Enginyers Industrials, i s'hi integrà la ja preexistent Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms, creada a València l'any 1959. D'acord amb el que preveia la Llei General d'Educació de 4 d'agost de 1970, per mitjà del Decret 495/1971, d'11 de març, l'Institut Politècnic Superior de València es constituí en Universitat, amb la denominació d'Universitat Politècnica de València.

La Universitat d'Alacant fou creada en octubre de 1979, sobre l'estructura del Centre d'Estudis Universitaris, que havia començat a funcionar en l'any 1968. Alacant recuperava així els estudis universitaris suspesos en 1834, quan va tancar, després de dos segles d'existència, la seua precursora, la Universitat d'Oriola. La Universitat d'Oriola es va crear mitjançant una butlla papal en 1545 i mantingué obertes les seues portes entre els anys 1610 i 1808.

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

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

Interessa destacar que també forma part del sector públic valencià la Universitat Internacional Valenciana que, en virtut del que disposa la Llei 7/2008, de 13 de juny, de la Generalitat, va ser reconeguda com una universitat privada, creada amb la finalitat

d'impulsar l'ensenyament universitari no presencial a la Comunitat. Aquesta universitat està integrada en el sector públic valencià en la mesura que el seu titular és la Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València, el fons de dotació de la qual està participat al 100% per la Generalitat.

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

La Sindicatura de Comptes, d'acord el seu Pla Anual d'Actuació, en 2011 ha realitzat un seguiment de l'auditoria de la Fundació Universitat Internacional de València en el marc de l'informe sobre les fundacions públiques que s'integra en l'informe sobre el Compte General de la Generalitat del citat exercici.

Existeixen dues universitats més a la Comunitat Valenciana: la Universitat CEU Cardenal Herrera i la Universitat Catòlica de València Sant Vicent Màrtir; però no es financen amb fons de la Generalitat, raó per la qual no són objecte de fiscalització per part d'aquesta Sindicatura de Comptes.

4.2 Les universitats en el sector públic valencià

La importància del sector públic universitari es pot observar en les xifres pressupostàries que es recullen en l'apartat 5 d'aquesta Introducció a l'informe de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana. En aquest sentit, els crèdits definitius registrats en el pressupost de despeses de les cinc universitats públiques en l'exercici de 2010, ascendiren a 1.766.748.545 euros i les obligacions reconegudes s'elevaren a 1.238.834.477 euros.

El finançament de les universitats públiques remet, fonamentalment, a les consignacions previstes en els pressuposts de la Generalitat, atés que les transferències corrents i de capital rebudes de l'Administració autonòmica són la seua principal font d'ingressos; tal com analitzem en els apartats 5.3 de la Introducció.

4.3 Naturalesa i règim jurídic

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

En l'apartat 1.2 de la LOU s'estableix que són funcions de la Universitat, al servei de la societat les següents:

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

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

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

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

Les competències en matèria d'universitats foren assumides per la Generalitat mitjançant el Reial Decret 2633/1985, de 20 de novembre, i les funcions i els serveis en aquesta matèria estan assignats en l'exercici de 2010 a la Conselleria d'Educació, en virtut del que es preveu en el Decret 7/2007, de 28 de juny, del president de la Generalitat, per mitjà del qual es determinen les conselleries en què s'organitza l'Administració de la Generalitat. Amb posterioritat, el Decret 118/2007, de 27 de juliol, del Consell, ha aprovat el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Educació.

Conformement a l'article 4.1.a de la LOU, la competència per a crear universitats públiques al territori de la Comunitat Valenciana s'atribueix a la Generalitat, competència que s'exerceix per mitjà d'una llei aprovada per les Corts; alhora que, segons l'article 2.5 del citat text legal, correspon a la Generalitat la coordinació de les universitats de la Comunitat Valenciana, precepte legal desenvolupat mitjançant la LCSUV.

Quant al règim jurídic, les universitats públiques es regeixen pel que es disposa en la LOU i en la resta de normes legals dictades per l'Estat o per les comunitats autònomes; així com pels estatuts que les universitats mateixes elaboren, els quals són aprovats per decret del Govern valencià d'acord amb el que es preveu en l'article 6.2 del mencionat text legal.

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

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

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

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

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

4.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern

L'article 81.5 de la LOU disposa que les universitats enviaran al consell de govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals, dins del termini establert en les normes aplicables de cada comunitat autònoma o –si no n'hi ha– en la legislació general. Una vegada rebuts els comptes en la comunitat autònoma, seran tramesos a l'òrgan de fiscalització de comptes d'aquesta o –si no n'hi ha– al Tribunal de Comptes.

Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana estan obligades a rendir els seus comptes, per mitjà del Govern Valencià, a la Sindicatura de Comptes; sense perjudici de les iniciatives de fiscalització que hi puga desenvolupar el Tribunal de Comptes.

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

D'acord amb el que es disposa en el dit Pla General de Comptabilitat Pública, els comptes anuals estaran formats pels documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

D'altra banda, segons el que es disposa en l'apartat 3 de l'article 62.bis de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), els informes d'auditoria de comptes anuals realitzats per la Intervenció General, en el marc de l'exercici de la modalitat del control intern denominada auditoria pública, seran retuts a la Sindicatura de Comptes juntament amb els comptes anuals de cada una de les universitats.

En conseqüència amb el que hem expressat, els comptes anuals de les universitats públiques, juntament amb l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General, cal rendir-los en aquesta Sindicatura fins al dia 30 de juny de 2011.

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

En l'article 14.5 de la Llei 13/2009, de 29 de desembre, de la Generalitat, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010, es va establir que les universitats havien de trametre a la Conselleria d'Educació, abans del 30 d'abril de 2010, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 2010, aprovats pel Consell Social.

Com a complement d'això, en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011, s'ha disposat que les universitats públiques han de trametre a la Conselleria d'Educació, abans del 30 d'abril de 2011, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2010 degudament aprovada pels òrgans de la universitat que pertoqueu en cada cas.

D'altra banda, en virtut del que preveu l'article 82 de la LOU i en l'esmentat article 14.5 de la Llei 13/2009, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat, el control financer de les universitats públiques durant l'exercici de 2010 s'efectua per mitjà d'auditories anuals, sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat.

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

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

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

5. COMPTES AGREGATS

5.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, els pressuposts inicials agregats de les cinc universitats públiques dels exercicis de 2010 i 2009, juntament amb la variació entre ambdós exercicis.

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2010	2009	10/09	
III Taxes i d'altres ingressos	161.664.841	162.662.170	(997.329)	(0,6%)
IV Transferències corrents	856.574.538	866.197.258	(9.622.720)	(1,1%)
V Ingressos patrimonials	2.070.090	2.897.808	(827.718)	(28,6%)
VI Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	122.510.905	125.605.920	(3.095.015)	(2,5%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	9.134.088	9.617.454	(483.366)	(5,0%)
Total ingressos	1.151.954.462	1.166.980.610	(15.026.148)	(1,3%)
I Despeses de personal	624.312.172	609.573.833	14.738.339	2,4%
II Despeses de funcionament	167.204.870	163.439.129	3.765.741	2,3%
III Despeses financeres	28.576.812	35.071.901	(6.495.089)	(18,5%)
IV Transferències corrents	27.735.781	26.381.688	1.354.093	5,1%
VI Inversions reals	277.415.547	311.605.230	(34.189.683)	(11,0%)
VII Transferències de capital	446.667	449.990	(3.323)	(0,7%)
VIII Actius financers	28.000	30.000	(2.000)	(6,7%)
IX Passius financers	26.234.613	20.428.839	5.805.774	28,4%
Total despeses	1.151.954.462	1.166.980.610	(15.026.148)	(1,3%)

Quadre 1

Com podem comprovar en el quadre anterior, el pressupost inicial agregat de les universitats públiques en l'exercici de 2010 es va reduir en un 1,3% respecte a l'exercici anterior.

No s'han produït variacions positives en l'estat d'ingressos, mentre que les variacions negatives de major transcendència s'han produït en les transferències corrents.

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

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

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressup. defini/inicial
III Taxes i d'altres ingressos	161.664.841	33.614.691	195.279.532	20,8%
IV Transferències corrents	856.574.538	27.509.691	884.084.229	3,2%
V Ingressos patrimonials	2.070.090	350.916	2.421.006	17,0%
VI Alienació d'inversions reals	0	330	330	-
VII Transferències de capital	122.510.905	45.224.363	167.735.268	36,9%
VIII Actius financers	0	454.127.765	454.127.765	-
IX Passius financers	9.134.088	53.966.327	63.100.415	590,8%
Total ingressos	1.151.954.462	614.794.083	1.766.748.545	53,4%
I Despeses de personal	624.312.172	9.673.562	633.985.734	1,5%
II Despeses de funcionament	167.204.870	49.741.909	216.946.779	29,7%
III Despeses financeres	28.576.812	7.441.150	36.017.962	26,0%
IV Transferències corrents	27.735.781	20.058.831	47.794.613	72,3%
VI Inversions reals	277.415.547	423.380.536	700.796.083	152,6%
VII Transferències de capital	446.667	1.244.223	1.690.890	278,6%
VIII Actius financers	28.000	110.932	138.932	396,2%
IX Passius financers	26.234.613	103.142.940	129.377.553	393,2%
Total despeses	1.151.954.462	614.794.083	1.766.748.545	53,4%

Quadre 2

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques per a l'exercici de 2010, que ascendia a 1.151.954.462 euros, s'ha incrementat en 614.794.083 euros, que representa un percentatge del 53,4% i ha determinat un pressupost definitiu de 1.766.748.545 euros. Les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en el capítol VIII d'ingressos, "Actius financers", i en el capítol VI de despeses, "Inversions reals".

La causa fonamental d'aquest significatiu increment és la incorporació de romanents de crèdit finançats per mitjà de romanents de tresoreria, i ha afectat especialment les inversions en infraestructures i els convenis d'investigació.

5.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats

La liquidació de l'estat de despeses agregada de l'exercici de 2010 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, és la que mostrem en el quadre següent.

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	633.985.734	608.863.013	594.691.920	14.171.093	96,0%	97,7%
Desps. de funcionam.	216.946.779	175.176.560	156.362.844	18.813.716	80,7%	89,3%
Despeses financeres	36.017.962	34.961.055	34.960.871	184	97,1%	100,0%
Transfers. corrents	47.794.612	34.825.591	31.821.655	3.003.936	72,9%	91,4%
Inversions reals	700.796.083	323.777.598	284.888.522	38.889.076	46,2%	88,0%
Transfers. de capital	1.690.890	1.512.056	1.088.121	423.935	89,4%	72,0%
Actius financers	138.932	130.932	130.932	0	94,2%	100,0%
Passius financers	129.377.553	59.587.672	59.587.672	0	46,1%	100,0%
Total	1.766.748.545	1.238.834.477	1.163.532.537	75.301.940	70,1%	93,9%

Quadre 3

El pressupost de despeses agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2010, presenta un grau d'execució del 70,1%, que s'ha vist afectat pel baix nivell del capítol VI, d'"Inversions reals", que ha sigut del 46,2%. El grau de realització ha arribat al 93,9%.

5.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats

La liquidació de l'estat d'ingressos agregada de l'exercici de 2010 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, es mostra en el quadre següent:

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	195.279.532	189.289.350	165.668.424	23.620.926	96,9%	87,5%
Transferències corrents	884.084.229	875.201.270	872.712.770	2.488.500	99,0%	99,7%
Ingressos patrimonials	2.421.006	3.871.790	2.963.080	908.710	159,9%	76,5%
Alienació inversions	330	21.223	19.011	2.212	6431,3%	89,6%
Transferències de capital	167.735.268	178.676.527	157.711.943	20.964.584	106,5%	88,3%
Actius financers	454.127.765	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	63.100.415	63.908.152	63.908.152	0	101,3%	100,0%
Total	1.766.748.545	1.310.968.312	1.262.983.380	47.984.932	74,2%	96,3%

Quadre 4

El pressupost d'ingressos agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2010 presenta un grau d'execució del 74,2% i un grau de realització del 96,3%. Si no prenem en consideració el capítol VIII, "Actius financers" –que no pot tenir drets reconeguts, perquè registra l'aplicació del romanent de tresoreria per al finançament de modificacions pressupostàries–, el grau d'execució s'eleva al 99,9%.

La principal font d'ingressos de les universitats públiques la constitueixen les transferències de la Generalitat; tal com es pot observar en el quadre següent, on les xifres s'expressen en euros.

Transferències	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Corrents de la Generalitat	850.175.359	843.526.316	842.251.259	1.275.057	99,2%	99,8%
Corrents d'uns altres ens	33.908.870	31.674.954	30.461.511	1.213.443	93,4%	96,2%
Total capítol IV	884.084.229	875.201.270	872.712.770	2.488.500	99,0%	99,7%
De capital de la Generalitat	85.525.707	82.956.318	66.939.452	16.016.866	97,0%	80,7%
De capital d'uns altres ens	82.209.561	95.720.209	90.772.491	4.947.718	116,4%	94,8%
Total capítol VII	167.735.268	178.676.527	157.711.943	20.964.584	106,5%	88,3%

Quadre 5

En termes de drets reconeguts, les transferències corrents de la Generalitat representen el 96,4% del total de transferències corrents agregades, mentre que les de capital impliquen el 46,4% del total de transferències d'aquest tipus. Les dues juntes constitueixen el 70,7% del total de drets reconeguts agregats del pressupost d'ingressos.

De l'import total dels drets reconeguts per les transferències de capital de la Generalitat, 23.004.196 euros corresponen als plans d'inversions compresos en el període de 1995-2003; i 32.270.678 euros a l'anualitat corresponent a l'exercici de 2010 pel conveni subscrit en maig de 2008 per al finançament de les despeses d'inversió.

En la Llei 13/2009, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010, la Generalitat estableix la distribució per línies i per universitats de les subvencions ordinàries, i és la línia T0097000, pertanyent al capítol IV, "Transferències corrents" i la línia T6985000 pertanyent al capítol VII, "Transferències de capital". En el quadre següent, es mostra un resum de la distribució de la subvenció entre les diferents universitats.

Universitat	Pressupost Generalitat
UNIVERSITAT DE VALÈNCIA	274.193.880
Import línia T0097000 (capítol IV, transferències corrents)	81.669.716
Import línia T6985000 (capítol VII, transferències de capital)	192.524.164
UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA	243.566.530
Import línia T0097000 (capítol IV, transferències corrents)	72.547.241
Import línia T6985000 (capítol VII, transferències de capital)	171.019.289
UNIVERSITAT D'ALACANT	146.790.270
Import línia T0097000 (capítol IV, transferències corrents)	43.722.054
Import línia T6985000 (capítol VII, transferències de capital)	103.068.216
UNIVERSITAT JAUME I	74.579.600
Import línia T0097000 (capítol IV, transferències corrents)	22.213.825
Import línia T6985000 (capítol VII, transferències de capital)	52.365.775
UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ	69.818.170
Import línia T0097000 (capítol IV, transferències corrents)	20.795.614
Import línia T6985000 (capítol VII, transferències de capital)	49.022.556
TOTAL UNIVERSITATS CAPÍTOLS IV I VII	808.948.450
Import línia T0097000 (capítol IV, transferències corrents)	240.948.450
Import línia T6985000 (capítol VII, transferències de capital)	568.000.000

Quadre 6

Com a conseqüència de la modificació derivada de l'aplicació del Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual es van adoptar mesures extraordinàries per a disminuir el dèficit públic, es va reduir l'import corresponent a la línia T0097000 del capítol IV, "Transferències corrents" del pressupost de la Generalitat i, finalment, els drets reconeguts corresponents a aquest capítol del pressupost de la Generalitat han sigut de 795.894.144 euros.

Les universitats han comptabilitzat la totalitat de la subvenció com un ingrés corresponent al capítol IV, "Transferències corrents", sense tenir en compte el seu origen i tal com s'havia realitzat en els exercicis anteriors, en els quals es rebien unes transferències que en els pressuposts de la Generalitat es qualificaven com a subvenció corrent.

En els exercicis anteriors a 2010, la Generalitat distribuïa la subvenció corrent entre les diferents universitats sense diferenciar entre transferències corrents i de capital. En aquest sentit i a tall d'exemple, podem citar la Llei 17/2008, de 29 de desembre, de

Pressuposts de la Generalitat per a 2009, per la qual la subvenció corrent de la Generalitat es va distribuir de la forma següent:

Universitat	Pressupost Generalitat 2009
Universitat de València	277.036.446
Universitat Politècnica de València	246.093.378
Universitat d'Alacant	148.079.124
Universitat Jaume I	73.079.124
Universitat Miguel Hernández	70.800.317
Total universitats	815.088.389

Quadre 7

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

5.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat

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

CONCEPTE	2010	2009	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	1.247.060.160	1.343.492.868	(7,2%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	1.179.115.873	1.229.008.985	(4,1%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	130.932	0	100,0%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	67.813.355	114.483.883	(40,8%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	4.320.480	(87.807.386)	104,9%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	72.133.835	26.676.497	170,4%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	678.347	60.971.515	(98,9%)
Desviacions de finançament positives	(43.772.770)	(53.588.186)	18,3%
Desviacions de finançament negatives	29.584.195	45.609.608	(35,1%)
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	58.623.607	79.669.434	(26,4%)

Quadre 8

El resultat pressupostari agregat ha passat de 114.483.883 euros en 2009 a 67.813.355 euros en 2010. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en ambdós exercicis que corregit amb els ajusts corresponents determina un superàvit de finançament de 58.623.607 euros, que ha disminuït un 26,4 % en 2010 respecte al de 2009.

5.5 Romanent de tresoreria agregat

El romanent de tresoreria agregat de les cinc universitats públiques es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	2010	2009	Variació
1.-Drets pendents de cobrament	523.173.589	670.639.433	(22,0%)
2.-Obligacions pendents de pagament	(117.526.867)	(195.965.140)	40,0%
3.-Fons líquids	120.867.187	84.115.142	43,7%
I.- Romanent de tresoreria afectat	504.143.877	466.589.260	8,0%
II.- Romanent de tresoreria no afectat	22.370.032	92.200.175	(75,7%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	526.513.910	558.789.135	(5,8%)

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria agregat ha passat de 558.789.135 euros en l'exercici de 2009, a 526.513.910 euros en 2010, i ha disminuït un 5,8%.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, cal considerar l'import de 461.725.354 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors relatius al conveni de maig de 2008 per transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de les universitats públiques valencianes; tal com indiquen els apartats 3.1 i 5.8 d'aquesta Introducció.

5.6 Balanc agregat

A partir dels balanços retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el balanç agregat de l'exercici de 2010, que mostrem en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2009 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2010	2009	Variació
Immobilitzat	2.359.900.610	2.268.002.932	4,1%
Inversions destinades a l'ús general	8.500	0	100,0%
Immobilitzacions immaterials	16.064.460	23.864.301	(32,7%)
Immobilitzacions materials	1.968.969.587	1.907.436.308	3,2%
Inversions financeres permanents	374.858.063	336.702.323	11,3%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	4.303.492	4.634.724	(7,1%)
Actiu circulant	848.619.997	833.963.826	1,8%
Existències	1.312.710	1.476.440	(11,1%)
Deutors	709.459.633	743.228.843	(4,5%)
Inversions financeres temporals	41.978.095	5.138.233	717,0%
Tresoreria	95.867.188	84.115.141	14,0%
Ajusts per periodització	2.371	5.169	(54,1%)
Total actiu	3.212.824.099	3.106.601.481	3,4%

PASSIU	2010	2009	Variació
Fons propis	2.011.485.136	1.846.064.772	9,0%
Patrimoni	1.704.446.065	1.489.869.037	14,4%
Resultats d'exercicis anteriors	192.222.704	158.469.081	21,3%
Resultats de l'exercici	114.816.367	197.726.654	(41,9%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	153.213.493	158.654.081	(3,4%)
Provisions per a riscos i despeses	50.830.260	37.900.984	34,1%
Creditors a llarg termini	653.249.972	648.579.067	0,7%
Emissió d'obligacions i d'altres valors	281.273.664	281.273.664	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	371.976.308	367.305.403	1,3%
Creditors a curt termini	344.045.238	415.402.577	(17,2%)
Emissió d'obligacions i d'altres valors	821.397	574.011	43,1%
Deutes amb entitats de crèdit	84.044.920	94.293.306	(10,9%)
Creditors	161.913.419	215.379.611	(24,8%)
Ajusts per periodificació	97.265.502	105.155.649	(7,5%)
Total passiu	3.212.824.099	3.106.601.481	3,4%

Quadre 10

Tal com es pot observar en el quadre anterior, el balanç agregat de les universitats públiques ha tingut un increment del 3,4% en l'exercici de 2010, respecte al de l'exercici anterior.

L'actiu a penes ha tingut variació pel que fa a la seua composició per agrupacions, i està format principalment per elements d'immobilitzat, agrupació que en constitueix el 73,5% del total. En relació amb la composició del passiu, el 62,6% del total en correspon als fons propis de les universitats públiques. Les agrupacions de creditors a llarg i curt termini representen sengles percentatges del 20,3% i el 10,7% del total agregat; mentre que els ingressos per a distribuir en diversos exercicis en constitueixen el 4,8% del total.

Finalment, interessa destacar que les universitats públiques presenten un fons de maniobra agregat positiu, tant en 2009 com en 2010, i ha augmentat en un 20,5% durant aquest període.

Tanmateix, tal com indiquem en l'apartat 3.1 d'aquesta Introducció, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulat menys els creditors a curt termini, per import de 504.574.759 euros, està sobrevalorat en 519.125.690 euros, de manera que resultaria negatiu en 86.550.931 euros.

A 31 de desembre de 2010, el deute pendent de pagament per part de la Generalitat a les universitats públiques valencianes que figura registrat en l'actiu del balanç agregat, per transferències corrents i pel pla d'inversions 1995-2003, s'eleva a 998.889.237 euros.

D'aquesta quantia, un total de 558.652.059 euros correspon a transferències corrents meritades per l'aplicació dels criteris del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, mentre que 440.237.178 euros són el deute registrat per les obligacions assumides en relació amb les emissions d'obligacions i als préstecs del Banc Europeu d'Inversions derivats dels plans d'inversions.

Cal observar que l'estructura i la dimensió del balanç agregat de les universitats públiques, estan significativament afectats pels plans d'inversions, que suposaren entre els anys 1994 i 2004 un cost de 756.058.150 euros, i que han incrementat bàsicament l'immobilitzat material.

Per a l'adequada comprensió del balanç agregat de les universitats públiques, cal destacar la falta de comptabilitat d'aquest import en l'actiu de la Universitat d'Alacant, tal com indiquem en l'apartat 3.1 de l'informe d'aquesta universitat.

En segon lloc, cal dir que les universitats públiques que l'han comptabilitzat, el mantenen classificat en agrupacions del balanç distintes. La Universitat de València l'ha comptabilitzat en inversions financeres permanents de l'immobilitzat, mentre que la Universitat Politècnica de València, l'ha registrat en deutors de l'actiu circulat; les dues sense distingir entre la part a curt termini i la part a llarg termini. La Universitat Jaume I i la Universitat Miguel Hernández d'Elx, ho ha registrat en inversions

financeres permanents de l'immobilitzat i en inversions financeres temporals de l'actiu circulant.

En últim lloc, la Universitat de València va imputar el dret per a cobrar a l'agrupació del passiu "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis"; mentre que a la Universitat Politècnica i a la Universitat Jaume I va quedar imputat al compte del resultat economicopatrimonial; la Universitat Miguel Hernández d'Elx en 2010 l'ha comptabilitzat com a fons propis.

5.7 Compte del resultat economicopatrimonial agregat

A partir dels comptes de resultats retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici de 2010, que es mostra en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2009 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2010	2009	Variació
REDUCCIÓ EXISTÈNCIES PRESSU. ACABATS	163.730	228.465	(28,3%)
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	1.067.783.417	1.064.396.484	0,3%
Despeses de personal	683.284.196	674.844.428	1,3%
Prestacions socials	15.761.275	28.282.804	(44,3%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	89.316.931	87.517.899	2,1%
Variació de provisions de tràfic	1.618.325	(1.092.946)	248,1%
D'altres despeses de gestió	242.498.088	236.154.563	2,7%
Despeses financeres i assimilables	35.176.938	38.679.890	(9,1%)
Variació de les provisions d'inversions financeres	127.664	4.288	2.877,2%
Diferències negatives de canvi	0	5.558	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	46.456.393	41.143.186	12,9%
Transferències corrents	44.939.687	39.495.008	13,8%
Subvencions corrents	9.000	6.736	33,6%
Transferències de capital	1.507.706	1.641.442	(8,1%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	19.141.750	5.767.426	231,9%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	807.045	515.723	56,5%
Pèrdues per operacions d'endeutament	9.546	1.202	-
Despeses extraordinàries	6.981.939	1.010.300	591,1%
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	11.343.220	4.240.201	167,5%
Total despeses	1.133.545.290	1.111.535.561	2,0%
INGRESSOS	2010	2009	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	199.688.639	179.546.413	11,2%
Ingressos tributaris	39.659.705	36.786.756	7,8%
Prestacions de serveis i vendes	146.511.825	129.718.160	12,9%
Reintegraments	4.366.601	5.443.019	(19,8%)
D'altres ingressos de gestió	6.265.649	4.354.224	43,9%
Ingressos d'uns altres valors i de crèdits	0	1.039.888	(100,0%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	2.884.859	2.204.366	30,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.043.747.942	1.128.287.992	(7,5%)
Transferències corrents	824.539.270	873.347.617	(5,6%)
Subvencions corrents	47.152.945	43.616.818	8,1%
Transferències de capital	150.209.020	126.944.039	18,3%
Subvencions de capital	21.846.707	84.379.518	(74,1%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	4.925.074	1.427.812	244,9%
Beneficis procedents d'immobilitzat	274.697	244.884	12,2%
Ingressos extraordinaris	4.982	43.575	(88,6%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	4.645.395	1.139.353	307,7%
Total ingressos	1.248.361.655	1.309.262.217	(4,7%)
ESTALVI OBTINGUT	114.816.365	197.726.656	(41,9%)

Quadre 11

Com podem observar en el quadre anterior, les despeses agregades han augmentat un 2% en 2010, respecte de 2009; mentre que els ingressos agregats han disminuït en un 4,7% respecte al dit exercici. El resultat agregat és positiu, tant en l'exercici de 2010 com en 2009, i ha disminuït en un 41,9%.

En l'apartat de despeses, les de gestió ordinària constitueixen el 94,2% del total agregat; hi són significatius els capítols de "Despeses de personal", que en representa el 60,3% del total i el de "D'altres despeses de gestió", que n'és del 21,4%.

Quant als ingressos, el concepte de major rellevància és el corresponent a "Transferències i subvencions", ja que representa el 83,6% del total d'ingressos agregats; hi destaquen les transferències corrents, que en constitueixen el 66,0% del total. L'epígraf d'"Ingressos de gestió ordinària" ha augmentat l'11,2% respecte a 2009 i representa un 16% del total dels ingressos, l'11,7% dels quals corresponen a les prestacions de serveis.

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats públiques han passat de finançar en 2009 el 16,9% de les seues despeses de gestió ordinària, a finançar-ne en 2010 el 18,7%. En 2010 la font més important de finançament continuen sent les transferències i subvencions rebudes.

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

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

En relació amb el finançament de les despeses corrents, el conveni implica liquidar el Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008, finançant un import de 729.718.024 euros.

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

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

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

Any	Despeses corrents	Despeses d'inversió	TOTAL
2009	25.831.491	32.270.678	58.102.169
2010	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2011	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2012	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2013	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2014	64.102.170		64.102.170
2015	64.102.170		64.102.170
2016	64.102.170		64.102.170
2017	64.102.170		64.102.170
2018	64.102.170		64.102.170
2019	64.102.170		64.102.170
2020	64.102.170		64.102.170
2021	64.102.170		64.102.170
2022	63.743.205		63.743.205
TOTAL	729.718.024	161.353.390	891.071.414

Quadre 12

Quant el finançament de les despeses corrents, cal observar que la diferència entre els 558.652.059 euros d'ingressos meritats per aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual, pendents de cobrament a 31 de desembre de 2010, i els 672.055.041 euros pendents segons el conveni, que puja a 113.402.982 euros, ha sigut considerada per les universitats públiques com a ingressos no meritats, de conformitat amb la normativa comptable.

Encara que en el contingut literal dels convenis no s'esmenta expressament l'existència de cap compensació financera, la falta de cobrament per part de les universitats públiques d'interessos pels endarreriments en el Programa Plurianual i el fet de tractar-se d'un conveni per al finançament, així com el conjunt de proves obtingudes, posen de manifest que l'última quantitat referida en el paràgraf anterior pot ser considerada com una compensació financera implícita.

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

La Universitat Jaume I i la Universitat Miguel Hernández han anul·lat els drets pressupostaris pel deute a llarg termini, encara que han mantingut el deute en comptes

economicopatrimonials, d'acord amb les recomanacions fetes en els informes d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors.

La Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant, no han anul·lat els drets pressupostaris de l'exercici i d'exercicis anteriors, i els han mantingut com a drets pressupostaris per cobrar en l'exercici de 2010. A més a més, continuen sense reclassificar a llarg termini en l'epígraf d'inversions financeres permanents de l'actiu del balanç, aquells drets amb venciment superior a un any, per sengles quanties de 172.664.667 euros, 182.061.834 euros i 84.505.960 euros, respectivament.

Segons els principis comptables públics, el romanent de tresoreria constitueix un recurs per al finançament de l'entitat el qual no s'inclouen ni els drets pressupostaris per cobrar a llarg termini, ni els drets no pressupostaris per cobrar, que ho seran al seu venciment. Per tant, el romanent de tresoreria no afectat de cada una de les universitats públiques, s'hauria de disminuir en l'import que figura en l'apartat 4.2 dels seus respectius informes, la quantia conjunta del qual és de 461.725.354 euros.

La Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant han seguit el criteri de mantenir tal drets com a component positiu del romanent de tresoreria per estimar que tindran la conformitat de la Generalitat per a la cessió plena de l'import corresponent a l'ingrés meritat a 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, en data 26 de febrer de 2009, va tenir entrada en la Generalitat un escrit dirigit al conseller d'Educació i subscrit conjuntament pels rectors de les cinc universitats públiques de la Comunitat, constituïts com a associació de universitats públiques valencianes, en el qual sol·licitaven que notifiqués quan més prompte millor la conformitat de la Generalitat per a la citada cessió.

D'altra banda, la disposició addicional dinovena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010, estableix que els crèdits reconeguts a favor de les universitats públiques, conseqüència dels convenis referits, podran ser objecte de facturatge en els termes prevists en el Pla Plurianual de Finançament de les universitats públiques vigents en l'any 2010, pendent d'aprovació.

Posteriorment, en setembre de 2010, s'ha aprovat el Pla Plurianual de Finançament del Sistema Universitari Públic Valencià 2010-2017, pel qual la Generalitat presta la seua conformitat a la sol·licitud realitzada per les universitats de 26 de febrer de 2009, de manera que a partir del document citat, puguen formalitzar els corresponents contractes de cessió de drets, en la seua modalitat sense recurs, per mitjà d'un sistema de compte que sols merite costs financers en la mesura i pels imports concrets en què resulte necessària la seua utilització en termes de recurs pressupostari i/o de liquiditat.

En relació amb l'aplicació del dit Pla Plurianual de Finançament, es va acordar un període transitori o diferit que abastarà els exercicis de 2010 a 2012, durant els quals l'aplicació del programa en cada una de les universitats serà, exclusivament, als efectes d'avaluació, seguiment i control de variables, i el finançament dels quals vindrà

consignat nominativament en els corresponents pressuposts de la Generalitat, independentment de l'import resultant d'aplicar el Pla Plurianual de Finançament.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Posteriorment, en compliment del que es va acordar en el Ple de les Corts en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com dels respectius acords del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà dels quals tingué coneixement dels esborranys dels informes individuals de fiscalització, corresponents a l'any 2010, aquests esborranys es trameteren als comptedants perquè, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

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

- 1) Les entitats fiscalitzades han formulat –si era el cas– al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades –si n'hi havia–, així com els informes motivats que s'han emés sobre aqueixes al·legacions, els quals han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o desestimades, s'incorporen com a annex II.

UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2011, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2010, la fiscalització efectuada de la Universitat de València (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2010, la revisió del control intern de la Universitat i la fiscalització de l'àrea de contractació administrativa.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2010 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

En l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si escau– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest la llarg de la fiscalització, amb l'abast indicat en l'apartat següent.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

En relació amb la revisió financera, i conformement als objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 2.1 de la Introducció a aquest volum dedicat a les universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior d'aquest Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció a aquest volum de les universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2010; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

En els apartats 4 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

En els apartats 5, 6 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, encara que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques aplicables, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2010, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2010 foren aprovats pel Consell Social en data 19 d'abril de 2011, amb l'acord previ del Consell de Govern de la Universitat, i tramesos el 26 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat.

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2011, íntegrament en format electrònic, i acompanyats de l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 13/2009, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2010.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual ha quedat establert en l'apartat 2.1 de la Introducció a aquest volum de les universitats públiques, s'ha posat de manifest que, en l'aprovació i presentació del pressupost i en la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals, s'han complert –en els aspectes significatius– els tràmits i terminis establerts en la normativa que hi és d'aplicació.

S'ha de dir, no obstant això, que la Intervenció General de la Generalitat no ha tramés a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals del Centre d'Idiomes de la Universitat de València, SL, societat participada al cent per cent per la Universitat, tot i que aquesta hi va trametre els dits comptes el dia 19 d'abril de 2011, acomplint el que disposa l'article 84 de la LOU.

Quant als comptes anuals de la Fundació Lluís Alcanyís, entre els patrons de la qual es troba la Universitat, cal observar que van ser aprovats pel Consell Social de la Universitat, en data 29 de juliol de 2011, encara que no es té constància de si havien de ser remeses posteriorment a la Intervenció General de la Generalitat, circumstància que no s'ha produït.

Hi ha tres entitats més vinculades a la Universitat, la Fundació General de la Universitat de València, la Fundació Universitat-Empresa ADEIT i la Fundació Parc Científic Universitat de València. En les dues primeres entitats esmentades, la Universitat no té participació en la dotació fundacional, mentre que en la tercera té una participació del 20%.

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

Els comptes anuals de la Universitat, així com els comptes anuals corresponents a les seues entitats dependents, corresponents a l'exercici de 2010, figuren en la seua pròpia pàgina d'Internet de la Universitat, entre la informació continguda en el Servei de Comptabilitat i Pressupost.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2010 i 2009, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2010/2009	
	2010	2009	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	55.033.802	55.715.975	(682.173)	(1,2%)
IV Transferències corrents	284.769.376	287.233.712	(2.464.336)	(0,9%)
V Ingressos patrimonials	430.000	695.000	(265.000)	(38,1%)
VII Transferències de capital	30.161.251	38.139.929	(7.978.678)	(20,9%)
Total ingressos	370.394.429	381.784.616	(11.390.187)	(3,0%)
I Despeses de personal	213.206.132	205.972.277	7.233.855	3,5%
II Despeses de funcionament	51.375.942	46.463.380	4.912.562	10,6%
III Despeses financeres	5.118.283	10.507.653	(5.389.370)	(51,3%)
IV Transferències corrents	9.393.133	8.072.495	1.320.638	16,4%
VI Inversions reals	84.656.333	106.311.179	(21.654.846)	(20,4%)
VII Transferències de capital	446.667	0	446.667	100,0%
VIII Actius financers	6.197.939	0	6.197.939	100,0%
IX Passius financers	0	4.457.632	(4.457.632)	(100,0%)
Total despeses	370.394.429	381.784.616	(11.390.187)	(3,0%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat ha disminuït un 3% en 2010, respecte al de l'exercici de 2009, i les variacions més importants s'han produït en els capítols V, "Ingressos patrimonials" i VII, "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos; i en els capítols I, "Despeses de personal", III, "Despeses financeres" i VI, "Inversions reals" pel que fa al pressuposts de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2010 per Acord de 17 de desembre de 2009, i va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 10 de febrer de 2010.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2010, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	55.033.802	11.698.852	66.732.654	21,3%
IV Transferències corrents	284.769.376	16.111.580	300.880.956	5,7%
V Ingressos patrimonials	430.000	223.262	653.262	51,9%
VI Alienació d'inversions reals	0	330	330	100,0%
VII Transferències de capital	30.161.251	12.152.968	42.314.219	40,3%
VIII Actius financers	0	114.302.194	114.302.194	100,0%
IX Passius financers	0	8.625.970	8.625.970	100,0%
Total ingressos	370.394.429	163.115.156	533.509.585	44,0%
I Despeses de personal	213.206.132	101.235	213.307.367	0,0%
II Despeses de funcionament	51.375.942	16.661.329	68.037.271	32,4%
III Despeses financeres	5.118.283	4.830.505	9.948.788	94,4%
IV Transferències corrents	9.393.133	12.776.724	22.169.857	136,0%
VI Inversions reals	84.656.333	127.523.140	212.179.473	150,6%
VII Transferències de capital	446.667	1.222.223	1.668.890	273,6%
IX Passius financers	6.197.939	0	6.197.939	0,0%
Total despeses	370.394.429	163.115.156	533.509.585	44,0%

Quadre 2

Com podem comprovar en el quadre anterior, les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2010 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 163.115.156 euros, un 44% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 533.509.585 euros. Cal dir que el 70,1% de les modificacions pressupostàries han sigut finançades amb el romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	66.732.654	67.380.707	59.393.037	7.987.670	101,0%	88,1%
Transferències corrents	300.880.956	302.262.962	301.019.597	1.243.365	100,5%	99,6%
Ingressos patrimonials	653.262	492.114	365.515	126.599	75,3%	74,3%
Alienació d'inversions	330	1.132	1.132	0	343,0%	100,0%
Transferències de capital	42.314.219	51.495.970	47.613.129	3.882.841	121,7%	92,5%
Actius financers	114.302.194	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	8.625.970	8625970	8.625.970	0	100,0%	100,0%
Total	533.509.585	430.258.855	417.018.380	13.240.475	80,6%	96,9%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2010 s'eleva a 533.509.585 euros, amb uns drets reconeguts de 430.258.855 euros i uns cobraments de 417.018.380 euros, que determinen sengles graus d'execució i compliment del 80,6% i del 96,9%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet observar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 102,6%, sense considerar el capítol VIII, "Actius financers" que, en aplegar l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	213.307.367	207.909.539	203.018.535	4.891.004	97,5%	97,6%
Despeses funcionament	68.037.271	57.206.947	48.306.646	8.900.301	84,1%	84,4%
Despeses financeres	9.948.788	9.822.187	9.822.187	0	98,7%	100,0%
Transferències corrents	22.169.857	16.761.225	14.182.635	2.578.590	75,6%	84,6%
Inversions reals	212.179.473	111.957.667	84.344.663	27.613.004	52,8%	75,3%
Transferències de capital	1.668.890	1.504.856	1.080.921	423.935	90,2%	71,8%
Passius financers	6.197.939	6.177.495	6.177.495	0	99,7%	100,0%
Total	533.509.585	411.339.916	366.933.082	44.406.834	77,1%	89,2%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2010 és de 533.509.585 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 411.339.916 euros i s'han realitzat

pagaments per 366.933.082 euros, que determinen uns graus d'execució i de compliment del 77,1% i el 89,2%.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de 2009 i la variació entre els dos exercicis.

Conceptes	2010	2009	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	421.632.885	447.331.066	(5,7%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	405.162.421	404.368.641	0,2%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	16.470.464	42.962.425	(61,7%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	2.448.475	(70.142.943)	103,5%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	18.918.939	(27.180.518)	169,6%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	37.022.795	(100,0%)
Desviacions de finançament positives	(20.961.000)	(31.453.792)	33,4%
Desviacions de finançament negatives	16.140.000	29.067.214	(44,5%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	14.097.939	7.455.699	89,1%

Quadre 5

Com podem observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2010 ha sigut un 61,7% inferior al de l'exercici anterior, mentre que el saldo pressupostari ha augmentat en un 169,6%. Cal dir que una vegada realitzats els ajustos oportuns per a calcular el superàvit o dèficit del finançament, observem que en l'exercici de 2010 s'obté un superàvit de finançament que és de 14.097.939 euros.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de 2009 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

	2010	2009	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	184.162.183	207.721.335	(11,3%)
(+) del pressupost corrent	13.240.475	12.529.464	5,7%
(+) de pressupost tancats	184.090.166	194.359.794	(5,3%)
(+) d'operacions no pressupostàries	1.967.932	2.143.477	(8,2%)
(-) cobrament de dubtós cobrament	1.778.593	1.311.400	35,6%
(-) cobrams. realitzats pendents d'aplica. definitiva	13.357.797	0	100%
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAM.	57.102.611	95.570.988	(40,3%)
(+) del pressupost corrent	44.406.834	69.141.879	(35,8%)
(+) de pressupost tancats	3.174.080	145.200	2.089,0%
(+) d'operacions no pressupostàries	9.727.619	26.283.909	(63,0%)
(-) pagam. realitzats pendents d'aplicació definitiva	205.922	0	100,0%
3. (+) FONS LÍQUIDS	2.881.971	2.151.847	34,0%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	129.941.543	114.302.194	13,7%
I Romanent de tresoreria afectat	129.941.543	114.302.194	13,7%
ROMANENT DE TRESORERIA no afectat	0	0	0

Quadre 6

Com podem observar en el quadre anterior el romanent de tresoreria s'ha incrementat en un 13,7% respecte a l'exercici de 2009, encara que cal dir que la totalitat del romanent de l'exercici de 2010 es troba afectat.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'anul·lació pressupostària de drets per un import de 178.686.503 euros, derivada del conveni de col·laboració per al finançament de despeses corrents i d'inversió, signat per la Conselleria d'Educació i les universitats públiques en el mes de març de 2008.

En l'exercici de 2010 la Universitat ha cobrat 536.951 euros corresponent a ajudes a la formació del professorat que en l'exercici de 2009 formava part del romanent de tresoreria. A més a més, també ha reclassificat 2.542.317 euros, comptabilitzats com a drets reconeguts per transferències de l'Estat, relacionats amb projectes d'infraestructura científica del període 2000-2006 cofinançats amb fons FEDER. En aquest sentit la seua actual comptabilitat com a compromisos d'ingressos i no com a drets reconeguts, implica que no computen a efecte del romanent de tresoreria, tal i com indicàvem en les recomanacions dels informes d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2010, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Drets pendents de cobrament				
Saldo inicial	Situació en 2010			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
206.889.258	(3.102.089)	203.787.168	19.697.003	184.090.166

Obligacions pendents de pagament				
Saldo inicial	Situació en 2010			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
43.372.126	(289.694)	43.082.432	39.908.352	3.174.080

Quadre 7

En relació amb els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats un total de 178.686.503 euros corresponen a transferències corrents de la Generalitat, el cobrament dels quals ha quedat ajornat pel conveni subscrit el 26 de maig de 2008. En aquest sentit, del citat import, un total de 12.804.049 euros corresponen a l'anualitat de 2011, mentre que la resta es cobrarà en les anualitats compreses entre els anys 2012 i 2022.

En virtut del que disposa la Resolució de la Gerència de la Universitat, de data 30 de desembre de 2008, l'anualitat de l'exercici de 2010, relativa al citat conveni de maig de 2008, ha sigut imputada en part a la cancel·lació dels drets reconeguts d'exercicis anteriors, per un import de 6.021.836 euros; mentre que la resta es reconeixeran com a drets de l'exercici de 2010 per considerar-los interessos financers.

4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2010	2009	Variació
Immobilitzat	775.788.954	768.762.583	0,9%
Immobilitzacions immaterials	11.173.864	19.324.383	(42,2%)
Immobilitzacions materials	619.069.135	592.887.798	4,4%
Inversions financeres permanents	145.545.955	156.550.402	(7,0%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	3.508.718	3.726.410	(5,8%)
Actiu circulat	213.329.144	217.937.181	(2,1%)
Deutors	205.095.648	215.574.824	(4,9%)
Inversions financeres temporals	5.351.525	210.510	2.442,2%
Tresoreria	2.881.971	2.151.847	33,9%
Total actiu	992.626.816	990.426.174	0,2%

PASSIU			
Fons propis	493.196.196	470.706.379	4,8%
Patrimoni	454.806.527	430.683.391	5,6%
Resultats de l'exercici	38.389.669	40.022.989	(4,1%)
Ingressos dif. per compromís financer	149.373.028	154.707.816	(3,4%)
Provisions per a riscos i despeses	35.907.242	20.640.711	74,0%
Creditors a llarg termini	196.009.342	193.945.362	1,1%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	93.156.876	93.156.876	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	102.852.466	100.788.485	2,0%
Creditors a curt termini	118.141.009	150.425.906	(21,5%)
Emissió d'obligacions i d'altres valors	494.773	247.386	100,0%
Deutes amb entitats de crèdit	7.632.256	6.537.078	16,8%
Creditors	74.080.734	99.491.291	(25,5%)
Ajusts per periodització	35.933.246	44.150.150	(18,6%)
Total passiu	992.626.816	990.426.174	(0,2%)

Quadre 8

Com podem observar en el quadre anterior, el balanç ha augmentat en un 0,2% respecte a l'exercici de 2009. En l'actiu destaquen, en termes absoluts, l'increment registrat en l'epígraf d'"Immobilitzacions materials" i les disminucions produïdes en els epígrafs d'"Immobilitzats immaterials i d'"Inversions financeres permanents". Quant al passiu, es pot ressenyar la disminució de l'epígraf de creditors.

Tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.6 de la Introducció d'aquest volum d'universitats públiques, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulat,

menys els creditors a curt termini, per 95.188.135 euros, està sobrevalorat en 172.664.667 euros i resulta negatiu en 77.476.532 euros.

A la data de tancament de l'exercici de 2010, el deute total de la Generalitat amb la Universitat s'elevava a 328.059.531 euros, import equivalent al 33% del total de l'actiu. El 43,9% d'aquest import figura com un deute a llarg termini. Considerant els fets indicats en els apartats 3.1 i 5.6 de la Introducció d'aquest volum d'universitats públiques, el deute a llarg termini representa un 96,5% del deute total de la Generalitat.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2010	2009	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	356.675.290	361.634.637	(1,4%)
Despeses de personal	231.325.533	228.226.139	1,4%
Prestacions socials	12.156.582	19.125.541	(36,4%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	23.456.062	24.332.165	(3,6%)
Variació de provisions de tràfic	801.138	264.909	202,4%
D'altres despeses de gestió	77.538.038	76.777.109	1,0%
Despeses financeres i assimilables	11.397.937	12.908.773	(11,7%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	18.184.881	16.298.547	11,6%
Transferències corrents	16.680.025	14.914.005	11,8%
Transferències de capital	1.504.856	1.384.542	8,7%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	16.494.298	1.979.940	733,1%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	633.350	466.234	35,8%
Pèrdues per operacions d'endeutament	9.546	1.202	694,0%
Despeses extraordinàries	6.981.939	1.010.300	591,1%
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	8.869.463	502.203	1.666,1%
Total despeses	391.354.469	379.913.123	3,0%

INGRESSOS	2010	2009	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	72.280.554	58.189.372	24,2%
Ingressos tributaris	39.624.636	36.406.761	8,8%
Prestacions de serveis	28.564.171	15.451.055	84,9%
Reintegraments	2.975.649	4.344.956	(31,5%)
D'altres ingressos de gestió	1.044.660	1.958.473	(46,7%)
Ingressos financers i assimilats	71.438	28.127	154,0%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	356.941.459	361.425.293	(1,2%)
Transferències corrents	274.193.880	277.036.446	(1,0%)
Subvencions corrents	28.181.824	22.840.383	23,4%
Subvencions de capital	54.565.755	61.548.464	(11,3%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	522.124	321.447	62,4%
Beneficis procedents d'immobilitzat	231.298	220.368	5,0%
Ingressos extraordinaris	1.132	2.275	(50,3%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	289.694	98.804	193,2%
Total ingressos	429.744.137	419.936.112	2,3%

ESTALVI	38.389.669	40.022.989	(4,1%)
----------------	-------------------	-------------------	---------------

Quadre 9

Com podem apreciar en el quadre anterior, les despeses s'han incrementat en un 3%, respecte a les de l'exercici de 2009, mentre que els ingressos ho han fet en un 2,3%. L'estalvi obtingut en l'exercici de 2010 ha sigut un 4,1% inferior a l'obtingut l'any anterior.

Quant a les despeses, cal indicar que les de gestió ordinària s'han incrementat un 1,4%, i destaca l'estalvi del 36,4% experimentat en prestacions socials. L'epígraf "Transferències i subvencions", ha augmentat en un 11,6%.

En relació amb els ingressos, els de gestió ordinària s'han incrementat un 24,2% i destaca l'augment d'ingressos per prestació de serveis en un 84,9%. Els ingressos per transferències i subvencions han disminuït en un 1,2%.

5. CONTROL INTERN

5.1 Normativa vigent

L'article 82 de la LOU disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per al control de les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques mitjançant tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials, i la legislació supletòria és la que és d'aplicació al sector públic.

En aquest sentit la Intervenció General de la Generalitat realitza anualment un control financer de les universitats públiques mitjançant informes d'auditoria, en virtut del que disposen les lleis de pressuposts de la Generalitat, que també estableixen la possibilitat –si s'estima necessari– de realitzar d'altres auditories per al seguiment de l'aplicació de les subvencions per al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

L'article 216 dels estatuts de la Universitat, aprovats pel Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat es dotarà d'un sistema de supervisió i control dels actes de contingut econòmic. També indica que el control intern de les despeses i inversions correspondrà a un òrgan tècnic que exercirà les seues funcions amb independència, emprant tècniques d'auditoria, d'acord amb el que disposa en un reglament aprovat pel Consell de Govern de la Universitat.

L'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les universitats públiques valencianes, entre les competències i funcions d'índole econòmica d'aquests òrgans, els assigna la supervisió de les funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de les universitats.

L'article 118 dels estatuts de la Universitat reconeix al Consell Social la supervisió de les activitats econòmiques i administratives de la Universitat, sense reconèixer de forma expressa la competència assignada al Consell Social de supervisar les funcions ordinàries de l'òrgan de control intern.

No obstant això, l'article 4.1 del Reglament de Règim Intern de l'oficina de control intern de la Universitat indica que aquesta oficina informará anualment al Consell Social de les actuacions que haja desenvolupat, a fi que aquest òrgan supervise les funcions ordinàries de control intern dels comptes de la Universitat.

En compliment del que disposen els estatuts de la Universitat, en l'any 1998 es va crear un servei específic amb tasques de control intern que, després de diversos canvis en la seua configuració, estructura i funcions, està funcionant com a oficina de control intern.

El reglament de la dita oficina de control intern va ser aprovat pel Consell de Govern, en data 28 de juliol de 2008 i figura reproduït en els seus elements essencials en l'article 53 del reglament anual d'execució pressupostària de la Universitat.

En maig de 2011, el Consell de Govern de la Universitat ha modificat el dit reglament de règim intern de l'oficina, i ha introduït algunes de les recomanacions que vam posar de manifest en els informes d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors.

En l'article 4 del reglament de l'oficina de control intern, s'indica que el personal d'aquesta unitat administrativa de la Universitat, en l'exercici de les seues tasques de control intern i d'auditoria que exercisca, actuarà sota la dependència funcional exclusiva del rector a qui s'assigna, en virtut del que disposa l'article 7 de l'esmentat reglament, la competència per aprovar el programa de treball de l'oficina.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem comprovat que el programa de treball vigent durant els exercicis de 2009-2010 va ser el mateix programa de treball que el del període 2007-2008. El Consell Social va prendre coneixement del programa de treball 2007-2008 en el ple del dia 24 de juny de 2008 i va ser prorrogat per al període 2009-2010 per Resolució del rector de 29 de desembre de 2010.

L'últim programa aprovat va ser formulat en desembre de 2010 per Resolució del rector de desembre de 2010, i el Consell Social el va prendre en consideració en març de 2011. La duració del programa de treball aprovat coincideix amb el manament del rector.

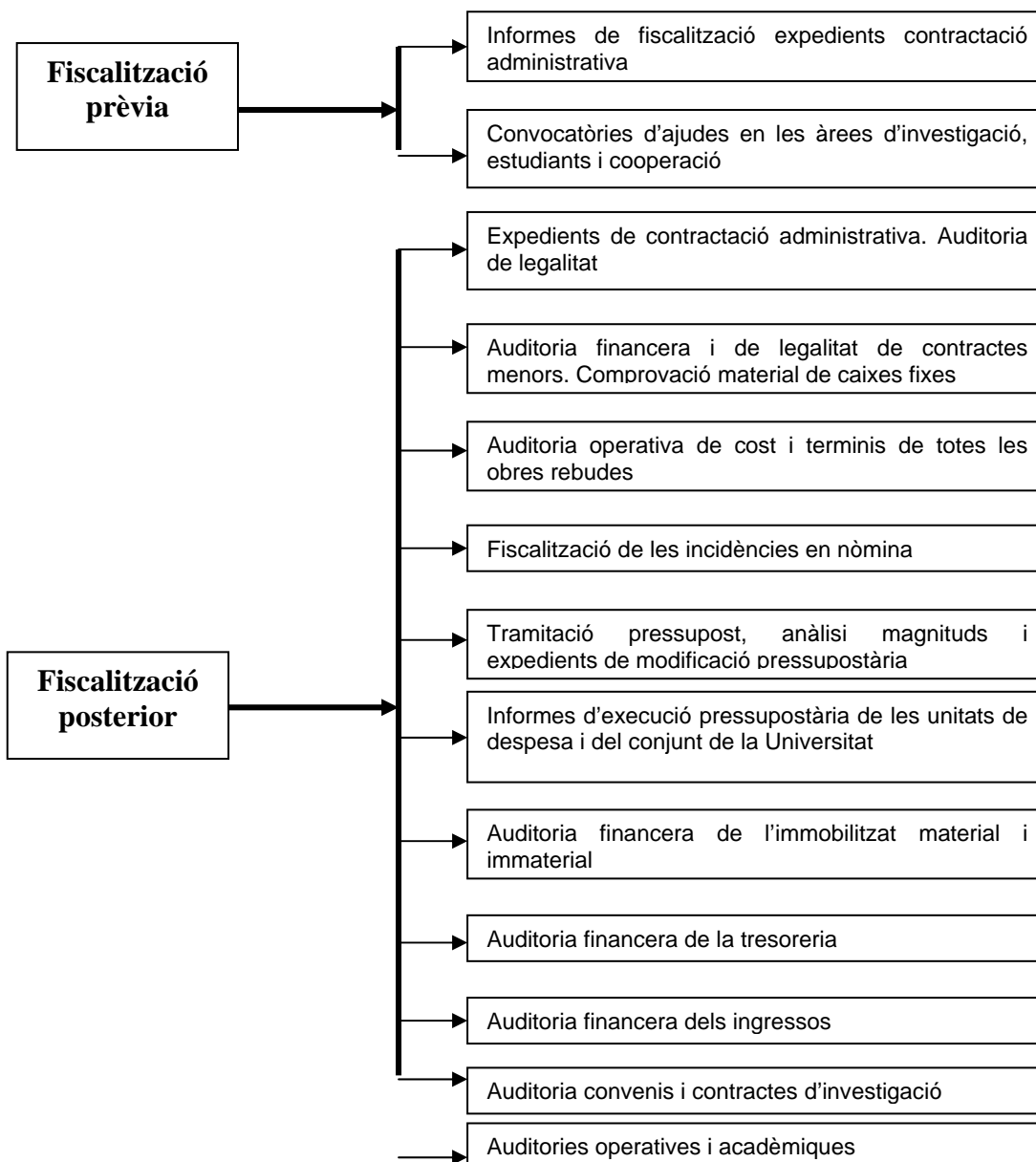
5.2 Resum descriptiu de les activitats

En el programa de treball de l'oficina de control intern que aprova el rector, d'acord amb el que disposa l'article 7.1 del reglament de règim interior de l'oficina, s'estableixen els objectius, els termes i els procediments de les actuacions de control intern que s'han de desenvolupar en cada exercici.

En el citat precepte normatiu s'indica que els responsables acadèmics i administratius de la Universitat poden sol·licitar i suggerir la realització d'activitats de control de les seues àrees d'actuació a fi que se'ls tinga en compte i s'incloguen en el programa de treball de l'oficina de control intern.

En l'article 8 del reglament que regula el funcionament de l'oficina de control intern, s'esmenta que l'oficina realitza informes d'auditoria a posteriori i informes de fiscalització prèvia. En la fiscalització efectuada hem comprovat que l'oficina de control intern desenvolupa, fonamentalment, una funció orientada a controlar els actes de gestió econòmica de la Universitat amb posterioritat a la seua realització. En aquest sentit, l'oficina es configura com un departament de control intern en el qual es dóna prioritat a la fiscalització posterior.

Un resum esquemàtic de les activitats de l'oficina de control intern, segons figura en el programa de treball de 2010, seria el següent:



Quadre 10

5.3 Anàlisi dels procediments

Com hem comentat en l'apartat 5.2 anterior, la normativa del servei de control intern concedeix prioritat a la fiscalització posterior en compte de donar prioritat a la funció interventora. En aquest sentit les principals actuacions de l'oficina de control intern coincideixen amb les que desenvolupa la Intervenció General de la Generalitat i la Sindicatura de Comptes, circumstància que pot determinar duplicitats i ineficiències en la gestió dels fons públics.

Com hem comentat en l'apartat 5.2 anterior, d'acord amb el programa d'actuació i el reglament de l'oficina de control intern de la Universitat, l'oficina de control intern únicament realitza funcions de fiscalització prèvia en les convocatòries d'ajudes a les àrees d'investigació, estudiants i cooperació, així com en la contractació administrativa.

La Universitat ha de donar prioritat a la funció interventora que és la que s'orienta a controlar els seus actes de gestió econòmica, abans de realitzar-los a fi de garantir que s'ajusten a la normativa que hi és d'aplicació.

La funció interventora limita l'existència de possibles diferències i en facilita la correcció a curt termini i al mateix temps garanteix el compliment dels procediments legalment establits, contribueix a generar l'autocontrol en els gestors i aporta una major seguretat per a qui ha de prendre decisions.

En aquest sentit, l'oficina de control intern hauria de realitzar una fiscalització prèvia de les modificacions de crèdit de l'àrea de tresoreria i dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, a més a més de les que realitza actualment referides a beques i convenis. La Universitat hauria de realitzar aquests controls en una revisió específica a fi de garantir el compliment de la normativa aplicable abans de realitzar els actes corresponents i no amb posterioritat, tal com els realitza actualment.

Així, podem afirmar que seria convenient que l'oficina de control intern emetés els documents de retenció de crèdit per tal de crear una cultura de control del crèdit pressupostari entre tots els responsables dels centres de despesa.

En relació amb l'efectivitat del principi d'autonomia, el servei de control intern depèn funcionalment dels centres de despesa objecte de control, en la mesura que depèn directament del rector. Caldria concretar les funcions que té assignades el Consell Social pel que fa al servei de control intern, ja que es tracta d'un òrgan que gaudeix d'un nivell jeràrquic suficient perquè tinguen efecte les observacions i advertiments del servei i, amb això, que es desenvolupen les seues funcions de forma adequada.

Els treballs assignats a l'oficina de control intern es determinen en el programa de treball que s'aprova per la Resolució del rector, encara que posteriorment el Consell Social en pren coneixement. Aquests programes tanmateix, haurien de ser aprovats pel Consell Social de la Universitat en compliment de les funcions que li assigna l'article

3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consell Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

Considerem convenient que el Consell Social de la Universitat incremente les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, cosa que permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té assignades pel que fa a l'aprovació del pressupost, a la programació plurianual i als comptes de la Universitat.

La comissió d'afers econòmics del Consell Social es va assabentar de la memòria d'actuacions de l'oficina de control intern corresponent a l'exercici de 2010 en data 3 de novembre de 2011; encara que no es té constància que s'haja fet cap valoració de la memòria ni per la citada comissió ni pel Ple del Consell social. Aquesta circumstància limita significativament les funcions que té assignades el Consell Social respecte a la supervisió del control intern i del pressupost de la Universitat.

L'oficina de control intern emet informes parcials per a cada una de les àrees auditades. L'efectivitat d'aquests informes és limitada, en la mesura que no són publicats. En aquest sentit, l'única publicitat de les actuacions realitzades per l'oficina és la que s'indica en la memòria d'actuacions que realitza anualment, en la qual consta un resum de les actuacions de fiscalització més significatives.

Com indiquem en l'apartat 5.1 anterior, la Universitat compta amb un reglament intern de l'oficina de control intern, que és una norma de caràcter permanent on s'aplega el règim jurídic bàsic de l'oficina i els procediments que utilitza en les seues actuacions.

La Universitat ha modificat el dit reglament per Acord del Consell de Govern de 24 de maig de 2011, i ha establert en l'article 8.2 un procediment contradictori, tant per als informes de fiscalització a posteriori com per als informes de fiscalització prèvia, en els quals es preveuen els terminis perquè els òrgans gestors presenten les al·legacions com perquè l'oficina de control intern les resolga.

El contingut d'aquest reglament no regula les actuacions concretes que desenvolupa l'oficina de control intern, sinó que es detallen en els programes de treball que aprova el rector. Les actuacions que es realitzen de forma permanent, especialment les de fiscalització prèvia, haurien de ser recollides en el reglament de l'oficina de control intern.

En la regulació expressada en l'article 8.2.b del reglament de l'oficina de control intern sobre els informes fiscals de disconformitat, s'indica que l'oficina comunica les seues observacions als centres gestors perquè realitzen les al·legacions que estimen convenientes sense preveure la possibilitat que s'esmenen les deficiències posades de manifest en els informes de disconformitat.

El dit article del reglament disposa que en els supòsits en què no existisca acord entre l'oficina de control intern i els òrgans gestors, l'òrgan de contractació o membre de

l'equip de direcció de l'àrea de gestió per delegació –en relació amb la que emet l'informe de fiscalització– ha de decidir sobre la ulterior tramitació de l'expedient.

Pel que fa a l'article citat del reglament de l'oficina de control intern, cal fer les observacions següents:

- Es tracta d'una regulació molt genèrica que no garanteix que totes les despeses i pagaments compten amb la fiscalització prèvia de conformitat, ja que no es regulen els procediments de resolució dels informes de disconformitat efectuats per l'oficina de control intern.
- No es garanteix que siga el rector la persona encarregada de resoldre sobre la tramitació dels expedients que compten amb un informe de disconformitat de l'oficina de control intern, al mateix temps que es permet que siguen els òrgans responsables de la gestió del pressupost els encarregats de resoldre la tramitació dels expedients.

En la regulació d'aquests procediments en el reglament de l'oficina de control intern, s'ha de recollir una previsió expressa en què els actes de contingut econòmic que compten amb un informe de disconformitat de l'oficina de control intern han de quedar en suspens fins al moment en què el rector resolga sobre les observacions realitzades per l'oficina.

Pel que fa als informes de disconformitat de l'oficina de control intern i en la mesura que no s'hi ha elaborat la memòria de les actuacions de l'oficina, no tenim coneixement de quants informes de disconformitat s'han efectuat en l'exercici de 2010 o de quins són els centres on s'han formulat i les diferents causes que els han motivat.

Tampoc no tenim coneixement dels supòsits en què els informes desfavorables van ser solucionats amb els òrgans gestors de forma satisfactòria, ni dels procediments utilitzats per a resoldre'ls en els supòsits en què van romandre les diferències entre l'oficina de control intern i els òrgans gestors.

L'article 9 del reglament de l'oficina de control intern indica que els destinataris dels informes definitius de l'oficina són el rector, la Gerència i els diferents responsables acadèmics i administratius de la Universitat que hagen sigut objecte de control. El citat article indica que, en particular, l'oficina de control intern ha d'informar el rector o la persona en la qual delegue dels resultats més importants del control realitzat amb posterioritat.

No s'inclou el Consell Social entre els destinataris dels informes de l'oficina de control intern, circumstància que no resulta adequada si tenim en comptes que aquest òrgan té assignada la supervisió de les funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de les universitats, tal com detallem en l'apartat 5.1 de l'Informe.

L'article 5.2 del Decret 48/2005, del Consell de la Generalitat, el qual aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Consell Social de la Universitat de

València, disposa que aquest òrgan, en l'exercici de les funcions que té assignades, podrà requerir informes o aclariments de l'oficina de control intern en relació amb les seues actuacions en general o sobre algun expedient en particular.

L'article 5.1 del citat Reglament disposa que amb caràcter general, l'oficina de control intern de la Universitat informará anualment el Consell Social de les seues actuacions. En qualsevol cas i per tal que aquest òrgan pugua exercir de manera efectiva les funcions que té assignades, es considera convenient que siga considerat com un dels destinataris dels informes que realitze l'oficina de control intern i tinga un coneixement més complet de les diverses actuacions que realitze durant l'exercici.

6. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

6.1 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa

El quadre següent mostra un resum dels contractes iniciats o adjudicats en l'exercici de 2010, per tipus de contracte i formes d'adjudicació:

Tipus de contracte	Procediment d'adjudicació	Import		Expedients	
		Euros	%	Núm.	%
Obres	Concurs	5.668.328	60%	2	10%
	Procediment negociat	984.129	10%	2	10%
	D'altres	2.742.188	29%	16	80%
	Subtotal	9.394.645	100%	20	100%
Subministram.	Concurs	4.141.301	38%	12	13%
	Procediment negociat	4.824.824	45%	60	65%
	D'altres	1.867.591	17%	20	22%
	Subtotal	10.833.716	100%	92	100%
Serveis	Concurs	1.180.237	23%	9	22%
	Procediment negociat	4.058.149	77%	32	78%
	D'altres	-	-	-	-
	Subtotal	5.238.386	100%	41	100%
TOTAL		25.466.747	-	153	-

Quadre 11

Els comptes anuals de la Universitat inclouen en un apartat específic de la seua memòria una àmplia informació sobre la contractació administrativa entre la qual figuren dos quadres resum sobre la forma d'adjudicació i la situació dels contractes.

La fiscalització de l'àrea de contractació s'ha realitzat per mitjà d'una mostra dels expedients de contractació tramitats i vigents en l'exercici de 2010 que han sigut seleccionats d'acord amb la informació facilitada per la Universitat i amb la declaració anual d'operacions amb terceres persones.

La Universitat, en compliment del que disposa l'article 29 de l'LCSP, remet a la Sindicatura de Comptes determinada informació sobre els contractes d'elevada quantia que es formalitzen, prorroguen, modifiquen, varien o s'extingeixen, en els supòsits de resolució.

Hem comprovat que la Universitat per a complir amb la finalitat estadística establida en l'article 30 de l'LCSP i d'informació per a l'administració tributària establida en

l'article 117 del RCAP, envia des de juny de 2011 la informació sobre els contractes d'elevada quantia al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Economia i Hisenda.

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

CONTRACTES D'OBRES

Núm. expt./Any	Objecte	Adjudicació (amb IVA)
21/04	Remodelació Fac. Medicina i mant. integral de l'edifici	30.970.452
5//07	Construc. E.U. Magisteri i dependències Fac. Ciències Socials	21.933.272
02/10	Construcció d'un nou aulari al Campus de Tarongers	4.585.080
35/08	Redac. projecte d'exec. i exec. d'obres fase I de la Fac. Psicologia	4.315.875
10/09	Obres d'ampliació de la Facultat de Psicologia fase II	5.161.977

CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

Núm. expt./Any	Objecte	Adjudicació (amb IVA)
011/10	Mobiliari nova biblioteca d'Educació del Campus de Tarongers	369.771
016/10	Estació microscopia multiespectral i multifotònica SCSIE	906.240
032/10	Espectròmetre de ressonància magnètica nuclear SCSIE	619.500
035/10	Mobiliari edifici departamental de Ciències Socials	292.190
109/07	Instal·lació solar fotovoltaica connectada a la xarxa elèctrica	12.217.114

CONTRACTES DE CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA I DELS DE SERVEIS

Núm. expt./Any	Objecte	Adjudicació (amb IVA)
106/09.1	Seguretat, vigilància i protecció Campus de Blasco Ibáñez	1.023.370
113/09 .1	Mant. i conservació integral del Campus de Blasco Ibáñez	1.559.144
113/09.5	Mant. i conservació integral del Campus Tarongers- serveis	1.652.918
113/09.4	Mant. i conser. integral Campus Tarongers - docència i invest.	1.620.532
113/09 2	Manteniment i conservació integral del Campus de Burjassot	1.227.151
71/10	Neteja del servei d'educació física i esports	419.853

Quadre 12

En la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest la necessitat que la Universitat clarifique la delegació de competències en matèria de contractació administrativa que

recull la Resolució del rector de 22 d'abril de 2010, per la qual s'aprova la delegació de funcions dels vicerectors i vicerectores, la secretària general, el gerent i d'altres òrgans de la Universitat.

En aquest sentit en el punt 14 de la dita Resolució, el rector, que és l'òrgan de contractació d'acord amb la LOU, efectua una delegació de competències completa i genèrica en el gerent per a qualsevol acte assignat a l'òrgan de contractació, d'acord amb el que disposa l'LCSP. En el punt 5 de la dita Resolució, però, es delega en el vicerector de Sostenibilitat i Infraestructures, entre altres, la competència en l'adjudicació dels contractes públics. Hem comprovat que l'adjudicació dels contractes la realitza el gerent en tots els supòsits.

En l'àrea de contractació i amb l'abast indicat en l'apartat 2.3 de l'Informe, no s'han posat de manifest incompliments rellevants de la normativa jurídica, tal com hem expressat en l'apartat 3.2 de l'Informe.

En els següents apartats indiquem una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions per a cada tipus de contracte que sense tenir la consideració d'incompliment rellevant de la normativa jurídica vigent sobre contractació administrativa, han de ser resoltes i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

6.2 Fiscalització dels contractes d'obres

Pel que fa a les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació examinats, cal manifestar el següent:

- En l'expedient 35/08 s'ha realitzat una contractació conjunta del projecte i l'execució de les obres en els termes establits en l'article 108.1 de l'LCSP. En aquest sentit, no es justifiquen de manera adequada en l'expedient els motius pels quals s'ha realitzat aquesta contractació de forma conjunta, tal com es posa de manifest en l'informe realitzat pel control intern de la mateixa universitat.

Cal tenir en compte que el citat article 108.1 de l'LCSP disposa que la contractació conjunta de l'elaboració del projecte i l'execució de les obres corresponents tindrà caràcter excepcional i sols es podrà efectuar en els supòsits prevists en aquest precepte legal, sempre i quan la concurrència d'aquestes circumstàncies es justifique degudament en l'expedient.

- En els expedients 10/09 i 35/08, la Universitat ha avaluat com a criteri d'adjudicació les fórmules de pagament, valorant en aquest concepte l'ampliació del termini de pagament de les obligacions que resulten per a la Universitat per damunt del termini legal de 60 dies; el percentatge que s'ha d'aplicar sobre l'import de l'obra certificada mensualment que no serà objecte d'abonament a compte, de manera que el seu pagament tindrà lloc juntament amb el pagament de la certificació final; així com el tipus d'interés de demora ofert per aplicar-lo sobre les quantitats que no siguen objecte de pagament a comptes i que serà

d'aplicació des del dia següent al venciment del termini corresponent a la certificació mensual fins a la data d'aprovació de la certificació final de les obres.

Quant a l'ús dels dits criteris, considerem que no s'ajusten al que disposa l'article 200 de l'LCSP, que estableix els terminis de pagament, que no poden ser objecte de negociació i que són obligatoris per a la Universitat. En aquest mateix sentit, per a calcular els interessos de demora cal anar a l'article 205.4 de la Llei 3/2004, on s'estableixen les mesures contra la morositat.

Hem analitzat els procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients examinats i no s'ha posat cap circumstància ressaltable.

Quant als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, hem de manifestar el següent:

- En l'expedient 21/04 s'han realitzat dues modificacions del contracte formalitzat inicialment que han incrementat el preu original del contracte un 43,46%, fet que no s'hauria d'haver produït.
- En l'expedient 21/04, la Universitat hauria d'haver sol·licitat, d'acord amb el que disposa l'article 59.3 de l'LCAP, l'informe del Consell Jurídic Consultiu en relació amb la segona modificació contractual. No obstant això, la Universitat ha formalitzat aquest tràmit posteriorment a l'aprovació i signatura de la modificació contractual.
- En relació a les dues modificacions del contracte realitzades en l'expedient 21/04, la Universitat les ha justificades per l'aparició de noves necessitats o causes imprevistes i millora de les qualitats projectades o intervencions demanades per la mateixa Facultat.

En qualsevol cas, la Universitat no ha d'utilitzar el pretext que han aparegut noves necessitats per a fer una modificació del contracte o introduir millores que no formaven part del contracte original, tret dels supòsits que es puga justificar, de manera adequada, que concórrega aquesta circumstància o causes imprevistes, tal com diu l'article 101 de l'LCAP, i com va posar de manifest posteriorment en el seu informe el Consell Jurídic Consultiu.

- En l'expedient 2/10, s'ha efectuat una modificació del contracte que incrementa el preu original en un 34,2%, i se n'ha justificat la necessitat per raons d'interès públic, tal com estableix l'article 202.1 de l'LCSP. Aquesta circumstància ha tingut lloc amb ocasió de la llicència d'obres concedida per l'Ajuntament de València que determinava la realització de les obres que la Universitat no havia previst en el projecte original.
- En l'expedient 10/09 ha hagut una modificació al contracte que incrementa el preu original en un 20,7%, i se'n justifica la necessitat, entre altres raons, en la

redistribució dels espais de l'edifici i en la realització d'unes separacions per a transformar el saló d'actes en aules. No obstant això, vistos els documents que es troben en l'expedient administratiu, hem comprovat que la citada modificació contractual no es troba justificada en els termes establits en l'article 202.1 de l'LCSP.

6.3 Fiscalització dels contractes de subministraments

Pel que fa a les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació examinats, cal manifestar el següent:

- En l'expedient 32-10 el contracte es tramita pel procediment negociat sense publicitat amb un únic empresari a l'empara dels articles 154.d i 157.b de l'LCSP. La raó en què es fonamenta la Universitat per promoure aquest procediment, és que es tracta d'un equip exclusiu que sols ofereix una empresa.
- En l'expedient 109-07 per a establir l'objecte del contracte en el plec tècnic aprovat es fixen unes condicions tècniques mínimes que han de complir les instal·lacions que s'han de rebre, deixant oberta la concreció exacta del subministrament, la qual serà facilitada posteriorment pel licitador i aprovada per la Universitat.

En relació amb la dita pràctica de la Universitat, caldrà que es definisca el contingut exacte de la prestació amb caràcter previ a la licitació i que realitze per si mateixa o per contracte amb tercers, els estudis tècnics previs necessaris per a la correcta execució del contracte, a fi d'evitar introduir posteriors modificacions contractuals que puguen implicar un major cost de la inversió prevista.

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

- En l'expedient 16-10 no es detallen suficientment els criteris subjectius en el plec de clàusules administratives particulars, especialment pel que fa a les millores tècniques, que tenen una valoració del 39% sobre el total dels criteris d'adjudicació. Hem comprovat que aquest criteri apareix únicament enunciat en el quadre de característiques annex al plec, però no s'hi detalla sobre quins aspectes ni en quina quantitat s'avaluaran aquestes millores, i queda configurat com un criteri difícil d'aplicar de forma objectiva.
- En l'expedient 16-10, el criteri del preu té escassa rellevància en el conjunt dels criteris de selecció en la mesura que sols representa un 10% sobre el total dels criteris d'adjudicació, sense que existisca justificació en l'expedient administratiu de les raons que han determinat el citat percentatge. En aquest sentit, cal dir que l'article 93.4 de l'LCSP disposa que s'ha de justificar de forma adequada en l'expedient administratiu l'elecció dels criteris d'adjudicació del contracte.

- En l'expedient 16-10, les dues persones que emeten l'informe tècnic de valoració d'ofertes presentades pels licitadors, segons els criteris establits, formen part de la mesa de contractació. A fi que la proposta d'adjudicació efectuada per la mesa siga el més objectiva i independent possible, es recomana que les persones que elaboren els informes tècnic no formen part de la mesa.
- En els expedients 16-10, 32-10 i 35-10, el plec de clàusules administratives tipus aprovat, no conté els criteris d'adjudicació ni la seua ponderació, sinó que per a definir-los es remet a un quadre de característiques que s'aprova posteriorment. És imprescindible que el servei jurídic de la Universitat informe sobre aquest quadre de característiques per tal de comprovar que les consideracions contingudes en l'LCSP amb relació amb els criteris de valoració de les ofertes es respecten en tots els seus extrems.
- Hem comprovat que en l'expedient 16-10 els criteris d'adjudicació no es publiquen en l'anunci de licitació inserit en el BOE, i en aquest expedient l'obligatorietat de publicar-los ve establert en l'article 134.5 de l'LCSP.
- En els expedients 16-10, 32-10 i 35-10, la comunicació de l'adjudicació al Registre Públic de Contractes s'ha realitzat fora del termini que marca l'article 31 del RD 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment l'LCSP. La comunicació s'hauria d'haver realitzat abans de finalitzar el primer trimestre de 2011 i s'ha efectuat en juny de 2011.
- En l'expedient 35-10, l'únic criteri avaluable per judici de valor es puntuava amb un 40% sobre el total dels criteris i es defineix en el quadre de característiques amb la denominació de millores tècniques i planificació del projecte i, recull, entre altres, segons el quadre de característiques, les millores tècniques del material ofert i l'adaptació a les necessitats que s'han de satisfer.

No obstant això, no s'hi detalla ni concreta en què han de consistir aquestes millores ni com es valoraran, sinó que en el mateix plec administratiu s'indica que serà posteriorment la mesa o l'informe tècnic qui decidisca els aspectes tècnics de la millora i la seua valoració. Aquesta indeterminació en el moment de la licitació dificulta als potencials licitadors conèixer les característiques de les millores que puntuaran i la seua ponderació per a ajustar-ne les ofertes.

- En l'expedient 32-10 els termes de negociació s'enuncien de forma molt genèrica en el quadre de característiques annex al plec de clàusules administratives tipus. Hem comprovat que en l'expedient consta un informe tècnic indicatiu que en la negociació la Universitat ha obtingut dos accessoris addicionals a la petició inicial, sense cap cost addicional per a la institució.
- En l'expedient 109-07 no consta que s'hi haja notificat al registre Públic de Contractes l'adjudicació d'aquest contracte, en compliment del que disposen els articles 93 i 118 de l'LCAP.

Quant als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, hem de manifestar el següent:

- En l'expedient 32-10, l'acta de recepció del material s'aprova amb observacions i s'acorda concedir un termini addicional de 3 setmanes per a la completa instal·lació del material. Posteriorment s'ha formalitzat un informe en què s'expressa que ha finalitzat el muntatge de l'equip i s'ha comprovat el seu correcte funcionament després d'acabar la instal·lació.
- En relació amb l'expedient 109-07, l'article 100.1 de l'LCAP únicament admet modificacions sobre el contracte original quan concórreguen raons d'interès públic, basades en necessitats noves o causes imprevistes. En qualsevol cas, fins i tot en els supòsits en què concórreguen raons d'interès públic que estiguen justificades, s'exigeix que les modificacions dels contractes es basen en causes no previsibles en el moment de la licitació.

En aquest sentit, en l'informe tècnic que obra en l'expedient analitzat no sols no indica que les circumstàncies que motiven la modificació contractual siguen causes sobrevingudes, sinó que de la seua lectura sembla desprendre's que aquestes circumstàncies ja existien o eren previsibles en el moment de la licitació. En aquest cas, la Universitat hauria d'haver tramitat inicialment l'expedient i realitzar una previsió de les situacions que podien originar la modificació del contracte, a fi de pogués evitar-la posteriorment.

- En l'expedient 16-10, el lliurament s'ha realitzat fora del termini establert en el contracte formalitzat a causa d'una demora no imputable al contractista en el lliurament del subministrament. En l'expedient administratiu, però, no consta l'aprovació expressa de l'òrgan de contractació de la concessió de la pròrroga que preveu l'article 197.2 de l'LSCP.

En relació amb aquesta demora del lliurament del subministrament, la justificació que el retard es deu a causes alienes al contractista es limita a un informe que presenta el mateix contractista. La Universitat hauria de ser més rigorosa en l'acreditació que la demora no resulta imputable al contractista, ja que en el cas que la demora fos imputable al contractista, podria resoldre el contracte o imposar penalitats.

6.4 Fiscalització dels contractes de serveis

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

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

- En l'expedient 113-09, els criteris d'adjudicació del contracte s'estableixen en el quadre de característiques annex al plec tipus de clàusules administratives particulars. Es concedeixen 60 punts al criteri avaluable per mitjà d'una fórmula, i els 40 punts restants per al total dels criteris avaluables, mitjançant judicis de valor.

En aquest expedient l'únic criteri avaluable mitjançant fórmules és el criteri de l'oferta econòmica dels licitadors. La fórmula que es proposa atorga la mateixa puntuació màxima per a totes les ofertes que superen en 5 o més punts la mitjana aritmètica de les baixes. En aquest sentit, resultaria més adequat al principi d'economia que no s'establiren límits per a la puntuació i es concedís major valoració a les millors ofertes, amb independència de l'apreciació de les possibles baixes temeràries amb l'aplicació dels barems que es determinen en el plec.

Els criteris quantificables mitjançant judici de valor es distribueixen en quatre criteris amb una ponderació per a cada un de 10 punts. D'aquests criteris, caldria concretar amb més claredat en què consisteixen les denominades millores tècniques i programa de manteniment i quins seran els aspectes que s'avaluaran.

Hi ha un altre criteri denominat estat actual en el qual es proposa valorar el coneixement per part dels licitadors sobre els edificis, sistemes i equips de la Universitat en els diversos campus on es licita. Pel que fa a aquest últim criteri, cal tenir en comptes que únicament s'han d'establir criteris de selecció que estiguen directament vinculats amb la prestació del servei que es rebrà, tal com preveu l'article 134.1 de l'LCSP. En qualsevol cas, s'han de valorar únicament criteris referits a les qualitats intrínseques de la prestació.

- En l'expedient 106-09 els criteris de selecció de l'adjudicatari de caràcter subjectiu són dos amb una ponderació conjunta d'un 35% del total dels criteris de selecció. Es denominen de forma genèrica com qualitat de la memòria tècnica i millores aportades, però no hi ha cap especificació en el plec particular que permeta conèixer als licitadors quins són els aspectes concrets que es valoraran, sinó que es concreten posteriorment en l'informe tècnic de valoració, en el moment d'analitzar les propostes dels licitadors.
- En l'expedient 106-09 no s'efectua la comunicació de l'adjudicació d'aquest contracte a la Comissió Europea, comunicació que resulta preceptiva d'acord amb l'article 138.3 de l'LCSP.
- En els expedients 71-10 i 106-09, la comunicació de l'adjudicació al Registre Públic de Contractes s'ha realitzat fora del termini que estableix l'article 31.2 del RD 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment l'LCSP. La comunicació s'hauria d'haver realitzat abans d'acabar el primer trimestre de 2011 i s'ha efectuat en juny de 2011.

- En l'expedient 106-09 s'utilitza un plec de clàusules administratives tipus per a tots els contractes de serveis, que el servei jurídic informa favorablement, encara que posteriorment s'aprova un quadre de característiques annex per a cada contracte específic que no compta amb un informe del servei jurídic.
- En els criteris d'adjudicació de l'expedient 106-09, l'oferta econòmica es valora fins a un màxim de 60 punts. La fórmula usada per a l'obtenció de la puntuació econòmica, tanmateix, fa pràcticament impossible obtenir 0 punts en l'oferta econòmica. En aquest sentit la fórmula utilitzada per la Universitat condiona la importància relativa a l'oferta econòmica concedida en el plec.
- En l'expedient 71-10, segons la Resolució del gerent de 26 de juliol de 2010, el procediment per a la contractació d'aquest servei és el negociat sense publicitat, fonamentat en l'article 154.e de l'LCSP per als supòsits en els quals una urgència imperiosa resultant d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació i no imputables a aquest, demane una prompta execució del contracte. Aquesta circumstància s'ha produït per la resolució imprevista del contracte que estava vigent en aqueix moment per acord mutu entre la Universitat i l'adjudicatari inicial.

No obstant això, hem comprovat que per a seleccionar al nou contractista la Universitat ha adjudicat el nou contracte al segon classificat en el procediment seguit, sense que conste que s'hagen efectuat les actuacions pròpies que preveu l'LCSP per a aquest tipus de procediments. En concret no hi ha constatació que s'hi hagen convidat a tres empresaris perquè presentaren un proposta ni queden justificat en l'expedient els aspectes negociats a què l'Administració està obligada, d'acord amb els apartats 1 i 4 de l'article 162 de l'LCSP.

- En l'expedient 71-10 no s'ha publicat l'adjudicació en el *Diari Oficial de la Unió Europea*, que era obligatòria, tal com estableix l'article 138.2 de l'LCSP.

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

6.5 Perfil de contractant i de la plataforma de contractació

El perfil de contractant és un instrument de publicitat previst en l'article 42 de l'LCSP a fi d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a l'activitat contractual d'un òrgan de contractació.

Hem realitzat un seguiment específic de les recomanacions que indicàrem en el nostre informe de fiscalització de 2009, on vam analitzar específicament el perfil de contractant de la Universitat. En aquest sentit, en l'apartat 7 d'aquest Informe, esmentem les recomanacions que la Universitat ha posat en pràctica i, al mateix temps, repetim aquelles que no ho han sigut.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat les circumstàncies que afecten o poden afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables aplicables i, al mateix temps, esmentem aquelles altres que representen un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics..

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

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 18 d'abril de 2011, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptaren en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2009.

Cal destacar que la Universitat, per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 18 d'octubre de 2010, ha traslladat les mesures adoptades a en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

Com que no es va rebre cap contestació al dit escrit del síndic major, amb data 15 de setembre de 2011 vam reiterar la sol·licitud d'informació al rector, i no n'hi ha hagut cap resposta.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
 - a.1) La Universitat ha inclòs en l'epígraf adequat del romanent de tresoreria, els cobraments i pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva, segons el que indica el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.
 - a.2) En compliment de la normativa vigent i per a l'adequada coordinació amb la Generalitat, la Universitat ha posat en pràctica el procediment d'autorització i seguiment de qualsevol operació d'endeutament de la Universitat tant a curt com a llarg termini, s'acorde en el marc plurianual de finançament de les universitats públiques, sense perjudici que el Consell Social formule per a cada operació la proposta corresponent.
 - a.3) En la informació de la memòria sobre l'execució dels ingressos, la Universitat ha inclòs els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors.
 - a.4) L'ajust al saldo pressupostari per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria inclou tal com estableixen els principis comptables públics,

aquells que han sigut finançats únicament amb romanent de tresoreria no afectat.

- a.5) La Universitat ha regulat un procediment contradictori entre l'oficina de control intern i els òrgans encarregats de la gestió de les despeses de quantia elevada, a fi que puguem resoldre's les observacions i les objeccions que puga formular la citada oficina.
 - a.6) Un desenvolupament eficaç i eficient de les funcions assignades a l'oficina de control intern de la Universitat exigia que es reduís el termini d'al·legacions en la tramitació dels informes que elaborava. En aquest sentit el reglament de règim intern de l'oficina ha recollit un termini de quinze dies hàbils, que és el que s'utilitza habitualment per aquest tràmit en els diferents treballs d'auditoria pública.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
- b.1) Considerem convenient que la Universitat adopte les mesures necessàries per a evitar que s'incomplisquen els terminis prevists per la normativa per a la formulació, aprovació i rendició dels comptes anuals de les entitats en què la Universitat tinga una participació majoritària.
 - b.2) Resulta imprescindible que la Universitat classifique la totalitat dels actius entre curt i llarg termini, atenent al termini previst per al venciment.
 - b.3) Per a l'adequada elaboració del romanent de tresoreria d'acord amb la normativa comptable, la Universitat hauria d'excloure del romanent de tresoreria afectat els imports que no deriven d'ingressos específics de tercers aliens.
 - b.4) Recomanem que s'analitze la implantació d'una eina informàtica integrada en la comptabilitat que permeta portar d'una manera adequada les despeses amb finançament afectat i el corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria.
 - b.5) En aplicació de la normativa comptable i pressupostària, els ingressos percebuts de la Diputació Provincial de València i de la Conselleria de Sanitat destinats a finançar despeses de personal de places assistencials vinculades amb places docents, s'han d'incloure en el pressupost inicial.
 - b.6) En aplicació de la normativa comptable, caldria reclassificar en el balanç com a deutes amb entitats de crèdit, l'import de les obligacions confirmades cobrades pels creditors de la Universitat amb anterioritat al seu venciment.

- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2010:
- c.1) La Universitat ha de modificar les normes que regulen les funcions assignades a l'oficina de control intern per tal de concedir un paper més rellevant a la funció interventora –que és la que controla els actes de gestió econòmica de la Universitat– abans de realitzar-la, per a garantir el compliment dels procediments legalment establits, tal com detallem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
 - c.2) Entre les actuacions de fiscalització prèvia de l'oficina de control intern, tal com detallem en l'apartat 5.3 de l'Informe, caldrà revisar les modificacions de crèdit de l'àrea de tresoreria i els contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de l'LOU.
 - c.3) L'oficina de control intern ha de desenvolupar les seues funcions amb independència respecte als òrgans gestors de la Universitat, objectiu per al qual és imprescindible que el Consell Social exercisca, de forma efectiva, la funció de supervisió del servei que té assignada, tal com detallem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
 - c.4) La Universitat ha d'establir mecanismes que permeten que els informes que realitza l'oficina de control intern siguen coneguts per la comunitat universitària a fi d'aconseguir de forma efectiva els objectius prevists, d'acord amb el que indica l'apartat 5.3 de l'Informe.
 - c.5) Les actuacions que realitza de forma permanent l'oficina de control intern, en especial les actuacions de fiscalització prèvia, han d'estar establides en el reglament de l'oficina aprovat pel Consell de Govern de la Universitat, en la línia que s'indica en l'apartat 5.3 de l'Informe.
 - c.6) En els procediments que es regulen en el reglament de l'oficina de control intern per al supòsits en què hi ha informes de disconformitat de l'oficina, caldrà establir que seran elevats al rector perquè decidisca sobre la tramitació dels expedients, tal com detallem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
 - c.7) Els expedients administratius que formalitzen un informe de disconformitat de l'oficina de control pressupostari, han de quedar en suspens fins que el rector resolga sobre les observacions realitzades per l'oficina, tal com detallem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
 - c.8) La Universitat ha d'incrementar la informació que facilita al Consell Social sobre les actuacions que realitza l'oficina de control intern perquè el dit Consell pugua exercir de forma adequada la supervisió de les citades funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de la Universitat, en el sentit exposat en l'apartat 5.3 de l'Informe.

- c.9) En la determinació dels criteris d'adjudicació dels contractes administratius, la Universitat ha d'ajustar els criteris que s'empren i garantir una aplicació efectiva del principi de concurrència, a fi de resoldre les situacions descrites en els apartats 6.2, 6.3 i 6.4 de l'Informe.
- c.10) La Universitat ha d'evitar que en la gestió dels expedients de contractació es facen modificacions dels contractes adjudicats, tal com indiquem en els apartats 6.2 i 6.3 de l'Informe, i procurar una major planificació en els projectes que promou.
- c.11) En l'elaboració del plec de clàusules administratives, la Universitat ha de posar especial atenció en determinar uns criteris de selecció dels adjudicataris que siguin clars i coneguts per tots els licitadors, abans de la presentació de les ofertes econòmiques, i evitar les situacions descrites en els apartats 6.2, 6.3 i 6.4 de l'Informe per a contribuir a limitar el marge de discrecionalitat de les actuacions administratives.
- c.12) La Universitat ha de procurar que les persones que subscriuen els informes sobre les ofertes presentades en els expedients de contractació no formen part de les meses de contractació per tal de garantir la independència i l'objectivitat d'aquest òrgan i evitar que en exercicis futurs tinguen lloc les situacions descrites en l'apartat 6.3 de l'Informe.
- c.13) La Universitat ha de garantir que els contractes administratius s'executen en els terminis prevists, especialment en aquells supòsits en què la reducció del termini indicat en el plec de clàusules administratives particulars ha sigut un criteri determinant en l'adjudicació, i evitar que en exercicis futurs tinguen lloc les situacions descrites en l'apartat 6.3 de l'Informe.
- c.14) En els plecs de clàusules administratives particulars dels expedients de contractació de la Universitat i en els anuncis de licitació, s'han de concretar els criteris de valoració de les ofertes que es presenten, especialment aquells que són determinants en les adjudicacions per tal que els licitadors puguen presentar les seues ofertes de forma adequada, i evitar que en exercicis futurs tinguen lloc les situacions descrites en l'apartat 6.3 i 6.4 de l'Informe.

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2011, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2010, la fiscalització efectuada de la Universitat Politècnica de València (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2010, la revisió del control intern de la Universitat i la fiscalització de l'àrea de contractació administrativa.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2010 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

En l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si escau– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest la llarg de la fiscalització, amb l'abast indicat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

En relació amb la revisió financera, i conformement als objectius descrits en l'apartat anterior de l'Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 2.1 de la Introducció a aquest volum dedicat a les universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior d'aquest Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció a aquest volum de les universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2010; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

En els apartats 4 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

En els apartats 5, 6 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, encara que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques aplicables, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2010, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2010 foren aprovats pel Consell Social en data 18 d'abril de 2011, amb l'acord previ del Consell de Govern de la Universitat de 14 d'abril de 2011, i tramesos el 19 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat.

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2011, íntegrament en format electrònic, i acompanyats de l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 13/2009, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2010.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual ha quedat establert en l'apartat 2.1 de la Introducció a aquest volum de les universitats públiques, s'ha posat de manifest que, en l'aprovació i presentació del pressupost i en la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals, la Universitat ha complert –en els aspectes significatius– els tràmits i terminis establerts en la normativa que hi és d'aplicació.

L'article 84 de la LOU estableix que els comptes anuals de les entitats participades per les universitats han de retre els seus comptes en els mateixos terminis i procediments que els de les universitats de què depenen.

Al respecte, la Universitat ha tramés a la Intervenció General de la Generalitat en el termini establert a l'efecte, els comptes anuals de la Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana i de la Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació. Aquests comptes anuals, però, no han sigut retudes per la Intervenció General de la Generalitat a la Sindicatura de Comptes.

Hem comprovat que els comptes anuals de la Universitat i de les citades fundacions estan publicades en la pàgina web de la pròpia Universitat.

Pel que fa al contingut dels comptes anuals de la Universitat, de l'anàlisi dels documents que s'hi integren s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- El contingut de la memòria dels comptes anuals de la Universitat no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. S'ha de destacar la falta d'informació relativa a l'execució dels projectes

d'inversió, les despeses amb finançament afectat i els compromisos de despeses i ingressos a càrrec dels exercicis futurs.

- En el resultat pressupostari de l'estat de liquidació del pressupost, no figuren els ajusts per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria ni per desviacions de finançament, ja que la Universitat no du un registre individualitzat de les despeses amb finançament afectat i, per tant, no ha calculat les corresponents desviacions de finançament.
- El romanent de tresoreria afectat no ha sigut calculat d'acord amb el que estableixen els principis comptables públics que indiquen que aquest estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives, així com que tampoc no s'ha recollit cap import per saldos de cobrament dubtós.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2010 i 2009, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2010/2009	
	2010	2009	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	59.094.997	60.548.977	(1.453.980)	(2,4%)
IV Transferències corrents	260.678.607	265.270.182	(4.591.575)	(1,7%)
V Ingressos patrimonials	797.122	809.840	(12.718)	(1,6%)
VIII Actius financers	49.290.044	46.072.095	3.217.949	7,0%
IX Passius financers	9.134.088	9.617.454	(483.366)	(5,0%)
Total ingressos	378.994.858	382.318.548	(3.323.690)	(0,9%)
I Despeses de personal	186.095.260	182.922.090	3.173.170	1,7%
II Despeses de funcionament	44.871.967	46.892.664	(2.020.697)	(4,3%)
III Despeses financeres	10.329.600	10.571.048	(241.448)	(2,3%)
IV Transferències corrents	8.890.575	9.239.405	(348.830)	(3,8%)
VI Inversions reals	121.556.327	127.711.536	(6.155.209)	(4,8%)
IX Passius financers	7.251.129	4.981.805	2.269.324	45,6%
Total despeses	378.994.858	382.318.548	(3.323.690)	(0,9%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat ha disminuït un 0,9% en 2010, respecte al de l'exercici de 2009, i les variacions més significatives, en valors absoluts, s'han produït en els capítols IV, "Transferències corrents" i VII, "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos; així com en els capítols I, "Despeses de personal" i VI, "Inversions reals" pel que fa al pressuposts de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el seu pressupost per a l'exercici de 2010 el 21 de desembre de 2009, d'acord amb el projecte aprovat pel Consell de Govern de data 17 de desembre de 2009. El pressupost va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 10 de febrer de 2010.

El quadre següent mostra les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2010, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	59.094.997	12.645.664	71.740.661	21,4%
IV Transferències corrents	260.678.607	3.261.470	263.940.077	1,3%
V Ingressos patrimonials	797.122	1.500	798.622	0,2%
VII Transferències de capital	49.290.044	13.601.791	62.891.835	27,6%
VIII Actius financers	0	203.693.415	203.693.415	100,0%
IX Passius financers	9.134.088	27.459.161	36.593.249	300,6%
Total ingressos	378.994.858	260.663.001	639.657.859	68,8%
I Despeses de personal	186.095.260	0	186.095.260	0,0%
II Despeses de funcionament	44.871.967	9.017.818	53.889.785	20,1%
III Despeses financeres	10.329.600	2.233.873	12.563.473	21,6%
IV Transferències corrents	8.890.575	3.664.507	12.555.083	41,2%
VI Inversions reals	121.556.327	144.041.502	265.597.829	118,5%
VIII Actius financers	0	932	932	100,0%
IX Passius financers	7.251.129	101.704.369	108.955.497	1.402,6%
Total despeses	378.994.858	260.663.001	639.657.859	68,8%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2010 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en un 68,8% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 639.657.859 euros. La causa fonamental d'aquest increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb el romanent de tresoreria, i afecta especialment els convenis d'investigació i inversions en infraestructures.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	71.740.661	62.967.934	54.659.014	8.308.920	87,8%	86,8%
Transferències corrents	263.940.077	258.253.372	258.253.372	0	97,8%	100,0%
Ingressos patrimonials	798.622	1.117.387	719.654	397.733	139,9%	64,4%
Transferències de capital	62.891.835	60.846.770	45.134.086	15.712.684	96,7%	74,2%
Actius financers	203.693.415	0	0	0	0,0%	0,0%
Passius financers	36.593.249	38.155.647	38.155.647	0	104,3%	100,0%
Total	639.657.859	421.341.110	396.921.773	24.419.337	65,9%	94,2%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2010 s'eleva a 639.657.859 euros, amb uns drets reconeguts de 421.341.110 euros i uns cobraments de 396.921.773 euros, que determinen un grau d'execució del 65,9% i un de realització del 94,2%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet observar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 96,6%, sense considerar el capítol VIII, "Actius financers" que, en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses de la Universitat es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	186.095.260	177.899.694	172.440.931	5.458.763	95,6%	96,9%
Despeses funcionament	53.889.785	46.273.244	43.541.632	2.731.612	85,9%	94,1%
Despeses financeres	12.563.473	12.068.015	12.068.015	0	96,1%	100,0%
Transferències corrents	12.555.083	8.820.207	8.808.247	11.960	70,3%	99,9%
Inversions reals	265.597.829	131.663.691	124.984.968	6.678.723	49,6%	94,9%
Transferències de capital	0	0	0	0	-	-
Actius financers	932	932	932	0	100,0%	100,0%
Passius financers	108.955.497	39.330.717	39.330.717	0	36,1%	100,0%
Total	639.657.859	416.056.500	401.175.442	14.881.058	65,0%	96,4%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2010 és de 639.657.859 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 416.056.500 euros i s'han realitzat pagaments per 401.175.442 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 65,0% i el 96,4%.

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de 2009 i la variació entre els dos exercicis.

Conceptes	2010	2009	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	383.185.463	426.739.262	(10,2%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	376.724.851	401.510.198	(6,2%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	932	0	100,0%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	6.459.680	25.229.064	(74,4%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(1.175.070)	11.730.523	(110,0%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	5.284.610	36.959.587	(85,7%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	0	0	-
Desviacions de finançament negatives	0	0	-
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	5.284.610	36.959.587	(85,7%)

Quadre 5

Com podem observar, el resultat pressupostari de l'exercici de 2010 ha disminuït un 74,4% respecte de l'exercici de 2009, i el saldo pressupostari ho ha fet en un 85,7%, respecte del mateix exercici.

Com hem comentat en l'apartat 4.1 de l'Informe i podem veure en el quadre anterior, la Universitat no ha calculat els ajusts al resultat pressupostari, incomplint així el que disposa la normativa comptable aplicable.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de 2009 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

CONCEPTES	2010	2009	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	229.506.218	242.114.331	(5,2%)
(+) del pressupost corrent	24.419.336	66.932.771	(63,5%)
(+) de pressuposts tancats	205.910.424	173.191.794	18,9%
(+) d'operacions no pressupostàries	5.338.631	5.115.938	4,4%
(-) cobrament de dubtós cobrament	6.162.173	3.126.172	97,1%
(-) cobram. realitzats pendents d'aplica. definitiva	34.227.754	48.783.083	(29,8%)
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAM.	14.881.059	17.856.189	(16,7%)
(+) del pressupost corrent	19.377.722	30.961.744	(37,4%)
(+) de pressuposts tancats	31.027	34.850	(11,0%)
(+) d'operacions no pressupostàries	13.408.392	10.362.167	29,4%
(-) pagam. realitzats pendents d'aplicació definitiva	208.686.856	203.693.415	2,5%
3. (+) FONS LÍQUIDS	208.663.826	203.677.796	2,4%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	23.030	15.619	47,5%

Quadre 6

El romanent de tresoreria s'ha incrementat en un 2,5% respecte a l'exercici anterior, encara que cal dir que la pràctica totalitat del romanent de l'exercici de 2010 es troba afectat.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 192.859.968 euros de drets liquidats en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni subscrit en maig de 2008, tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la Introducció. Hem de tenir en compte també l'import de 10.100.286 euros per transferències de capital que estan pendents de cobrament, relatives al citat conveni.

Pel que fa a la forma en què s'ha calculat el romanent de tresoreria, cal ressaltar les circumstàncies següents comentades en l'apartat 4.1 de l'Informe:

- El romanent de tresoreria afectat no ha sigut calculat d'acord amb el que estableixen els principis comptables públics que indiquen que aquest estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives.
- Quant als drets pendents de cobrament dubtós la Universitat no ha inclòs cap import en l'epígraf corresponent.

No obstant això, cal dir que la Universitat, en l'exercici de 2010, ha anul·lat drets per un import de 291.169 euros, per haver sigut considerats crèdits incobrables.

En aquest sentit, en relació amb l'anul·lació de drets derivats de les actuacions resultants de l'article 83 de l'LOU, la Universitat aplica el procediment següent:

- En la circular de Gerència per a efectuar el pressupost, s'estableix que l'emissió dels drets derivats de l'execució d'aquestes actuacions anirà acompanyada d'una no-disponibilitat en el pressupost de despeses per part del responsable del desenvolupament de l'activitat fins al seu cobrament.
- Transcorregut un any sense haver efectuat l'ingrés, el servei de gestió econòmica comunica al centre de transferència de tecnologia i al servei jurídic els drets pendents de cobrament perquè informen de la seua situació.
- Una vegada transcorregut un nou termini d'un any sense que s'hi haja realitzat l'ingrés i tret que l'expedient es trobe pendent de resolució per part del servei jurídic, s'anul·la el dret i el corresponent crèdit, que no ha pogut ser gastat, perquè no està disponible.
- La competència per a anul·lar i reconèixer els drets l'exerceix el gerent.

Quant a la resta de drets, transcorreguts dos anys sense efectuar-ne l'ingrés, és el rector qui els anul·la, després que la Gerència tramite l'informe.

Com podem comprovar, la Universitat desenvolupa uns procediments per anul·lar els drets reconeguts en exercicis anteriors, encara que aquest procediment no es troba recollit en cap norma de caràcter permanent aprovada per la mateixa Universitat.

Considerem convenient que la Universitat aprobe una norma específica que regule tots els tràmits que s'han de realitzar en els diferents procediments d'anul·lació de drets, que els hauria d'efectuar el rector; i, al mateix temps, considerem necessari que aquesta norma detalle les circumstàncies que determinen que aquests drets siguin considerats com a saldos de cobrament dubtós amb caràcter previ a la seua anul·lació.

Pel que fa a la confecció de l'estat de romanent de tresoreria, la Universitat ha inclòs en l'epígraf "Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries", l'import corresponent als cobraments pendents d'aplicació definitiva per un import de 3.518.045 euros. Encara que l'import total del romanent de tresoreria no es veu alterat, la Universitat hauria d'incorporar a cada epígraf el concepte corresponent, segons el que indica el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2010, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Saldo inicial	Situació en 2010				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
240.124.565	291.169	239.833.396	33.922.972	205.910.424	240.124.565

Obligacions pendents de pagament				
Saldo inicial	Situació en 2010			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
17.856.189	0	17.856.189	17.856.189	0

Quadre 7

En relació amb els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, que puguen a un import de 205.910.424 euros, un total de 192.859.968 euros corresponen a transferències corrents de la Generalitat, el cobrament dels quals ha quedat ajornat pel conveni subscrit de data 26 de maig de 2008. Del citat import, un total de 10.798.134 euros corresponen a l'anualitat de 2011, mentre que la resta es cobrarà en les anualitats compreses entre els anys 2012 i 2022.

4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2010	2009	Variació
IMMOBILITZAT	708.154.611	680.128.345	4,1%
Immobilitzacions immaterials	2.869.841	2.861.598	0,3%
Immobilitzacions materials	705.268.727	677.251.636	4,1%
Inversions financeres	16.043	15.111	6,2%
DESPESES PER DISTRI. EN DIV. EXERC.	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	399.738.763	410.941.485	(2,7%)
Existències	1.312.710	1.476.440	(11,1%)
Deutors	385.012.344	399.097.559	(3,5%)
Inversions financeres temporals	5.319	5.319	0,0%
Tresoreria	13.408.392	10.362.167	29,4%
Total actiu	1.107.893.374	1.091.069.830	1,5%
PASSIU	2010	2009	Variació
FONS PROPIS	758.671.560	726.808.156	4,4%
Patrimoni	726.808.156	642.099.954	13,2%
Resultats de l'exercici	31.863.404	84.708.202	(62,4%)
PROV. PER RISCS I DESPESES	6.717.140	8.395.200	(20,0%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	214.499.339	211.443.664	1,4%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	99.166.997	99.166.997	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	115.332.342	112.276.667	2,7%
CREDITORS A CURT TERMINI	128.005.335	144.422.810	(11,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	252.989	252.989	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	67.973.990	80.612.190	(15,7%)
Creditors	51.732.358	55.495.064	(6,8%)
Ajusts per periodificació	8.045.998	8.062.567	(0,2%)
Total passiu	1.107.893.374	1.091.069.830	1,5%

Quadre 8

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2010 el balanç s'ha incrementat en un 1,5% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu destaquen l'increment del 29,4% registrat en l'epígraf "Tresoreria" i la disminució del 3,5% que s'ha registrat en l'epígraf "Deutors".

Pel que fa al passiu del balanç, cal ressenyar la disminució del 62,4% en l'epígraf "Resultats de l'exercici", mentre que "Patrimoni" s'ha incrementat en un 13,2%.

Tal com indiquem en l'apartat 3.1 de la Introducció, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulat, menys els creditors a curt termini, per un total de

271.733.428 euros, està sobrevalorat en 335.598.282 euros i resulta negatiu en 63.864.854 euros.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2010	2009	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	326.036.826	320.689.388	1,7%
Reducció d'existències	163.730	228.465	(28,3%)
Despeses de personal	209.142.775	211.242.437	(1,0%)
Prestacions socials	3.183.221	2.695.931	18,1%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	32.723.622	30.012.921	9,0%
Variació de provisions de tràfic	0	-1.610.421	100,0%
D'altres despeses de gestió	70.128.468	67.290.608	4,2%
Despeses financeres i assimilables	10.695.010	10.829.447	(1,2%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	19.031.119	15.723.391	21,0%
Transferències corrents	19.031.119	15.723.391	21,0%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.276.441	1.319.359	(3,3%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	47.119	17.087	175,8%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.229.322	1.302.272	(5,6%)
Total despeses	346.344.386	337.732.138	2,6%

INGRESSOS	2010	2009	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	65.503.508	66.292.838	(1,2%)
Vendes	930.468	1.234.473	(24,6%)
Prestacions de serveis	59.240.679	61.753.064	(4,1%)
Augment existències	0	0	-
Reintegraments	1.267.275	1.053.629	20,3%
D'altres ingressos de gestió	4.031.912	2.046.333	97,0%
Ingressos financers i assimilats	33.174	205.339	(83,8%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	311.700.481	355.161.287	(12,2%)
Transferències corrents	255.362.991	294.801.958	(13,4%)
Transferències de capital	56.337.490	60.359.329	(6,7%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.003.801	986.215	1,8%
Beneficis procedents d'immobilitzat	0	0	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.003.801	986.215	1,8%
Total ingressos	378.207.791	422.440.340	(10,5%)

ESTALVI (DESESTALVI)	31.863.404	84.708.202	(62,4%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Quadre 9

La Universitat utilitza el model de compte de resultat economicopatrimonial que el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat preveu per a ens que realitzen operacions de caràcter industrial o comercial, quan hauria sigut més adequat usar el model aplicable a ens administratius.

En l'exercici de 2010 les despeses s'han incrementat en un 2,6% respecte a l'exercici anterior, mentre que els ingressos han disminuït en un 10,5%. L'estalvi obtingut és de 31.863.404 euros. En aquest context, les despeses de gestió ordinària s'han incrementat en un 1,7%, mentre que els ingressos de gestió ordinària han disminuït un 1,2% i els corresponents a transferències i subvencions han disminuït un 12,2%.

5. CONTROL INTERN

5.1 Normativa vigent

L'article 82 de la LOU disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per al control de les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques mitjançant tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials, i la legislació supletòria és la que és d'aplicació al sector públic.

En aquest sentit la Intervenció General de la Generalitat realitza anualment un control financer de les universitats públiques mitjançant informes d'auditoria, en virtut del que disposen les lleis de pressuposts de la Generalitat, que també estableixen la possibilitat –si s'estima necessari– de realitzar d'altres auditories per al seguiment de l'aplicació de les subvencions per al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

L'article 139 dels estatuts de la Universitat, aprovats pel Decret 253/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat assegurarà el control intern de les despeses, ingressos i inversions d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i economia, per mitjà de la unitat administrativa corresponent, que actuarà amb plena autonomia funcional.

L'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, entre les competències i funcions d'índole econòmica d'aquests òrgans, els assigna la supervisió de les funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de les universitats.

La Universitat ha mantingut des de l'exercici de 2002 un òrgan de control intern que, després de diversos canvis en la seua configuració i funcions, ha quedat configurat amb la denominació de servei de fiscalització, òrgan que té assignada aquesta funció de control intern.

La norma set d'execució del pressupost de la Universitat regula l'àmbit i els objectius generals del control intern. En aquest sentit, l'apartat 2n. de la dita norma estableix que el servei de fiscalització desenvoluparà i proposarà, si cal, les normes de funcionament de control intern de la Universitat pel que fa als sistemes, estructura, principis d'actuació, modalitats i d'altres circumstàncies de control intern, les quals seran sotmeses a l'aprovació del rector.

Per tot això, el rector de la Universitat, a proposta del servei de fiscalització, va aprovar el 22 de desembre de 2010 el reglament de règim intern del servei de fiscalització de la Universitat, en el qual s'estableixen les actuacions i les modalitats de control intern que han de ser dutes a terme pel dit servei.

Les funcions del servei de fiscalització estan atribuïdes al rector i s'exerceixen en plena autonomia i independència, si bé orgànicament el servei s'emmarca dins de la Gerència.

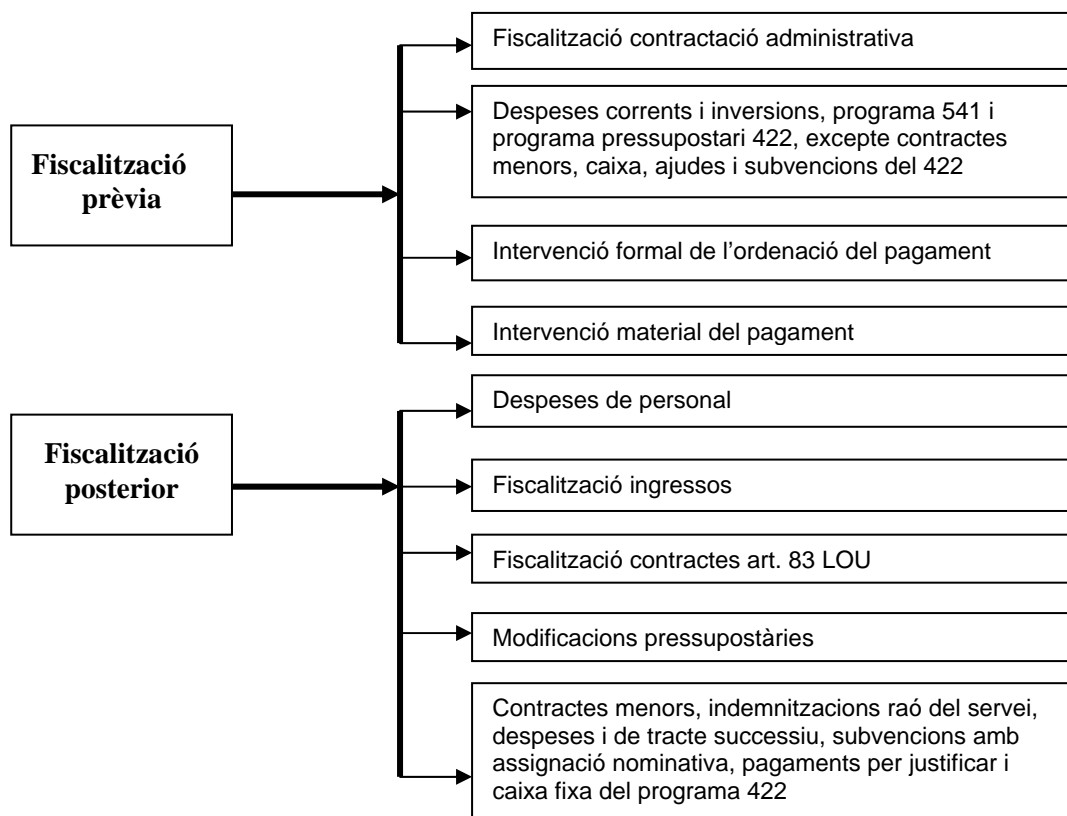
5.2 Resum descriptiu de les activitats

En la fiscalització efectuada hem comprovat que el servei de control intern desenvolupa, fonamentalment, una funció interventora orientada a controlar els actes de gestió econòmica de la Universitat amb anterioritat a la seua realització amb la finalitat de garantir que s'ajusten a la normativa que hi és d'aplicació.

Com a conseqüència de les recomanacions de l'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008, el servei de fiscalització ha incrementat la fiscalització posterior en algunes àrees de la gestió econòmica de la Universitat.

El servei de fiscalització realitza també funcions d'assessorament als òrgans de gestió derivades de les seues funcions de control. El personal del servei de fiscalització assisteix a les meses de contractació en condició de vocal, d'acord amb l'LCSP, i al mateix temps participa en el desenvolupament dels programes formatius de la unitat de formació per a l'Administració i els serveis universitaris.

Un resum esquemàtic de les activitats del servei de fiscalització, segons figura en la normativa de control intern de l'exercici de 2010, seria el següent:



Quadre 10

5.3 Anàlisi dels procediments

Com hem comentat en l'apartat 5.2 anterior, el servei de fiscalització concedeix prioritat a la funció interventora, la qual limita l'existència de possibles deficiències i facilita la seua correcció a curt termini, i al seu torn garanteix el compliment del procediment legalment establert, contribueix a generar autocontrol en els gestors i aporta una major seguretat per a qui ha de prendre decisions.

No obstant això, considerem convenient que la Universitat amplie l'àmbit de la fiscalització prèvia a les modificacions de crèdit i als contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU –àrees en les quals actualment es realitza un fiscalització posterior–, així com dels convenis, premis i beques concedides per la Universitat, en els supòsits en què siguen d'una quantia rellevant.

En relació amb l'efectivitat del principi d'autonomia, el servei de fiscalització té independència funcional respecte dels centres de despesa objecte de control en la mesura que depèn directament del rector. No obstant això, caldria concretar les funcions que té assignades el Consell Social en relació amb el servei de control intern, ja que es tracta d'un òrgan que gaudeix d'un nivell jeràrquic suficient perquè tinguen efecte les observacions i els advertiments del servei i amb això es desenvolupen les seues funcions d'una forma adequada.

Pel que fa al règim dels treballs assignats al servei de fiscalització, cal dir el següent:

- Els treballs es planifiquen per l'aprovació per part del rector dels plans anuals del servei, en els quals s'identifiquen les àrees de risc i s'estableixen les actuacions que el servei de fiscalització ha de realitzar.
- L'últim pla de control intern de la Universitat va ser aprovat en data 22 de desembre de 2010 i es refereix als exercicis de 2011-2012. Es tracta d'un pla biennal i no anual, tal com estableix l'article 24 del reglament del servei.
- El servei de fiscalització està elaborant un manual de procediments que detalla amb una major precisió els controls que el servei ha de realitzar en cada una de les àrees per revisar.

Considerem que les actuacions que el servei de fiscalització efectue de manera permanent i en especial les de fiscalització prèvia, haurien de ser aplegades amb detall en el reglament del servei.

Els plans anuals del servei de fiscalització haurien de ser aprovats pel Consell Social de la Universitat en compliment que li assigna l'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

En el context expressat es considera convenient que el Consell Social de la Universitat incremente les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, fet que permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té

assignades quant a l'aprovació del pressupost de la Universitat, de la seua programació plurianual i dels comptes de la Universitat.

El servei de fiscalització, d'acord amb l'article 23.1 del seu reglament ha de trametre els informes definitius de control financer al rector, a la Gerència i als responsables de cada una de les estructures de la Universitat que siguen objecte de control. No tenim constatació documental que aquest tràmit s'hi haja realitzat.

D'acord amb l'article 23.2 de l reglament del servei, el seu responsable ha de presentar anualment al Consell Social un resum de les seues actuacions auditores més importants. No tenim constatació que la memòria d'activitats de l'exercici de 2010 del servei s'haja tramés al Consell.

La Universitat hauria de resoldre la circumstància anterior que condiona que el Consell Social pugua exercir de manera adequada les funcions que té assignades pel que fa a la supervisió del control intern i al pressupost de la Universitat. Al mateix temps, hauria de publicar en la memòria d'activitats, les actuacions del servei de fiscalització en la pàgina web de la institució.

Hem comprovat que el servei de fiscalització emet informes parcials sobre àrees concretes de fiscalització, prèvia o posterior, dirigits als distints centres de despesa, especialment aquells de gestió centralitzada. Aquests informes es faciliten als diferents responsables de les àrees fiscalitzades, encara que el servei de fiscalització hauria de deixar constància del lliurament de l'expedient administratiu, de manera especial en aquells supòsits en què no es presenten al·legacions.

Pel que fa a la forma en què el servei de fiscalització desenvolupa les funcions que té assignades, l'article 14 del reglament del servei indica, –en relació amb el règim contradictori de discrepàncies i advertiments–, el procediment que s'ha de seguir en el cas que es manifeste un desacord en els actes, documents o expedients examinats.

El dit article del reglament del servei disposa que l'advertiment suspendrà la tramitació de l'expedient en els casos següents:

- Quan es base en la insuficiència de crèdit o el proposat no es considere adequat.
- Quan s'observen greus irregularitats en la documentació justificativa de les ordres de pagament o no s'acredite suficientment el dret del ser perceptor.
- En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits que a judici del servei de fiscalització siguen essencials, o quan s'estime que la continuació de la gestió administrativa podia causar danys econòmics a la Universitat o a un tercer.
- Quan l'advertiment derive de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions o serveis.

No obstant això, el servei pot fiscalitzar favorablement aquells actes administratius en què els requisits o tràmits incomplits no siguen essencials.

En els supòsits en què hi hagen discrepàncies entre el servei de fiscalització i els òrgans gestors, s'estableix un termini de deu dies perquè l'òrgan a què s'adreça l'advertiment l'accepte o, si s'escau, plantege la seua corresponent discrepància. El rector serà qui resolga la discrepància.

6. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

6.1 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa

El quadre següent mostra un resum dels contractes iniciats o adjudicats en l'exercici de 2010, per tipus de contracte i formes d'adjudicació:

Tipus de contracte	Procediment d'adjudicació	Import		Expedients	
		Euros	%	Núm.	%
Obres	Concurs	16.771.367	84%	16	70%
	Procediment negociat	3.274.832	16%	7	30%
	D'altres		0%		0%
	Subtotal	20.046.200	100%	23	100%
Subministram.	Concurs	1.444.643	50%	18	44%
	Procediment negociat	1.343.592	47%	22	54%
	D'altres	76.746	3%	1	2%
	Subtotal	2.864.981	100%	41	100%
Serveis	Concurs	13.035.925	93%	31	70%
	Procediment negociat	920.006	7%	13	30%
	D'altres		0%		0%
	Subtotal	13.955.931	100%	44	100%
TOTAL		36.867.111		108	

Quadre 11

Encara que els comptes anuals de la Universitat inclouen en un apartat específic de la seua memòria informació sobre la contractació administrativa, aquest quadre ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per la Universitat.

La fiscalització de l'àrea de contractació s'ha realitzat per mitja d'una mostra dels expedients de contractació formalitzats i vigents en l'exercici de 2010 que han sigut seleccionats d'acord amb la informació facilitada per la Universitat i amb la declaració anual d'operacions amb tercers persones.

La Universitat, en compliment del que disposa l'article 29 de l'LCSP, remet a la Sindicatura de Comptes determinada informació sobre els contractes d'elevada quantia que es formalitzen, prorroguen, modifiquen, varien o s'extingeixen, en els supòsits de resolució.

La Universitat, per tal de complir amb la finalitat estadística establida en els articles 30 i 308 de l'LCSP, tramet la informació sobre els contractes d'elevada quantia al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Economia i Hisenda.

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

CONTRACTES D'OBRES

Núm. expt./Any	Objecte	Adjudicació
O/64/09	Projecte d'instal·lacions nou edifici per a l'Institut de Ciència i Tecnologia del Formigó (ICITECH)	2.421.755
O/67/09	Projecte bàsic i d'execució de la reforma i ampliació de l'edifici 5D de l'ETSII	1.080.153
O/2/10-L1 (Lot1)	Obres d'ampliació de l'Escola Tècnica Superior d'Enginyers de Camins, Canals i Ports	3.718.857
O/2/10-L2 (Lot 2)	Instal·lacions de l'ampliació de l'Escola Tècnica Superior d'Enginyers de Camins, Canals i Ports	1.879.287
O/84/10	Obra complementària del laboratori d'investigació en plantes propulsives dels sistemes de transport	968.293

CONTRACTES DE SERVEIS

Núm. expt./Any	Objecte	Adjudicació
SE/49/09	Servei de vigilància i seguretat i personal auxiliar en l'UPV	2.359.482
SE/71/09	Assistència tècnica per al desenvolupament i manteniment dels sistemes informàtics corporatius de l'UPV	675.897
SE/19/10	Servei per a la gestió de la tramitació de patents	344.828
SE/35/10- L1	Lot 1 - Edificis 1A, 1B,1C, 1D, 1E, 1F, 1G, 1H	1.369.945
SE/35/10-L11	Lot 11 - Edificis 3B, 3C, 3F, 3G, 3H, 3I, 3J, 3K, 3P, 7H, 7K	878.759

CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

Núm. expt./Any	Objecte	Adjudicació
S/4/10	Subministrament, muntatge i desmuntatge en règim de lloguer d'expositors per al fòrum d'ocupació 2010	71.650
S/15/10	Adquisició d'una font d'alimentació AC trifàsica lineal programable de 12 k VA	51.000
S/24/10	Subministrament d'un sistema de cromatografia líquida (HPLC) amb detecció d'espectrometria MS/MS de triple quadrupol	121.800
S/44/10	Adquisició d'una cambra de combustió per a l'estudi de processos termofluidodinàmics en aplicacions aeronàutiques	223.000
S/46/10	Adquisició d'un generador de flux per a l'estudi de processos termofluidodinàmics en aplicacions aeronàutiques	230.000

Quadre 12

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

No obstant això, en els apartats següents indiquem una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions per a cada tipus de contracte, que els òrgans responsables de la Universitat hauran de tenir en compte i posar en pràctica.

6.2 Fiscalització dels contractes d'obres

Pel que fa a les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació examinats, cal manifestar les següents incidències:

- En els expedients O/64/09, O/67/09, O/2/10 lots 1 i 2 i O/84/10, la Universitat aprova plecs tipus de clàusules administratives genèrics i quadres de característiques de cada contracte, encara que el servei jurídic no s'ha manifestat sobre aquests quadres en el moment d'informar sobre el plec. Aquesta circumstància hauria de ser resolta per la Universitat d'acord amb el que indica l'informe 8/01 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de 3 de juliol de 2001.
- En els expedients O/64/09, O/67/09, no consta la identitat de les persones que subscriuen l'informe de supervisió del projecte. Hem comprovat que apareix el càrrec i la signatura, però no la identitat dels signants.
- En els expedients O/64/09 i O/67/09, no consta el document acreditatiu de la fiscalització prèvia de l'aprovació de la despesa.
- En l'expedient O/64/09 hem detectat que el projecte de l'obra l'aprova el rector amb posterioritat al seu replanteig. En aquest sentit, cal dir que l'article 110 de l'LCSP preceptua que l'aprovació del projecte d'obra és un tràmit que ha de precedir al replanteig.
- En l'expedient O/84/10 hem constatat l'existència d'algunes incoherències en el projecte d'execució de les obres. En particular, en el capítol 27, "Diversos equipaments", la divergència existent entre el que indiquen els plànols de detall d'alguns elements i la seua descripció en l'apartat 4.6, "Quadre de preus descomposts". A fi que no es produïsquen aquestes divergències, l'oficina de supervisió de la Universitat hauria de verificar sempre la coherència interna dels projectes d'execució d'obres, les parts dels quals –que vénen definides en l'article 107 de l'LCSP– formen una unitat.

De l'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients d'obres examinats i de la formalització dels contractes, podem manifestar el següent:

- Els criteris per a la selecció del contractista i la seua ponderació són els mateixos per a tots els contractes d'obres adjudicats pel procediment obert que hem revisat. La Universitat hauria d'aprovar uns criteris de selecció del contractista singulars i específics d'acord amb cada objecte contractual, o bé justificar els motius per a adoptar aquesta pràctica.
- Hem comprovat que els criteris per a la selecció del contractista que es fonamenten en un judici de valor apareixen simplement enunciats sense que existisca un detall sobre els aspectes que es valoraran. Aquesta incidència és d'especial rellevància, ja que l'informe tècnic no justifica les valoracions concedides a les diferents propostes. Entre aquests criteris hi ha el denominat "Anàlisi tècnica del projecte" que resulta ambigu i indefinit i que va ser objecte d'advertiment en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.
- En els criteris per a la selecció del contractista avaluable de manera automàtica, la fórmula aprovada per la Universitat per a obtenir el criteri del preu afavoreix aquelles proposicions que més s'aproximen a la mitjana aritmètica de les ofertes. Aquestes fórmules resulten antieconòmiques en la mesura que no puntuen millor l'oferta més econòmica, sinó la que s'aproxima més a la mitjana, fet que determina que s'atorguen menors puntuacions a ofertes amb preus més econòmics.
- En les obres adjudicades pel procediment obert, els informes tècnics de valoració que analitzen les ofertes dels licitadors, segons els criteris d'adjudicació subjectius i que serveixen a la mesa de contractació per a proposar l'adjudicatari a l'òrgan de contractació, es redueixen a una taula en què s'assignen directament les puntuacions dels licitadors per a cada un dels criteris d'adjudicació sense que hi haja un mínim detall sobre les qualitats de les ofertes que motiven les puntuacions atorgades. Amb posterioritat es divideixen en subapartats cada un dels criteris, divisió que s'hauria d'haver indicat prèviament en el plec de clàusules administratives particulars.
- En l'expedient O/2/10, lots 1 i 2, i en l'expedient O/64/09, la Universitat ha utilitzat la pràctica de promoure una licitació global per a l'execució de l'obra, tot i distingint-hi dos lots i els seus respectius contractes, un per a executar la construcció general de l'obra i l'altre per a dotar l'edifici de les instal·lacions necessàries.

L'opció anterior s'han realitzat d'acord amb el disposa l'article 74.3 de l'LCSP que permet fraccionar en lots l'objecte del contracte sempre que les divisions efectuades presenten una unitat funcional i siguin susceptibles d'ús o aprofitament separat. En aquest supòsits, tanmateix, la Universitat ha formalitzat la divisió en dos lots per raons d'eficiència econòmica.

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

- En l'expedient O/64/09 l'obra estava contractada per a executar-la en un termini de nou mesos, encara que el contractista va sol·licitar la concessió de la pròrroga en l'execució, motivada per la necessitat de finalitzar les instal·lacions a mesura que acabés la part de la construcció de l'edifici on s'havien de realitzar les instal·lacions.

En relació amb aquest expedient, cal dir que la reducció del temps d'execució del contracte havia sigut un dels criteris tingut en comptes per a seleccionar el contractista. Aquesta circumstància no s'hauria d'haver produït, ja que la Universitat hauria d'haver previst que l'execució d'aquest contracte quedava supeditada al ritme d'execució de la part de la construcció general en què es devien realitzar les instal·lacions.

- En l'expedient O/2/10, lot 2, les primeres vuit certificacions d'obra s'han lliurat amb valor zero, i és la certificació pertanyent al nové mes la que s'emet amb un valor per import de 12.941 euros. Aquesta circumstància posa de manifest que s'ha superat àmpliament el termini d'execució del contracte.

En relació amb aquest expedient, cal dir que la reducció del temps d'execució del contracte havia sigut un dels criteris tingut en comptes per a seleccionar el contractista. Aquesta circumstància no s'hauria d'haver produït, ja que la Universitat hauria d'haver previst que l'execució d'aquest contracte quedava supeditada al ritme d'execució de la part de la construcció general en què es devien realitzar les instal·lacions.

6.3 Fiscalització dels contractes de subministraments

Pel que fa a les diverses actuacions administratives prèvies, desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació examinats, cal manifestar que el contracte S/15/10 va ser tramitat pel procediment negociat sense publicitat per raó de la seua quantia.

No obstant això, ni el plec de clàusules administratives particulars ni el quadre de les característiques annex, estableixen els aspectes econòmics i tècnics objecte de negociació i part essencial en la selecció del contractista mitjançant aquest procediment. L'article 160 de l'LCSP indica que en els contractes tramitats pel procediment negociat, aquests aspectes s'hauran de determinar en el plec de clàusules administratives particulars.

De l'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients d'obres examinats i de la formalització dels contractes, podem manifestar que en l'expedient S/4/10, després de la fase de valoració de les ofertes, s'ha exclòs, per Resolució del rector, un licitador per no complir una de les condicions del plec de prescripcions tècniques.

Hem comprovat que en l'expedient administratiu no es conserva l'oferta tècnica del licitador exclòs i no hi ha constatació documental que haja sigut retirada pel mateix

licitador o que haja sigut destruïda per la Universitat una vegada han transcorregut els terminis per a interposar possibles recursos administratius o jurisdiccionals, tal com disposa l'article 87 del RLCAP.

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

6.4 Fiscalització dels contractes de serveis

Pel que fa a les diverses actuacions administratives prèvies, desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació analitzats, hem pogut observar les circumstàncies següents:

- En els expedients SE/49/09 i SE/19/10, l'anunci de licitació publicat en el DOCV, i en els expedients SE/71/09 i SE/35/10 lots 1 i 11, els anuncis de licitació publicats en el DOCV i en el BOE, haurien de contenir els criteris de valoració de les ofertes per a seleccionar el contractista, així com la seua ponderació, d'acord amb l'article 134.5 de l'LCSP.
- En l'expedient SE/19/10 no consta la identitat de la persona que subscriu l'informe de necessitats i que motiva la licitació del contracte. Solament hi consta la signatura manuscrita.

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

- En els expedients SE/49/09, SE/35/10 lots 1 i 11 i SE/19/10, els criteris d'adjudicació avaluable per judici de valor queden expressats de forma indefinida i oberta. La Universitat hauria de concretar els aspectes i la seua importància de manera que qualsevol licitador puga ajustar la seua proposició.
- En els expedients SE/49/09 i SE/35/10 lots 1 i 11, la valoració del criteri del preu s'efectua sobre una fórmula que no té en compte la baixa presentada, sinó que es calcula únicament en funció del preu ofert i resulta independent del pressupost de licitació. En aquest sentit, es recomana que per a calcular les puntuacions del criteri del preu, la Universitat approve fórmules que permeten valorar de manera adequada les ofertes presentades en relació amb el pressupost de licitació del contracte, i concedir tant la puntuació màxima com la mínima.
- En l'expedient SE/19/10 s'ha sobrepassat el termini màxim per efectuar l'adjudicació provisional, ja que l'article 145.2 de l'LCSP estableix un màxim legal de dos mesos, comptadors des de la data d'obertura de proposicions i en aquest expedient s'ha efectuat als quatre mesos de l'obertura de proposicions.

- En l'expedient SE/19/10, els criteris d'adjudicació avaluable per judici de valor reben una ponderació superior a la d'aquells que s'obtenen de manera automàtica. La Universitat ha designat un comitè d'experts a fi d'analitzar les proposicions tècniques, d'acord amb l'article 29.1 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment l'LCSP.

La citada previsió no estava inclosa en el plec de clàusules administratives particulars, en el qual s'hauria d'haver recollit també el procediment per a designar els components de l'esmentat comitè d'experts. Es tracta d'una omisió que la Universitat hauria d'evitar en futurs expedients de contractació.

- En l'expedient SE/35/10 lots 1 i 11, l'informe tècnic que valora les ofertes atenent criteris subjectius, assigna directament les puntuacions a cada licitador. Aquest informes tècnics haurien de justificar de manera més detallada les puntuacions atorgades a cada licitador i que expressen les condicions que presenta cada oferta que motiven l'assignació de les puntuacions atorgades.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, en el contracte SE/71/09 s'han realitzat amb posterioritat a la seua formalització, dues modificacions contractuals per una quantia global que representa el 14,4% del preu original del contracte, fet que no s'hauria d'haver produït. Recomanem a la Universitat que realitze una ajustada determinació de les necessitats que s'han de cobrir en cada contracte i un estudi previ detallat de les prestacions que en requerisca.

6.5 Perfil de contractant i de la plataforma de contractació

El perfil de contractant és un instrument de publicitat previst en l'article 42 de l'LCSP a fi d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a l'activitat contractual d'un òrgan de contractació.

Hem realitzat un seguiment específic de les recomanacions que indicàrem en el nostre informe de fiscalització de 2009, on vam analitzar concretament el perfil de contractant de la Universitat. En aquest sentit, en l'apartat 7 d'aquest Informe, esmentem les recomanacions que la Universitat ha posat en pràctica i, al mateix temps, repetim aquelles que no ho han sigut.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

No obstant això, tot seguit recollim una sèrie de recomanacions entre les quals destaquem les que efectuàrem en els informes corresponents a exercicis anteriors que la Universitat ha atés.

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 17 d'abril de 2011, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptarien en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2008.

Cal destacar que la Universitat, per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 17 de juny de 2011, ha traslladat les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2009.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
- a.1) Pel que fa a les modificacions de crèdit, hem comprovat que la Universitat no incorpora romanents de crèdit en els supòsits en què no en dispose en l'exercici precedent.
 - a.2) En compliment del que estableix l'article 84 de la LOU, la Universitat ha de retre els comptes de les entitats en les quals té participació majoritària en el seu capital o en fons patrimonial equivalent, en els mateixos terminis i procediment que els comptes de la Universitat, i publicar-los en la web de la Universitat.
 - a.3) La Universitat disposa d'un inventari de béns que actualitza de forma periòdica en el qual es desglossen els elements que el componen i que permet verificar la seua existència i el seu estat.
 - a.4) La Universitat no utilitza la figura comptable de les devolucions d'ingressos per a registrar operacions distintes dels supòsits establits en els principis comptables.
 - a.5) En compliment de la normativa vigent i per a una coordinació adequada amb la Generalitat, la Universitat ha posat en pràctica la recomanació per la qual el procediment d'autorització i seguiment de qualsevol operació d'endeutament de la Universitat, tant a llarg com a curt termini, s'acorde en el marc plurianual de finançament de les universitats públiques, sense

perjudici que el Consell Social formule, per a cada operació, la proposta corresponent.

- a.6) El pla d'auditoria que s'aprova en cada exercici econòmic defineix, a més de l'abast de la fiscalització prèvia i posterior, cada un dels aspectes que han de ser objecte de comprovació, d'acord amb el tipus de despesa o d'ingrés que s'haja de fiscalitzar.
- a.7) L'abast dels plans d'auditoria considera les àrees de major risc o amb major potencial de millora, i determina aquelles en què es produeixen de forma més significativa ineficàcies i ineficiències, falta de fiabilitat de la informació o falta de compliment de les lleis, normes i polítiques internes.
- a.8) La Universitat analitza el cost d'oportunitat que comporta la fiscalització prèvia de la pràctica totalitat de contractes menors i d'altres despeses d'escassa quantia, que implica la utilització de significatius recursos del servei de fiscalització en detriment d'altres àrees de gestió que no són fiscalitzades o que ho són insuficientment.
- a.9) Una vegada el Consell Social de la Universitat ha aprovat els comptes anuals, les modificacions posteriors que en realitze han de ser comunicades i aprovades pel dit òrgan.
- a.10) La Universitat identifica el major import possible d'ingressos cobrats al tancament de l'exercici i, si escau, reconeix el dret en el capítol del pressupost d'ingressos que corresponga, de manera que el saldo del compte 559, "Ingressos pendents d'aplicació" no presente a 31 de desembre un saldo tan significatiu.
- a.11) La Universitat ha ampliat l'abast de les seues funcions assignades al servei de fiscalització perquè comprega el control financer permanent de determinades àrees d'ingressos i despeses.
- a.12) La Universitat, en previsió dels articles 42.3 i 126.4 de l'LCSP, ha adoptat les mesures necessàries perquè la informació difosa en el seu perfil del contractant relativa als anuncis de licitació, compte amb un segellat de temps emés per un prestador de serveis de certificació electrònica reconegut, a fi de garantir fefaentment el moment de l'inici de la difusió pública de la dita informació

- b) Es considera convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
- b.1) La Universitat s'ha d'ajustar al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat en la confecció dels diferents estats comptables que s'integren en els comptes anuals. En aquest sentit deurà incorporar en la memòria informació sobre l'execució dels projectes d'inversió i l'aplicació del romanent de tresoreria, així com millorar aquells que es presenten de forma incompleta, amb la finalitat que els comptes anuals expressen de manera més adequada la seua imatge fidel.
 - b.2) Recomanem que en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat, s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a una gestió adequada, que atenga la capacitat financera real que es deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament.
 - b.3) La Universitat ha de reflectir en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Educació formalitzat en maig de 2008, atenent el termini previst per al seu venciment.
 - b.4) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, s'han d'incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec dels pressuposts d'exercicis posteriors que es deriven dels plans d'inversions, atenent el seu venciment i al mateix temps incloure els compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors.
 - b.5) La Universitat hauria d'aprovar una norma que regule els procediments d'anul·lació de drets i detallar les circumstàncies que determinen que aquests drets siguen considerats com a saldos de cobrament dubtós, abans d'anul·lar-los.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2010:
- c.1) Entre les actuacions de fiscalització prèvia del servei de fiscalització, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe, ha de valorar la conveniència de realitzar-les en les àrees de modificacions de crèdit i contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.
 - c.2) El servei de fiscalització ha de desenvolupar les seues funcions amb independència respecte als òrgans gestors de la Universitat, objectiu per al qual és imprescindible que el Consell Social exercisca de forma efectiva la funció de supervisió que el servei té assignada, tal com expressem en l'apartat 5.3 de l'Informe.

- c.3) Les actuacions que realitza de forma permanent el servei de fiscalització –en especial les actuacions de fiscalització prèvia–, han d'estar establides en el reglament del dit servei, aprovat pel Consell de Govern de la Universitat i d'acord amb el que indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.4) El servei de fiscalització ha de facilitar que els informes que elabora siguem coneguts pels diferents òrgans de la Universitat per tal d'aconseguir de forma efectiva els objectius prevists i publicar en el seu lloc *web* la memòria anual de les actuacions del servei de fiscalització, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.5) La Universitat ha d'incrementar la informació al Consell Social sobre les actuacions que realitza el servei de fiscalització perquè pugua supervisar adequadament les dites funcions ordinàries de l'òrgan de control intern de les comptes de la Universitat, en el sentit exposat en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.6) La fórmula aprovada per la Universitat per a obtenir el criteri del preu, ha d'afavorir aquelles propostes que resulten més econòmiques i no com ocorre actualment en els contractes d'obres, que afavoreixen les que més s'aproximen a la mitjana aritmètica de les ofertes.
- c.7) Es recomana que la Universitat procure que els contractes administratius s'executen en els terminis prevists a l'efecte, especialment en aquells supòsits en què la reducció del termini recollit en el plec de clàusules administratives particulars ha sigut un criteri determinant en l'adjudicació. En exercicis futurs caldrà evitar les situacions posades de manifest en l'apartat 6.2 de l'Informe.
- c.8) En els plecs de clàusules administratives particulars dels expedients de contractació de la Universitat i en els anuncis de licitació, s'han de concretar els criteris de valoració de les ofertes que es presenten, especialment aquells que són determinants en les adjudicacions, a fi que els licitadors puguem presentar les seues ofertes de forma adequada. En exercicis futurs caldrà evitar les circumstàncies posades de manifest en els apartats 6.3 i 6.4 de l'Informe.

UNIVERSITAT D'ALACANT

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2011, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2010, la fiscalització efectuada de la Universitat d'Alacant (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2010, la revisió del control intern de la Universitat i la fiscalització de l'àrea de contractació administrativa.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2010 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

En l'Informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si escau– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest la llarg de la fiscalització, amb l'abast indicat en l'apartat 2 següent.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

En relació amb la revisió financera, i conformement als objectius descrits en l'apartat anterior de l'Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 2.1 de la Introducció a aquest volum dedicat a les universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior d'aquest Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció a aquest volum de les universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2010; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

Amb independència de la conclusió anterior, la Universitat no ha comptabilitzat en l'actiu del balanç el dret de cobrament que té enfront de la Generalitat per les quantitats que aquesta va assumir transferir a la Universitat per fer front als venciments dels préstecs i les obligacions emeses per la Generalitat, derivats dels plans d'inversions, l'import de les quals pujava a 31 de desembre a 83.394.878 euros, tal com hem indicat en l'apartat 4.3 de l'Informe.

En els apartats 4 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

No obstant això, cal dir que en l'exercici de 2010 l'oficina de control pressupostari no ha realitzat les funcions de control intern d'ingressos i despeses de la Universitat que li assigna l'article 220 de l'Estatut de la Universitat i l'article 18 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici, circumstància que analitzem en l'apartat 5.2 de l'Informe i que la Universitat ha de procurar que no es produïska en exercicis futurs.

En els apartats 5, 6 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, encara que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques aplicables, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2010, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2010 foren aprovats pel Consell Social en data 14 d'abril de 2011, amb l'informe favorable previ del Consell de Govern de la Universitat de 30 de març de 2010, i van ser tramesos posteriorment a l'IGG..

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per l'IGG en data 29 de juny de 2011, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una empresa privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2008, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2010.

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

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

L'article 84 de la LOU estableix que les entitats en què les universitats tinguen participació majoritària han de retre els seus comptes en els mateixos terminis i procediments que les universitats de què depenen.

La Universitat ha tramés a l'IGG en el termini establert a l'efecte els comptes anuals de les entitats Fundació General de la Universitat d'Alacant; Centre Superior d'Idiomes de la Universitat d'Alacant, SAU; Taller Digital d'Establiment de Textos Literaris i Científics i Fundació Universitària d'Investigació Arqueològica de l'Alcúdia, que són en aquelles on té participació majoritària. L'IGG, però, no ha retut aquests comptes a la Sindicatura de Comptes.

Hi ha unes altres dues entitats participades per la Universitat, l'Institut Universitari de Postgrau, SA i el Portal Univèrsia, SA. En aquestes entitats la Universitat té sengles percentatges de participació en el capital social inferiors al 20%.

En relació amb els comptes anuals de la Universitat i de les cinc entitats participades, especialment pel que fa a aquestes últimes, considerem convenient que es publiquen en la pàgina *web* de la Universitat, a fi que aquesta informació siga coneguda.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2010 i 2009, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2010/2009	
	2010	2009	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	27.815.811	27.070.000	745.811	2,8%
IV Transferències corrents	151.983.478	153.283.360	(1.299.882)	(0,8%)
V Ingressos patrimonials	290.000	640.000	(350.000)	(54,7%)
VII Transferències de capital	20.186.576	19.806.576	380.000	1,9%
Total ingressos	200.275.865	200.799.936	(524.071)	(0,3%)
I Despeses de personal	120.400.463	117.884.425	2.516.038	2,1%
II Despeses de funcionament	25.543.975	25.332.500	211.475	0,8%
III Despeses financeres	6.096.204	6.607.236	(511.032)	(7,7%)
IV Transferències corrents	1.577.954	1.530.740	47.214	3,1%
VI Inversions reals	46.313.717	48.851.483	(2.537.766)	(5,2%)
VII Transferències de capital	0	250.000	(250.000)	(100,0%)
IX Passius financers	343.552	343.552	0	0,0%
Total despeses	200.275.865	200.799.936	(524.071)	(0,3%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat es va reduir en 2010 un 0,3% respecte al de l'exercici de 2009, i les variacions més importants s'han produït, en valors absoluts, en els capítols I, "Despeses de personal" i VI, "Inversions reals" del pressupost de despeses, i en el capítol IV, "Transferències corrents" del pressupost d'ingressos.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost per a l'exercici de 2010, el dia 26 de gener de 2010, amb l'informe favorable previ del Consell de Govern de la Universitat, de data 17 de desembre de 2009. Hem comprovat que mitjançant la Resolució del rector de 23 de desembre de 2009, es va aprovar la pròrroga del pressupost de l'exercici de 2009. El pressupost va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 25 de febrer de 2010.

El quadre següent mostra les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2010, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	27.815.811	1.921.945	29.737.756	6,9%
IV Transferències corrents	151.983.478	(2.418.631)	149.564.847	(1,6%)
V Ingressos patrimonials	290.000	0	290.000	0,0%
VII Transferències de capital	20.186.576	9.833.313	30.019.889	48,7%
VIII Actius financers	0	83.286.452	83.286.452	100,0%
IX Passius financers	0	2.602.108	2.602.108	100,0%
Total ingressos	200.275.865	95.225.187	295.501.052	47,5%
I Despeses de personal	120.400.463	342.032	120.742.495	0,3%
II Despeses de funcionament	25.543.975	1.878.105	27.422.080	7,4%
III Despeses financeres	6.096.204	0	6.096.203	0,0%
IV Transferències corrents	1.577.954	0	1.577.954	0,0%
VI Inversions reals	46.313.717	91.546.479	137.860.196	197,7%
VII Transferències de capital	0	0	0	0,0%
VIII Actius financers	0	30.000	30.000	100,0%
IX Passius financers	343.552	1.428.571	1.772.124	415,8%
Total despeses	200.275.865	95.225.187	295.501.052	47,5%

Quadre 2

Com podem observar en el quadre anterior, el total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2010 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 95.225.187 euros, un 47,5% respecte de l'aprovat inicialment; xifra que ha determinat un pressupost definitiu de 295.501.052 euros.

El major increment del pressupost de despeses s'ha produït en el capítol VI, "Inversions reals", per un import de 91.546.478 euros, que representa un percentatge del 197,7% sobre el pressupost inicial d'aquest capítol, causat fonamentalment per la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	29.737.756	31.194.948	29.082.302	2.112.645	104,9%	93,2%
Transferències corrents	149.564.847	149.822.269	149.822.269	0	100,2%	100,0%
Ingressos patrimonials	290.000	551.543	301.759	249.784	190,2%	54,7%
Transferències de capital	30.019.889	30.019.889	30.019.889	0	100,0%	100,0%
Actius financers	83.286.452	0	0	0	0,0%	0,0%
Actius financers	2.602.108	2.602.108	2.602.108	0	100,0%	100,0%
Total	295.501.052	214.190.757	211.828.327	2.362.429	72,5%	98,9%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2010 s'eleva a 295.501.052 euros, amb uns drets reconeguts de 214.190.757 euros i uns cobraments de 211.828.327 euros, que determinen sengles graus d'execució i realització del 72,5% i del 98,9%. Sense considerar el capítol VIII, "Actius financers", que recull l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, el grau d'execució puja a un percentatge de 100,9%.

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	120.742.495	120.035.165	117.351.757	2.683.408	99,4%	97,8%
Despeses funcionament	27.422.080	24.696.959	24.696.959	0	90,1%	100,0%
Despeses financeres	6.096.203	5.791.044	5.791.044	0	95,0%	100,0%
Transferències corrents	1.577.954	1.577.954	1.577.954	0	100,0%	100,0%
Inversions reals	137.860.196	48.047.368	47.903.430	143.939	34,9%	99,7%
Actius financers	30.000	30.000	30.000	0	100,0%	100,0%
Passius financers	1.772.124	1.772.124	1.772.124	0	100,0%	100,0%
Total	295.501.052	201.950.614	199.123.268	2.827.347	68,3%	98,6%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2010 és de 295.501.052 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 201.950.614 euros, que determinen un grau d'execució del 68,3%; mentre que els pagaments realitzats, 199.123.268 euros, determinen un grau de realització del 98,6%.

D'acord amb la documentació facilitada per la Universitat, existeixen despeses de l'exercici de 2010 per un import de 2.031.554 euros que es troben pendents de comptabilitzar al tancament de l'exercici i que han sigut reconeguts en l'exercici de

2011. Hem comprovat que hi ha despeses de l'exercici de 2009, reconeguts en el 2010, per un import de 2.380.781 euros.

La comptabilitat de les despeses de l'exercici de 2010 que s'ha dut a terme en l'exercici de 2011, s'ha realitzat d'acord amb la circular de Gerència número 7/2010, la qual indica que les factures corresponents a despeses directes de dates compreses entre el primer de novembre i el 31 de desembre de 2010, que no s'hagen pogut tramitar en l'exercici, es realitzaran a càrrec de l'exercici de 2011.

Aquesta circumstància, que s'ha produït en tots els exercicis pressupostaris, posa de manifest la necessitat que la Universitat es dote d'uns procediments adequats que agiliten la gestió administrativa, a fi que les despeses s'imputen a l'exercici que corresponguen, d'acord amb els principis comptables públics.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de 2009 i la variació entre els dos exercicis.

Conceptes	2010	2009	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	211.588.648	116.186.477	82,1%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	200.148.490	123.288.874	62,3%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	-	-	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	30.000	0	100,0%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	11.410.158	(7.102.397)	260,7%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	829.985	(2.058.609)	140,3%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	12.240.143	(9.161.006)	233,6%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	3.603.853	18.051.863	(80,0%)
Desviacions de finançament positives	(5.959.257)	(9.340.472)	36,2%
Desviacions de finançament negatives	1.986.419	5.921.237	(66,5%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	11.871.158	5.471.622	117,0%

Quadre 5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2010 ha augmentat un 260,7% respecte de l'exercici de 2009, i el saldo pressupostari un 233,6%. Una vegada realitzats els ajusts oportuns, observem un superàvit de finançament de l'exercici per un import d'11.871.158 euros.

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

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de 2009 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Conceptes	2010	2009	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	96.360.726	101.550.651	(5,1%)
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	2.362.429	2.358.393	0,2%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	91.775.950	97.221.195	(5,6%)
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	2.678.445	2.422.671	10,6%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	456.098	451.608	1,0%
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	7.516.331	20.766.901	(63,8%)
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	2.827.347	3.464.368	(18,4%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	0	0	0,0%
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	4.688.984	17.302.533	(72,90%)
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	6.588.479	2.501.954	163,33%
I.- ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	95.432.874	83.285.704	14,58%
II.- Excés de finançament afectat	0	0	-
III.- Saldos de cobrament dubtós	0	0	-
IV.- ROMANENT DE TRESORERIA (I-II-III)	95.432.874	83.285.704	14,58%

Quadre 6

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

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 90.178.883 euros de drets liquidats en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni subscrit en maig de 2008, tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la Introducció.

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

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

Descripció	2010	2009	Variació
Romanent afectat	89.720.706	78.654.920	14,1%
Romanent de lliure disposició	5.712.916	4.631.532	23,3%
ROMANENT TOTAL	95.433.622	83.286.452	14,6%

Quadre 7

En relació amb el càlcul del romanent de tresoreria afectat i el de lliure disposició, cal dir que la Universitat no s'ha ajustat a les normes de comptabilitat pública, en la mesura que no realitza un seguiment de les despeses amb finançament afectat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2010, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2010	Situació en 2010				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
99.579.588	(92.973)	99.486.615	(7.710.665)	0	91.775.950

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2010	Situació en 2010			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
3.464.368	0	3.464.368	(3.464.368)	0

Quadre 8

L'estat de drets per cobrar de pressuposts tancats que s'incorpora a la memòria dels comptes anuals, no s'ajusta al que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, el qual indica que la informació s'ha de presentar en la memòria desglossada per exercicis, circumstància que no s'hi produeix.

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, un total de 90.178.883 euros corresponen a transferències corrents de la Generalitat, el cobrament dels quals ha quedat ajornat pel conveni subscrit en maig de 2008. Del citat import, un total de 5.672.923 euros correspon a l'annualitat 2011, mentre que la resta es cobrarà en les anualitats compreses entre els anys 2011 i 2022.

En data 31 de desembre de 2010 estaven pendents de cobrament d'exercicis tancats, drets per un import d'1.081.306 euros corresponents a una subvenció convocada pel Ministeri de Ciència i Tecnologia per a projectes d'infraestructura científica per al període 2000-2006 i finançada per recursos FEDER.

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

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

4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2010	2009	Variació
Immobilitzat	214.535.567	214.310.637	0,1%
Immobilitzacions immaterials	98.382	19.253	411,0%
Immobilitzacions materials	212.770.783	211.829.781	0,4%
Inversions financeres permanents	1.666.401	2.461.603	(32,3%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	794.774	908.314	(12,5%)
Actiu circulant	103.405.303	104.504.213	(1,1%)
Deutors	96.816.823	102.002.259	(5,1%)
Tresoreria	6.588.479	2.501.954	163,3%
Total actiu	318.735.644	319.723.164	(0,3%)

PASSIU	2010	2009	Variació
Fons propis	213.044.047	201.655.284	5,6%
Patrimoni	201.576.521	165.756.676	21,6%
Resultats de l'exercici	11.467.527	35.898.608	(68,1%)
Creditors a llarg termini	86.072.881	86.601.457	(0,6%)
Emis. d'obliga. i d'altres valors negociables	63.106.271	63.106.271	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	22.966.611	23.495.186	(2,2%)
Creditors a curt termini	19.618.715	31.466.422	(37,7%)
Deutes amb entitats de crèdit	1.643.219	214.647	665,5%
Creditors a curt termini	8.110.086	21.347.414	(62,0%)
Ajusts per periodificació	9.865.411	9.904.361	(0,4%)
Total passiu	318.735.644	319.723.163	(0,3%)

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2010 el balanç ha disminuït un 0,3% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu destaca la disminució del 32,3% en

l'epígraf "Inversions financeres permanents". Pel que fa al passiu, cal ressenyar la disminució de l'epígraf "Creditors a curt termini", amb un percentatge del 62%.

Tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.6 de la Introducció, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini, per 83.786.588 euros, està sobrevalorat en 84.505.858 euros. D'altra banda, l'actiu del balanç no recull un deute de la Generalitat pels plans d'inversió 1995-2003, l'import del qual a 31 de desembre de 2010 puja a 83.394.878 euros, dels quals corresponen a llarg termini un total de 81.751.659 euros i 1.643.219 euros a curt termini, segons el que indiquem en l'apartat 3.1 de l'Informe. D'haver tingut en compte aquestes circumstàncies, obtindríem un fons de maniobra positiu de 923.949 euros.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2010	2009	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	197.727.467	193.342.938	2,3%
a) Despeses de personal	135.683.317	130.173.240	4,2%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	10.860.391	11.570.864	(6,1%)
e) D'altres despeses de gestió	45.155.637	44.518.649	1,4%
f) Despeses financeres i assimilables	5.904.583	7.080.185	(16,6%)
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	123.539	0	100,0%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.577.954	2.234.821	(29,4%)
a) Transferències corrents	1.577.954	1.984.821	(20,5%)
c) Transferències de capital	0	250.000	(100,0%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	858.503	52.581	1.532,7%
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	63.866	18.817	239,4%
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	794.636	33.764	2.253,5%
TOTAL DESPESES	200.163.923	195.630.340	2,3%

INGRESSOS	2010	2009	Variació
VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	30.555.086	24.871.099	22,9%
b) Prestacions de serveis	30.555.086	24.871.099	22,9%
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	35.069	28.487	23,1%
a) Ingressos tributaris	35.069	28.487	23,1%
b) Prestacions de serveis i vendes	0	0	-
D'ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	1.195.286	1.248.306	(4,2%)
a) Reintegraments	56.288	14.820	279,8%
c) D'altres ingressos de gestió	1.136.705	1.203.310	(5,5%)
f) D'altres interessos i ingressos assimilats	2.293	30.176	(92,4%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	179.842.159	205.339.756	(12,4%)
a) Transferències corrents	149.822.270	154.891.318	(3,3%)
c) Transferències de capital	30.019.889	50.448.438	(40,5%)
GUANY I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	3.850	41.300	(90,7%)
c) Ingressos extraordinaris	3.850	41.300	(90,7%)
TOTAL INGRESSOS	211.631.450	231.528.948	(8,6%)
Resultat	11.467.527	35.898.608	(68,1%)

Quadre 10

La Universitat utilitza el model indicat en el Pla General de Comptabilitat Pública de l'Estat per a presentar el compte del resultat economicopatrimonial inclòs en els comptes anuals, d'acord amb el programa informàtic de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, quan hauria d'haver usat el model previst en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat per als ens administratius.

En relació amb el contingut del compte del resultat economicopatrimonial, interessa destacar que en l'exercici de 2010, les despeses s'han incrementat un 2,3% respecte als de l'exercici anterior, mentre que les ingressos han disminuït un 8,6%. Per tant, l'estalvi obtingut ha sigut d'un 68,1% inferior al de l'exercici de 2009.

Entre les despeses de gestió ordinària –que s'han incrementat en un 2,3%–, destaquen les despeses de personal, que han augmentat un 4,4%. Pel que fa als ingressos de gestió ordinària han augmentat un 22,9%, mentre que els corresponents a transferències i subvencions han disminuït un 12,4%.

5. CONTROL INTERN

5.1 Normativa vigent

L'article 82 de la LOU disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per al control de les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques mitjançant tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels conselles socials, i la legislació supletòria és la que és d'aplicació al sector públic.

En aquest sentit la Intervenció General de la Generalitat realitza anualment un control financer de les universitats públiques mitjançant informes d'auditoria, en virtut del que disposen les lleis de pressuposts de la Generalitat, que també estableixen la possibilitat –si s'estima necessari– de realitzar d'altres auditories per al seguiment de l'aplicació de les subvencions per al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

L'article 220 de l'estatut de la Universitat, aprovat pel Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat, disposa la creació d'una oficina de control pressupostari que garantisca el control intern dels ingressos i despeses de la Universitat, perquè constituís una unitat administrativa que desenvolupés les seues funcions preferentment amb tècniques d'auditoria, sota la immediata dependència del rector, i informés anualment al Consell Social de les seues actuacions.

L'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, entre les competències i funcions d'índole econòmica d'aquests òrgans, els assigna la supervisió de les funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de les universitats.

Desenvolupant el dit precepte legal, l'article 48.1 dels estatuts de la Universitat estableix que és una competència del Consell Social supervisar les activitats de caràcter econòmic de la Universitat i del rendiments dels seus serveis.

En el mes de juliol de 2007 es va crear una oficina de control pressupostari com a conseqüència d'una reorganització dels serveis existents en aquesta data. Posteriorment, amb data 22 de desembre de 2010, el Consell de Govern de la Universitat va aprovar el reglament de funcionament intern de la citada oficina.

El control intern, tal com indica l'article 2.1 del dit reglament, té per objecte garantir que l'actuació de la Universitat en l'aspecte econòmic i financer s'ajuste a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera. L'article 5 del reglament disposa que l'oficina de control pressupostari depèn directament del rector de la Universitat.

La data d'aprovació del reglament de funcionament de l'oficina de control pressupostari ha impedit que s'hi pogués aplicar en l'exercici de 2010. Durant aquest exercici l'única norma vigent que es referia a l'oficina era l'article 18 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2010, que disposava que l'oficina de control pressupostari

tenia assignada la verificació i control dels ingressos i despeses del pressupost, amb independència dels responsables dels centres de despesa.

L'esmentat precepte legal indicava que l'oficina de control pressupostari estava facultada per a sol·licitar en qualsevol moment els documents i dictàmens que estimés pertinents i podia proposar a la Gerència realitzar revisions i controls interns dels diferents centres de despesa i serveis. També hauria d'emetre un informe de cada exercici econòmic i de tots aquells que li encarregués el rector.

5.2 Resum descriptiu de les activitats

En l'exercici 2010 l'oficina de control pressupostari ha efectuat funcions de coordinació amb l'IGG i la Sindicatura de Comptes, a fi que aquestes institucions poguessen desenvolupar les funcions de control dels comptes de la Universitat que tenen assignades, i al mateix temps ha col·laborat en diverses auditories relacionades amb projectes finançats amb els fons FEDER i d'altres entitats.

No tenim constatació que l'oficina de control pressupostari haja desenvolupat en l'exercici de 2010 les funcions de control intern que li assignava l'article 18 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2010. En aquest exercici, la dita oficina no ha realitzat cap activitat dirigida a garantir la fiscalització prèvia de despeses i ingressos de la Universitat, i tampoc no ha efectuat cap activitat de control financer amb posterioritat.

Per tant, en l'exercici de 2010 l'oficina de control pressupostari no ha emès cap informe de control intern ni ha expressat advertiments que posaren de manifest deficiències o observacions dels actes o procediments realitzats per la Universitat. Els únics controls efectuats sobre l'activitat economicofinancera de la Universitat en l'exercici de 2010, els han fet l'IGG i la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb el que disposa l'article 8 del reglament de funcionament de l'oficina de control pressupostari, vigent en l'exercici de 2011, aquest òrgan de control ha d'elaborar i presentar al rector, perquè l'aprove abans de cada exercici econòmic, un pla d'auditoria interna que aplegue les activitats que realitzarà l'oficina durant l'exercici.

Hem comprovat que en data 13 de juny de 2011, el rector de la Universitat ha aprovat el pla d'auditories corresponent a l'exercici de 2011, fet que comporta un incompliment del que disposa l'article 8 del dit reglament de funcionament de l'oficina de control pressupostari, ja que caldria haver-lo aprovat abans d'iniciar l'exercici pressupostari.

5.3 Anàlisi dels procediments

La universitat compta amb una norma de caràcter general que regula de forma parcial i incompleta les funcions assignades a l'oficina de control pressupostari i la seua organització. En aquest sentit, cal fer les observacions següents:

- Les actuacions concretes que ha d'efectuar l'oficina no estan determinades en el reglament aprovat, sinó que es remet a allò que dispose cada any el pla d'actuació que elabore la mateixa oficina, i que hom diu que es presentarà al rector perquè ho approve.
- En el pla anuals d'auditories aprovat per a l'exercici de 2011 les actuacions que ha de desenvolupar l'oficina de control pressupostari es limiten a les de control de la legalitat establides en la LCAP.
- No hi ha una referència als procediments que l'oficina ha de desenvolupar, circumstància que impedeix normalitzar els seus mètodes de treball en les distintes etapes de planificació, execució i emissió d'informes.
- No hi ha una regulació del règim contradictori de les discrepàncies i els advertiments efectuats per l'oficina de control pressupostari, ni tampoc dels procediments per a comunicar les observacions de l'oficina dels centres gestors per a formular al·legacions i esmenar-les.
- No existeix una previsió dels terminis per a resoldre les discrepàncies dels centres de despesa amb l'oficina de control pressupostari, ni tampoc una previsió expressa que els actes de contingut econòmic que compten amb un advertiment de l'oficina, hagen de quedar en suspens fins al moment en què el rector el resolga.

Com podem comprovar, el reglament de l'oficina de control pressupostari no s'ajusta a les funcions de control intern d'ingressos i despeses que assigna l'article 220 de l'estatut de la Universitat. En aquest sentit, la Universitat hauria de resoldre les observacions posades de manifest i fer efectiu el citat article de l'estatut de la Universitat.

La Universitat ha de promoure una àmplia reforma del reglament de l'oficina de control pressupostari per a garantir que es realitze la fiscalització prèvia, de conformitat, de les despeses i els pagaments en tots els supòsits en què siga preceptiva, de manera que es limiten les possibles deficiències, se'n facilite la correcció a curt termini i se'n garantisca el compliment dels procediments legalment establits. D'aquesta manera, es contribuirà a crear una cultura de control del crèdit pressupostari entre tots els responsables dels centres de despesa.

Tant en el reglament orgànic de l'oficina com en els seus programes d'actuació han d'identificar-se les àrees de risc i detallar al mateix temps les actuacions que ha de realitzar l'oficina, entre les quals estaran les següents:

- Entre les actuacions de fiscalització prèvia s'ha d'incloure, almenys, una revisió de subvencions, ajudes, premis i beques concedides, convenis, modificacions de crèdit, signatura de documents comptables, tresoreria, contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU i contractació administrativa.

- Pel que fa a les actuacions de fiscalització posterior, s'han de recollir les referides als contractes menors, acomptes de caixa fixa, despeses de personal i fiscalització d'ingressos.

En relació amb l'efectivitat del principi d'autonomia, cal dir que l'oficina de control pressupostari té independència funcional respecte dels centres de despesa, objecte del control, ja que depén directament del rector. No obstant això, s'han de concretar les funcions que té assignades el Consell Social pel que fa al control intern, puix que es tracta d'un òrgan que gaudeix d'un nivell jeràrquic suficient perquè tinguen efecte les observacions i els advertiments del servei i desenvolupar les funcions d'una manera adequada.

Els plans d'actuació que elabora l'oficina de control pressupostari i que ha de presentar al rector abans de l'inici de cada exercici pressupostari, tal i com indica l'article 8 del reglament de l'oficina, haurien de ser aprovats pel Consell Social de la Universitat en compliment de les funcions que li assigna l'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

En el context expressat, considerem convenient que el Consell Social de la Universitat incremente les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, fet que permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té assignades quant a l'aprovació del pressupost de la Universitat, de la seua programació plurianual i dels comptes de la Universitat.

L'oficina de control pressupostari no emet informes parcials sobre activitats concretes de fiscalització prèvia o posterior dirigits als diferents centres de despesa, especialment a aquells de gestió centralitzada, sinó que envia una memòria anual d'activitats que el rector trasllada al Consell Social, tal com indica l'article 10 del reglament de l'oficina.

El citat article del reglament no indica el termini en què la memòria ha de ser presentada, circumstància que ha de ser resolta per la Universitat perquè garantisca que el Consell Social dispose de la memòria d'activitats executades per l'oficina de control pressupostari en uns terminis adequats, i que garantisquen que aquest òrgan pugui exercir les funcions que té assignades respecte a la supervisió del control intern i al pressupost de la Universitat.

No tenim constatació que la Universitat haja informat al Consell Social de les activitats ordinàries realitzades per l'oficina de control pressupostari. El Consell Social no ha sol·licitat formalment la realització de cap tipus d'auditoria en l'exercici de la potestat que li assigna l'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

En la fiscalització realitzada, hem comprovat que el personal assignat a l'oficina de control pressupostari és insuficient, manca que impedeix que es pugui dur a terme un control intern adequat o una fiscalització de les despeses o ingressos de la Universitat, per a complir amb el que disposen els preceptes legals que estableixen la necessitat que la Universitat compte amb un control intern de la seua gestió economicofinancera.

Considerem imprescindible que la Universitat incremente els llocs de treball de l'oficina, a fi que puguen exercir de forma adequada les activitats de control d'ingressos i despeses que li assigna l'article 220 de l'estatut de la Universitat, tant les d'intervenció com les del control financer permanent o d'auditoria operativa de serveis.

6. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

6.1 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa

El quadre següent mostra un resum dels contractes iniciats o adjudicats en l'exercici de 2010, per tipus de contracte i formes d'adjudicació:

Tipus de contracte	Formes d'adjudicació	Import		Expedients	
		Euros	%		
Obres	Concurs	1.171.527	62%	2	40%
	Proced. negociat	712.113	38%	3	60%
	Subtotal	1.883.640	100%	5	100%
Subministraments	Concurs	1.217.037	67%	6	32%
	Proced. negociat	590.731	33%	13	68%
	Subtotal	1.807.768	100%	19	100%
Serveis	Concurs	3.550.956	78%	7	26%
	Proced. negociat	982.361	22%	20	74%
	Subtotal	4.533.317	100%	27	100%
Administratius	Concurs	0	0%	0	0%
	Proced. negociat	16.719	100%	10	100%
	Subtotal	16.719	100%	10	100%
TOTAL		8.241.444		61	

Quadre 11

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

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

La fiscalització de l'àrea de contractació l'hem realitzada mitjançant la selecció d'una mostra d'expedients de contractació tramitats i vigents en l'exercici de 2010 i de la declaració anual d'operacions amb tercers persones.

La universitat complint el que disposa l'article 29 de l'LCSP tramet a la Sindicatura de Comptes determinada informació sobre els contractes d'elevada quantia que es formalitzen, prorroguen, modifiquen, varien o s'extingeixen en els supòsits de resolució.

La Universitat, per tal de complir amb la finalitat estadística establida en els articles 30 i 308 de l'LCSP, tramet la informació sobre els contractes d'elevada quantia al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Economia i Hisenda.

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

CONTRACTES D'OBRES

Nombre expt./any	Objecte	Adjudicació
O/2/2010	Projecte modificat substitució instal·lació de climatització, electricitat i obra civil. Edifici Germán Bernácer	184.914
O/3/2010	Projecte complementari 1 nova Facultat d'Educació	335.811
O/4/2010	Reforma i rehabilitació del club social I	1.020.000
O/22/2009	Obra de canvi de fusteria exteriors en Ciències I	151.527
O/5/10	Projecte modificat 1 nova Facultat d'Educació	3.821.246
O/1/10	Projecte complementari substitució instal·lació de climatització, electricitat i obra civil. Edifici Germán Bernácer	191.388

CONTRACTES DE SERVEIS

Nombre expt./any	Objecte	Adjudicació
4/2010	Pròrroga A/02/08. Servei de jardineria a la Universitat d'Alacant	632.881
6/2010	Pròrroga A/01/08. Servei de manteniment preventiu i correctiu a tot risc de la Universitat d'Alacant	2.023.754
16/2009	Servei de seguretat i vigilància en la Universitat d'Alacant	2.636.147
20/2010	Pròrroga A/27/07. Servei d'autobús-llançadora entre l'abaixador de la Renfe i la Universitat d'Alacant.	197.555
21/2010	Ampliació del servei de neteja en la Universitat d'Alacant	116.051
25/2010	Pròrroga A/28/07. Servei de neteja de la Universitat d'Alacant	4.304.857

CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

Nombre expt./any	Objecte	Adjudicació
1/2010	Subministraments d'ordinadors personals mitjançant arrendament amb opció de compra (renting)	435.800
7/2010	Subministrament de 150 vídeo projectors	73.244
8/2010	Subministrament d'un espectòmetre raman dispersiu confocal	192.998
18/2010	Sistemes d'anàlisi TG-DSC acoblat a FT/IR	59.200

Quadre 12

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast indicat en l'apartat 2.3 de l'Informe, no s'han posat de manifest, amb caràcter general, incompliments rellevants de la normativa jurídica sobre contractació administrativa. No obstant això, cal indicar les observacions següents:

- Els documents comptables dels expedients revisats que es generen en l'execució pressupostària, no es troben, en totes les fases, autoritzats pel rector o la persona en què ha delegat la seua signatura, d'acord amb l'article 217 de l'estatut de la Universitat.
- En diversos documents comptables no hi ha la data ni s'identifica la signatura de la persona que els ha signat.
- No hi ha constatació que els documents de les diverses fases del procediments d'execució dels contractes hagen sigut revisats per l'oficina de control pressupostari de la Universitat.

En els següents apartats es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions per a cada tipus de contracte, que han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

6.2 Fiscalització dels contractes d'obres

Pel que fa a les diverses actuacions administratives prèvies dels expedients de contractació examinats, cal manifestar les següents circumstàncies:

- La tramitació de l'expedient O/4/10 s'ha realitzat seguint l'aplicació de l'LCSP, encara que sense tenir en compte les significatives modificacions introduïdes en aquest text legal per la Llei 34/2010, de 5 d'agost, preceptives en la data d'inici de l'expedient.
- L'expedient O/4/10 s'adjudica pel procediment abreujat urgent, justificat pel fet que no s'ha pogut iniciar abans el procés de contractació i la urgència de la seua

posada en funcionament. En aquest sentit, s'ha posat de manifest que la Universitat coneixia amb suficient antelació la data d'acabament de l'actual concessionari i que podia haver iniciat amb anterioritat el procediment de contractació. L'execució de l'obra ha superat àmpliament el termini de quatre mesos establert inicialment.

- L'expedient O/4/10, tot i haver-se adjudicat pel procediment abreujat urgent, no s'ha valorat en els plecs la reducció del termini d'execució de l'obra.
- En cap dels expedients seleccionats consta l'informe de fiscalització, la qual cosa incompleix el que disposa l'article 93.3 de l'LCSP.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris i de formalització dels contractes ha posat de manifest el següent:

- En els expedients O/4/10 i O/22/09, els sobres amb la proposició econòmica es van obrir abans de l'informe tècnic de valoració de les ofertes. Cal tenir en compte que les proposicions econòmiques no s'han de conèixer en el moment en el moment d'analitzar les ofertes, la valoració de les quals no depenga d'un judici de valor, segons disposa l'article 134.2 de l'LCAP i en l'article 26 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment l'LCSP.
- En els expedients adjudicats pel procediment obert, els plecs de clàusules administratives particulars preveuen la constitució d'una comissió qualificadora a fi d'emetre un informe tècnic que permeta fonamentar la decisió de la mesa de contractació. Hem comprovat, però, que en les actes d'aquesta comissió s'indiquen directament les puntuacions finals concedides a cada licitador en una taula, sense que s'hi aporte cap justificació dels puntuacions atribuïdes.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, cal manifestar el següent:

- En l'expedient O/2/2010, no es justifica de forma adequada la modificació contractual en els termes establerts en l'article 202.1 de l'LCSP, el qual exigeix que concórreguen raons d'interés públic.
- L'expedient O/1/2010 fa referència a un projecte complementari, la justificació del qual per a utilitzar el procediment negociat sense publicitat és l'article 155.d) de l'LCSP. No obstant això, en aquest expedient no es va convidar al mínim de tres empreses, en contra del que estableix el procediment d'adjudicació per a aquests supòsits.

6.3 Fiscalització dels contractes de subministraments

Quant a les actuacions administratives prèvies dels expedients de contractació analitzats, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En els expedients SU/7/10 i SU/8/10, els criteris d'adjudicació i la seua ponderació s'haurien d'haver recollit en l'anunci de licitació publicat en el DOCV, d'acord amb l'article 134.5 de l'LCSP.
- En cap dels expedients seleccionats consta l'informe de fiscalització, fet que incompleix el que disposa l'article 93.3 de l'LCSP.
- En els expedients SU/1/10, SU/8/10 i SU/7/10, la fórmula adoptada en el plec per a valorar l'oferta econòmica atorga la mateixa puntuació màxima per a totes aquelles ofertes inferiors al 95% de la mitjana de les ofertes. En aquest sentit, resultaria més convenient que no s'establiren límits per a la puntuació i es concedís major valoració a les millors ofertes i, si escau, evitar les ofertes econòmiques excessives pel mecanisme de la determinació de les baixes temeràries.

S'estableix també un límit inferior, ja que el mètode establert per al càlcul de les puntuacions provoca que, fins i tot en els supòsits en què el licitador no oferte cap rebaixa en el preu, se li assigne una valoració mínima. Aquesta circumstància provoca que la ponderació real del criteri preu siga menor a l'assignada teòricament en el plec.

- En els expedients SU/1/10, SU/7/10 i SU/8/10, entre els altres criteris d'adjudicació, es troba la valoració de les característiques tècniques oferides que, d'acord amb els plecs de clàusules administratives particulars, tindrà en compte la qualitat, rendibilitat, adequació al plec i millores de les ofertes. Aquest criteri, tanmateix, encara que pertany als que depenen d'un judici de valor, hauria de detallar quins aspectes concrets s'han de valorar i en quina prioritat, a fi que els licitadors puguin adequar les seues ofertes.
- En els expedients SU/1/10, SU/7/10 i SU/8/10, un dels criteris d'adjudicació inclòs en el plec de clàusules administratives particulars és la valoració dels certificats de qualitat de l'empresa. Aquest criteri no s'hauria d'haver inclòs, puix que els certificats de qualitat de l'empresa licitadora formen part de l'acreditació de la solvència necessària per a contractar amb l'Administració en una fase anterior a l'adjudicació.

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

- En els expedients SU/1/10 i SU/8/10, els sobres amb la proposició econòmica es van obrir abans de l'informe tècnic de valoració de les ofertes. Cal tenir en compte que les proposicions econòmiques no s'han de conèixer en el moment en el moment d'analitzar les ofertes, la valoració de les quals no depenga d'un judici de valor, segons disposa l'article 134.2 de l'LCAP i en l'article 26 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment l'LCSP.

- En l'expedient SU/1/10 l'informe tècnic de valoració hauria de justificar les puntuacions atorgades a cada licitador, en la mesura en què únicament conté els aspectes genèrics que es valoren de cada criteri, els quals ja haurien quedat prèviament detallats en el plec, i un quadre que recull directament les puntuacions, però sense analitzar les ofertes ni justificar les puntuacions.
- En els expedients SU/1/10, SU/7/10 i SU/8/10, la mesa de contractació constituïda no arriba al nombre de vocals exigits legalment. En aplicació de l'article 21 del RD 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment l'LCSP, s'exigeix que la mesa de contractació estiga formada per un mínim de quatre vocals i en aquest expedient tan sols se n'han nomenat tres.
- En l'expedient SU/8/10, el contracte no recull la millora de reducció en el termini de lliurament oferida per l'adjudicatari. Hem comprovat que l'adjudicatari va oferir un termini de lliurament de tres mesos, encara que en el contracte formalitzat se n'estableix un de quatre mesos, que era el que indicava el plec de clàusules administratives.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, en l'expedient SU/8/10 l'acta de recepció s'ha formalitzat abans de la instal·lació de l'equip objecte del contracte.

6.4 Fiscalització dels contractes de serveis

Pel que fa a les actuacions administratives prèvies dels expedients de contractació analitzats, hem pogut observar les circumstàncies següents:

- En els expedients A/2/08 i A/16/09, s'estableixen límits per a les ofertes que superen un percentatge de la mitjana de les ofertes presentades, i atorguen per a totes la mateixa puntuació màxim. A més a més, la valoració de límit inferior de les ofertes provoca que la ponderació real del criteri preu no es correspon amb l'assignada teòricament en el plec.
- En l'expedient A/2/08, es valora fins als quinze punts la capacitat tècnica, així com l'experiència del l'empresari. Aquests aspectes no s'han de valorar en l'adjudicació del contractista, ja que formen part de la solvència de l'empresari, requisits bàsic per a contractar amb l'Administració i que s'ha d'acreditar per qualsevol licitador en una fase anterior a l'adjudicació.

Hem de dir que la circumstància anterior no es produeix en la resta dels expedients de contractació analitzats i que tenim constància que la pràctica actual de la Universitat és la de no incloure, entre els criteris de valoració de les ofertes, la capacitat tècnica i l'experiència dels empresaris que concórreguen a les licitacions.

- L'anunci de licitació del BOE de l'expedient A/16/09 no indica els criteris d'adjudicació, així com la seua ponderació, en contra del que estableix l'article 134.5 de l'LCSP.
- En l'expedient A/16/09, el plec de clàusules administratives recull un criteri d'adjudicació avaluable mitjançant judicis de valor que resulta ambigu i poc definit. Aquest criteri avalua l'estudi detallat del servei i la planificació del treball que s'ha de realitzar, representa fins al 25% del total dels criteris d'adjudicació i té una importància decisiva en la selecció del contractista.
- En cap dels expedients seleccionats consta l'informe de fiscalització, i s'incompleix així el que disposa l'article 93.3 de l'LCSP.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris i de formalització dels contractes ha posat de manifest el següent:

- En l'expedient A/16/09 els sobres amb la proposició econòmica es van obrir abans de l'informe tècnic de valoració de les ofertes. Cal tenir en compte que les proposicions econòmiques no s'han de conèixer en el moment en el moment d'analitzar les ofertes, la valoració de les quals no depenga d'un judici de valor, segons disposa l'article 134.2 de l'LCAP i en l'article 26 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment l'LCSP.
- En l'expedient A/16/09 la mesa de contractació constituïda no arriba al nombre de vocals exigits legalment. En aplicació de l'article 21 del RD 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment l'LCSP, s'exigeix que la mesa de contractació estiga formada per un mínim de quatre vocals i en aquest expedient tan sols se n'han nomenat tres.
- En els expedients A/2/08 i A/16/09 l'informe tècnic conté únicament una taula amb un resum de les puntuacions assignades als licitadors d'acord amb els criteris de selecció indicats en el plec administratiu. Les puntuacions assignades haurien quedar mínimament justificades en l'expedient, circumstància que no s'ha produït.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, cal manifestar el següent:

- En els expedients A/4/10 i A/6/10 i A/25/10 s'han prorrogat els contractes incomplint els límits quant a la duració de la pròrroga que estableix l'article 198 de l'LCAP, pel la qual cosa hauria d'haver promogut un nou procediment de contractació.
- En l'expedient A/6/10, la clàusula 5^a del plec permet l'actualització dels preus en el supòsits de fer-se efectiva la pròrroga. En la clàusula 4^a del contracte, contradictòriament, s'indica que no es revisaran els preus. Hem comprovat que en les pròrrogues s'ha aplicat la revisió de preus.

- Hem comprovat que en l'expedient A/25/10 el certificat d'existència de crèdit de la pròrroga és posterior a la seua aprovació per part de l'òrgan de contractació.
- En l'expedient A/20/10 la possibilitat d'una pròrroga no està prevista de forma expressa, ni en el plec de clàusules administratives, ni en el contracte formalitzat. Hem comprovat que encara que no estigués previst la Universitat ha prorrogat aquest contracte per uns terminis superiors als legalment permesos.

6.5 Perfil de contractant i de la plataforma de contractació

El perfil de contractant és un instrument de publicitat previst en l'article 42 de l'LCSP a fi d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a l'activitat contractual d'un òrgan de contractació.

Hem realitzat un seguiment específic de les recomanacions que indicàrem en el nostre informe de fiscalització de 2009, on vam analitzar concretament el perfil de contractant de la Universitat. En aquest sentit, en l'apartat 7 d'aquest Informe, esmentem les recomanacions que la Universitat ha posat en pràctica i, al mateix temps, repetim aquelles que no ho han sigut.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

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

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 18 d'abril de 2011, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptaren en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2009.

Cal destacar que la Universitat no ha tramés cap escrit a aquesta Sindicatura de Comptes en què informe de les mesures adoptades o en curs d'adopció, respecte a les incidències i recomanacions indicades en l'informe de l'exercici anterior i que han sigut comprovades en els curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
 - a.1) La Universitat ha adoptat les mesures necessàries perquè l'aprovació i rendició de comptes anuals de les entitats en les quals tinga una participació majoritària s'ajusten als terminis prevists en la normativa aplicable.
 - a.2) La Universitat aprovat els seus pressuposts abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici en què s'hagen d'aplicar, sense que calga prorrogar el pressupost de l'exercici anterior.
 - a.3) La Universitat ha tramés a la conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'universitats, en el termini establert a l'efecte, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici vigent, aprovats pel seu Consell Social.
 - a.4) La Universitat ha tramés a la conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'universitats, en el termini establert a l'efecte, la liquidació dels pressuposts de l'exercici anterior i degudament aprovada pels òrgans de la Universitat als quals els corresponga estatutàriament.
 - a.5) En compliment de la normativa vigent i per a l'adequada coordinació amb la Generalitat, la Universitat ha posat en pràctica que el procediment d'autorització i seguiment de qualsevol operació d'endeutament de la Universitat, tant a curt com a llarg termini, s'acorde en el marc plurianual

de finançament de les universitats públiques, sense perjudici que el Consell Social formule per a cada operació la corresponent proposta.

- a.6) Les operacions d'endeutament a curt termini s'han imputat al pressupost de despeses o d'ingressos en vigor, per l'import de la variació neta produïda durant l'exercici, de conformitat amb els principis comptables públics.
 - a.7) S'ha implementat la recomanació referida al fet que en finalitzar cada exercici econòmic, la Universitat haurà de calcular els interessos meritats i no vençuts dels deutes derivats dels plans d'inversions.
 - a.8) La Universitat ha ubicat el perfil de contractant en una secció de la seua seu electrònica que permeta un accés més directe per als usuaris i podria inserir el dit perfil en la seua pàgina inicial.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
- b.1) Les modificacions pressupostàries haurien de ser aprovades pel Consell de Govern de la Universitat i pel Consell Social en l'exercici pressupostari al qual afecten i no a l'exercici següent.
 - b.2) A fi de fomentar la transparència de la informació financera, recomanem que el contingut complet dels comptes anuals i dels distints informes d'auditoria s'incloguen en la seu electrònica de la mateixa Universitat.
 - b.3) La Universitat ha de dur a terme un adequat seguiment de les despeses amb finançament afectat a fi de poder calcular els ajusts al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria, font de finançament en l'exercici següent, d'acord amb les normes de comptabilitat pública.
 - b.4) Caldria elaborar una programació plurianual de les inversions que s'han de realitzar a mitjà i llarg termini, desglossada en programes anuals i on es detallen les inversions que s'han de realitzar i el seu finançament de conformitat, en compliment de l'article 211.1 de l'Estatut de la Universitat.
 - b.5) La Universitat hauria d'elaborar un inventari de tots els béns, drets i títols que integren el seu patrimoni i realitzar-ne una revisió anual, d'acord amb el que estableix l'article 206.5 de l'Estatut de la Universitat.
 - b.6) Considerem necessari que la Universitat amplie el contingut que ofereix en la memòria inclosa en els comptes anuals per tal de recollir tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

- b.7) Recomanem que en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a una gestió adequada que atenga la capacitat financera real que es deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament.
 - b.8) La Universitat ha de reflectir en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Educació atenent el termini previst per al seu venciment.
 - b.9) La Universitat ha d'adoptar un acord en el qual s'establisquen els criteris financers per a la imputació dels ingressos no meritats per transferència corrent derivat del conveni formalitzat en data 29 de maig de 2008 entre la Universitat i la Conselleria d'Educació, que puja a 33.675.321 euros.
 - b.10) La Universitat ha d'incorporar al balanç el dret de cobrament que té davant la Generalitat per les quantitats que aquesta va assumir transferir-li perquè pogués fer front als venciments dels préstecs i les obligacions derivats dels plans d'inversions compresos en el període 1995-2003.
 - b.11) La Universitat ha d'adoptar les mesures pertinents perquè els documents que formen part de l'expedient de contractació i estiguen publicats en el perfil del contractant, reunisquen les garanties jurídiques necessàries en relació amb la seua autenticitat, per mitjà de la seua signatura electrònica reconeguda.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2010:
- c.1) La Universitat ha d'elaborar l'estat de drets per cobrar de pressuposts tancats que s'incorpora a la memòria dels comptes anuals, d'acord amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, amb l'abast que detallem en l'apartat 4.2 d'aquest Informe.
 - c.2) L'oficina de control pressupostari ha de desenvolupar les seues funcions amb independència respecte als òrgans gestors de la Universitat, objectiu per al qual és imprescindible que el Consell Social exercisca de manera efectiva la funció de supervisió del servei que té assignada, tal com expressem en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.
 - c.3) La Universitat ha d'informar al Consell Social de les activitats ordinàries realitzades per l'oficina de control pressupostari, perquè el citat òrgan pugua exercir la competència de supervisar el servei de control intern que li assigna l'article 3.i) de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, tal com expressem en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.

- c.4) Recomanem que el Consell Social de la Universitat incremente les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, fet que permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té assignades quant a l'aprovació del pressupost de la Universitat, de la seua programació plurianual i dels comptes de la Universitat, tal com expressem en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.
- c.5) La Universitat ha de modificar l'actual normativa reguladora de l'oficina de control pressupostari per a completar, precisar i regular de manera adequada, les funcions assignades a l'oficina, així com els procediments que s'han de desenvolupar en cada cas concret, tal com expressem en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.
- c.6) La Universitat ha de garantir que entre les actuacions de fiscalització prèvia de l'oficina de control pressupostari, s'incloga, almenys, una revisió de subvencions, ajudes, premis i beques concedides, convenis, modificacions de crèdit, signatura de documents comptables, tresoreria, contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU i contractació administrativa, tal com indiquem en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.
- c.7) Pel que fa a les actuacions de fiscalització posterior, en la normativa reguladora de l'oficina de control pressupostari, cal recollir la realització d'actuacions referides als contractes menors, acomptes de caixa fixa, despeses de personal i fiscalització d'ingressos, en el sentit exposat en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.
- c.8) En la normativa que regula les funcions assignades a l'oficina de control pressupostari s'ha de garantir que les despeses i pagaments realitzats amb la Universitat compten amb la fiscalització prèvia de conformitat del servei de control intern, tenint en compte les observacions recollides en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.
- c.9) La Universitat ha d'incrementar el personal assignat a l'oficina de control pressupostari perquè puga realitzar adequadament les funcions que li atribueix l'article 220 de l'estatut de la Universitat, tant les d'intervenció com les de control financer permanent o d'auditoria operativa dels serveis de la Universitat, tal com indiquem en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.
- c.10) En la gestió dels expedients de contractació administrativa la Universitat ha de garantir que els documents comptables es troben degudament autoritzats i que les signatures que incorporen estiguen degudament identificades, tal com indiquem en l'apartat 6.1 d'aquest Informe.
- c.11) En els expedients de contractació administrativa, la Universitat ha de garantir que l'oficina de control pressupostari, desenvolupe les funcions que l'LCSP assigna als òrgans de fiscalització i control intern de les

Administracions públiques, perquè no es produïsquen les situacions expressades en els apartats 6.1, 6.2, 6.3 i 6.4 d'aquest Informe.

- c.12) En la gestió dels expedients de contractació, la Universitat ha de procurar que les diverses incidències posades de manifest en els apartats 6.2, 6.3 i 6.4 d'aquest Informe, especialment aquelles que afecten l'efectiva aplicació dels principis de publicitat i concurrència que informen la contractació de les administracions públiques no es repetisquen en exercicis futurs.
- c.13) Els informes tècnics elaborats per les comissions de valoració dels expedients de contractació han de contenir una explicació detallada de les puntuacions atorgades als licitadors, a fi que queden identificades en els expedients de forma adequada i suficient, i evitar que no es produïsquen les situacions expressades en els apartats 6.2, 6.3 i 6.4 d'aquest Informe.
- c.14) En el plec de clàusules administratives particulars dels expedients de contractació de la Universitat i en els anuncis de licitació, s'han de concretar els criteris de valoració de les ofertes presentades, especialment aquells que són determinants en les adjudicacions, a fi que els licitadors puguen presentar les seues ofertes de forma adequada, i evitar que es produïsquen en exercicis futurs, les circumstàncies posades de manifest en els apartats 6.3 i 6.4 de l'Informe.
- c.15) Les fórmules recollides en els plecs de clàusules administratives particulars per a valorar les ofertes econòmiques no han d'establir límits en la valoració de les ofertes que no estiguen suficientment justificats, i evitar que es produïsquen les situacions expressades en els apartats 6.3 i 6.4 d'aquest Informe, que desvirtuen les puntuacions dels licitadors en les adjudicacions.
- c.16) En els criteris d'adjudicació aplegats en els plecs de clàusules administratives particulars dels contractes, la Universitat no ha d'incloure aquells que garantisquen la solvència dels licitadors per a contractar amb les administracions públiques, que s'han d'acreditar i ser tinguts en comptes en una fase anterior a la licitació i evitar les situacions referides en els apartats 6.3 i 6.4 d'aquest Informe, que desvirtuen les puntuacions assignades en les adjudicacions.
- c.17) La Universitat ha d'incloure expressament en els plecs de clàusules administratives particulars dels expedients de contractació la possibilitat de l'existència de pròrrogues en els contractes i la seua duració, per tal d'evitar les situacions posades de manifest en l'apartat 6.5 d'aquest Informe.

UNIVERSITAT JAUME I

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2011, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2010, la fiscalització efectuada de la Universitat Jaume I (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2010, la revisió del control intern de la Universitat i la fiscalització de l'àrea de contractació administrativa.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2010 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

En l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si escau– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest la llarg de la fiscalització, amb l'abast indicat en l'apartat següent.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

En relació amb la revisió financera, i conformement als objectius descrits en l'apartat anterior d'aquest Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la Introducció a aquest volum dedicat a les universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior d'aquest Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció a aquest volum de les universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2010; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

En els apartats 4 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

En els apartats 5, 6 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, encara que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques aplicables, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2010, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2010 foren aprovats pel Consell Social en data 15 d'abril de 2011, amb l'informe favorable previ del Consell de Govern de la Universitat de 11 d'abril, i van ser tramesos el dia 15 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació i a l'IGG.

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per l'IGG en data 29 de juny de 2011, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per l'IGG, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 13/2009, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2010.

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

L'article 84 de la LOU estableix que les entitats participades per les universitats han de retre els seus comptes en els mateixos terminis i procediments que les universitats de què depenen.

La Universitat ha tramés a l'IGG en el termini establert a l'efecte els comptes anuals d'Àgora Universitària, SL, Parc Científic Tecnològic Empresarial de la Universitat Jaume I, SL, Fundació General de la Universitat Jaume I, Fundació Isonomia i Fundació Germà Colom Domènech, que són les cinc entitats en què la seua participació és majoritària. Aquests comptes anuals, però, no han sigut retuts per l'IGG.

Hem comprovat que els comptes anuals de la Universitat i de les cinc entitats participades, figuren en la seua electrònica de la mateixa Universitat en la informació continguda en el servei d'informació comptable.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2010 i 2009, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2010/2009	
	2010	2009	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	10.558.431	9.937.208	621.223	6,3%
IV Transferències corrents	82.477.397	82.834.334	(356.937)	(0,4%)
V Ingressos patrimonials	157.968	357.968	(200.000)	(55,9%)
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	10.918.204	9.632.490	1.285.714	13,4%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	104.112.000	102.762.000	1.350.000	1,3%
I Despeses de personal	57.571.716	56.548.481	1.023.235	1,8%
II Despeses de funcionament	23.042.186	22.179.785	862.401	3,9%
III Despeses financeres	4.289.876	4.385.314	(95.438)	(2,2%)
IV Transferències corrents	4.232.549	4.258.468	(25.919)	(0,6%)
VI Inversions reals	10.001.710	11.727.462	(1.725.752)	(14,7%)
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	28.000	30.000	(2.000)	(6,7%)
IX Passius financers	4.945.963	3.632.490	1.313.473	36,2%
Total despeses	104.112.000	102.762.000	1.350.000	1,3%

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat es va incrementar en 2010 un 1,3% respecte al de l'exercici de 2009, i les variacions més importants s'han registrat en els capítols III, "Taxes i d'altres ingressos" i VII, "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos; i en el capítol IX, "Passius financers" del pressupost de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2010, per Acord del 17 de desembre de 2009. El pressupost va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 28 de desembre de 2009.

La Conselleria d'Educació va emetre l'informe sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de les despeses corrents i inversions prevista en el pressupost de la Generalitat, en data 14 de desembre de 2009. En aquesta data ha

sigut modificada la disposició addicional primera de l'LCSUPV, i s'ha suprimit la necessitat d'aquest tràmit.

El quadre següent mostra el resum les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2010, amb les xifres expressades en euros.

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i d'altres ingressos	10.558.431	4.560.095	15.118.526	43,2%
IV	Transferències corrents	82.477.397	9.230.008	91.707.405	11,2%
V	Ingressos patrimonials	157.968	0	157.968	0,0%
VI	Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	10.918.204	518.231	11.436.435	4,7%
VIII	Actius financers	0	11.672.860	11.672.860	-
IX	Passius financers	0	14.523.862	14.523.862	-
Total ingressos		104.112.000	40.505.055	144.617.055	38,9%
I	Despeses de personal	57.571.716	8.689.698	66.261.414	15,1%
II	Despeses de funcionament	23.042.186	10.177.663	33.219.849	44,2%
III	Despeses financeres	4.289.876	220.617	4.510.493	5,1%
IV	Transferències corrents	4.232.549	3.917.740	8.150.289	92,6%
VI	Inversions reals	10.001.710	17.387.337	27.389.047	173,8%
VII	Transferències de capital	0	22.000	22.000	-
VIII	Actius financers	28.000	80.000	108.000	285,7%
IX	Passius financers	4.945.963	10.000	4.955.963	0,2%
Total despeses		104.112.000	40.505.055	144.617.055	38,9%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2010 han determinat que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 38,9% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 144.617.055 euros. Les causes fonamentals d'aquest increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria i la concessió d'ajudes destinades a la infraestructura "Centre d'intercanvi de coneixement i innovació-Espaitec" per part del Ministeri de Ciència i Innovació.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	15.118.526	15.268.595	11.185.261	4.083.334	101,0%	73,3%
Transferències corrents	91.707.405	88.660.660	87.442.587	1.218.074	96,7%	98,6%
Ingressos patrimonials	157.968	289.359	177.391	111.967	183,2%	61,3%
Alienació d'inversions reals	0	20.091	17.879	2.212	-	89,0%
Transferències de capital	11.436.435	12.071.568	11.651.318	420.250	105,6%	96,5%
Actius financers	11.672.860	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	14.523.862	14.523.862	14.523.862	0	100,0%	100,0%
Total	144.617.055	130.834.135	124.998.298	5.835.837	90,5%	95,5%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2010 s'eleva a 144.617.055 euros, amb uns drets reconeguts de 130.834.135 euros i uns cobraments de 124.998.298 euros, que determinen sengles graus d'execució i realització del 90,5% i del 95,5%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet observar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 98,4%, sense considerar el capítol VIII, "Actius financers", que en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	66.261.414	59.071.117	58.404.896	666.222	89,1%	98,9%
Despeses funcionament	33.219.849	22.343.617	17.789.531	4.554.086	67,3%	79,6%
Despeses financeres	4.510.493	4.381.531	4.381.531	0	97,1%	100,0%
Transferències corrents	8.150.288	5.368.499	4.976.751	391.748	65,9%	92,7%
Inversions reals	27.389.047	10.274.048	8.300.364	1.973.684	37,5%	80,8%
Transferències de capital	22.000	7.200	7.200	0	32,7%	100,0%
Actius financers	108.000	100.000	100.000	0	92,6%	100,0%
Passius financers	4.955.963	4.945.963	4.945.963	0	99,8%	100,0%
Total	144.617.055	106.491.975	98.906.236	7.585.739	73,6%	92,9%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2010 és de 144.617.055 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 106.491.975 euros i s'han realitzat pagaments per 98.906.236 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 73,6% i el 92,9%.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2010, comparat amb les xifres de 2009.

Conceptes	2010	2009	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	116.310.273	116.186.477	0,1%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	101.446.012	123.288.874	(17,7%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	100.000	0	100,0%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	14.764.262	(7.102.397)	307,9%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	9.577.899	(2.058.609)	565,3%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	24.342.160	(9.161.006)	365,7%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	18.051.863	(100,0%)
Desviacions de finançament positives	(16.763.244)	(9.340.472)	(79,5%)
Desviacions de finançament negatives	2.863.337	5.921.237	(51,6%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	10.442.254	5.471.622	90,8%

Quadre 5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2010 s'ha incrementat en un 307,9% respecte de l'exercici anterior. Realitzats els ajusts oportuns per a calcular el superàvit o dèficit de finançament, observem que en l'exercici de 2010, el superàvit s'ha incrementat en un 90,8% respecte de l'exercici anterior.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de 2009 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Conceptes	2010	2009	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	8.441.160	54.705.723	(84,6%)
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	5.835.837	3.398.096	71,7%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	2.070.883	51.011.624	(95,9%)
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	1.220.120	932.518	30,8%
(-) Cobrament dubtós	(685.681)	(636.515)	7,7%
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	10.283.865	20.493.482	(49,8%)
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	7.585.739	18.068.877	(58,0%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	101.284	99.196	2,1%
(+) Creditors per devolucions d'ingressos	5.459	7.681	(28,9%)
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	2.591.382	2.317.728	11,8%
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	27.439.568	11.692.076	134,7%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	25.596.864	45.904.317	(44,2%)
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	32.841.857	22.961.429	43,0%
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	(7.244.993)	22.942.888	(131,6%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria de la Universitat ha disminuït en un 44,2% respecte de l'exercici de 2009, i el romanent de tresoreria no afectat ha passat de ser positiu en 22.942.888 euros en 2009, a ser negatiu en 7.244.993 euros en 2010.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'anul·lació pressupostària de drets per l'import de 45.979.828 euros, derivada del conveni de col·laboració per al finançament de despeses corrents i d'inversió, signats per la Conselleria d'Educació i les universitats públiques, en el mes de març de 2008.

El romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en la xifra d'1.562.771 euros per transferències pendents de cobrament a 31 de desembre de 2010 del Ministeri d'Educació i Ciència, relacionades amb un projecte d'infraestructura científica del període 2000-2006, cofinançats per FEDER, la imputació dels quals al pressupost d'ingressos de l'exercici 2008 no es va ajustar als principis comptables públics.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2010, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2009	Situació en 2010				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
54.409.721	(46.227.307)	8.182.414	(6.111.531)		2.070.883

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2009	Situació en 2010			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
18.168.073	(1.626.859)	16.541.214	(16.439.930)	101.284

Quadre 7

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, la Universitat ha ajustat 45.979.828 euros es corresponen amb transferències corrents de la Generalitat, el cobrament del qual ha quedat ajornat com a conseqüència del conveni subscrit en maig de 2008 i el seu venciment és a llarg termini.

Hem comprovat que la Universitat ha anul·lat els drets pressupostaris d'exercicis tancats, tot i mantenint el deute en comptes economicopatrimonials, d'acord amb les recomanacions fetes en els informes de la Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors.

4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2010	2009	Variació
Immobilitzat	321.652.008	323.591.387	(0,6%)
Immobilitzacions immaterials	1.525.862	1.415.371	7,8%
Immobilitzacions materials	198.020.560	195.589.242	1,2%
Inversions financeres permanents	122.105.587	126.586.774	(3,5%)
Actiu circulant	45.418.669	29.198.490	55,6%
Deutors	12.954.326	12.578.842	3,0%
Inversions financeres temporals	30.022.404	4.922.404	509,9%
Tresoreria	2.439.568	11.692.075	(79,1%)
Ajusts per periodificació	2.371	5.169	(54,1%)
Total actiu	367.070.678	352.789.877	4,0%

PASSIU	2010	2009	Variació
Fons propis	221.248.112	206.041.276	7,4%
Patrimoni	208.739.713	202.698.044	3,0%
Resultats de l'exercici	12.508.399	3.343.232	274,1%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	3.840.465	3.946.265	(2,7%)
Provisions per a riscos i despeses	7.268.294	8.096.957	(10,2%)
Creditors a llarg termini	91.223.437	80.037.916	14,0%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	25.843.520	25.843.520	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	65.379.917	54.194.396	20,6%
Creditors a curt termini	43.490.370	54.667.463	(20,4%)
Emissió d'obligacions i d'altres valors	73.636	73.636	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	6.004.514	6.076.934	(1,2%)
Creditors	11.212.427	21.141.726	(47,0%)
Ajusts per periodització	26.199.793	27.375.167	(4,3%)
Total passiu	367.070.678	352.789.877	4,0%

Quadre 8

El total del balanç s'ha incrementat en un 4% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu del balanç destaca l'increment en l'epígraf d'inversions financeres temporals en un 509,9%; mentre que en el passiu, cal ressenyar l'increment del resultat de l'exercici en un 274,1% i d'altres deutes a llarg termini en un 20,6%.

A la data de tancament de l'exercici de 2010, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referida al conveni de maig de 2008, i als plans d'inversió, puja a 127.332.429 euros, import equivalent al 34,7% del total de l'actiu. D'aquesta xifra, un total de 121.472.359 euros són deutes a llarg termini i representen el 95,5% del total i estan registrades en l'epígraf inversions financeres permanents.

En l'exercici de 2010, la Universitat ha registrat ingressos financers per un import de 2.894.272 euros, que estan pendents de cobrament a llarg termini en l'epígraf d'inversions financeres permanents de l'actiu del balanç, conseqüència del conveni subscrit amb la Generalitat en maig de 2008.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre, expressat en euros:

DESPESES	2010	2009	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	96.590.731	102.140.797	(5,4%)
Despeses de personal	58.357.037	58.170.518	0,3%
Prestacions socials	421.472	6.461.332	(93,5%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.989.335	10.723.691	2,5%
Variacions de provisions de tràfic	519.166	53.326	873,6%
D'altres despeses de gestió	22.022.592	22.057.644	(0,2%)
Despeses financeres i assimilables	4.281.130	4.674.286	(8,4%)
Variació de les provisions d'inversions financeres	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	5.364.733	5.050.612	6,2%
Transferències corrents	5.361.883	5.043.712	6,3%
Transferències de capital	2.850	6.900	(58,7%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	512.508	2.071.669	(75,3%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	62.710	13.585	361,6%
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	449.799	2.058.084	(78,1%)
Total despeses	102.467.973	109.263.078	(6,2%)

INGRESSOS	2010	2009	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	15.244.267	14.490.660	5,2%
Vendes i prestacions de serveis	15.244.267	14.490.660	5,2%
Reintegraments	41.044	14.736	178,5%
D'altres ingressos de gestió	301.829	868.304	(65,2%)
Ingressos financers i assimilats	1.504.805	1.591.506	(5,4%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	94.673.143	95.616.588	(1,0%)
Transferències corrents	73.267.013	73.644.100	(0,5%)
Subvencions corrents	14.662.231	15.499.574	(5,4%)
Subvencions de capital	6.743.899	6.472.914	4,2%
GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	3.211.283	24.516	12.998,7%
Beneficis procedents d'immobilitzat	43.399	24.516	77,0%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	3.167.884	0	100,0%
Total ingressos	114.976.372	112.606.310	2,1%

ESTALVI (DESESTALVI)	12.508.399	3.343.232	274,1%
-----------------------------	-------------------	------------------	---------------

Quadre 9

En l'exercici de 2010 les despeses s'han reduït en un 6,2% respecte de l'exercici anterior, mentre que els ingressos s'han incrementat en un 2,1%. Aquestes circumstàncies han determinat que l'estalvi obtingut haja augmentat un 274,1% respecte de l'exercici anterior.

Les despeses recollides en l'epígraf de despeses de gestió ordinària, han disminuït un 5,4% respecte a l'exercici de 2009, de les quals cal ressaltar el descens del 93,5% produït en les prestacions socials.

Pel que fa als ingressos, cal dir que els "Ingressos i beneficis d'altres exercicis", s'han incrementat en un 100%.

5. CONTROL INTERN

5.1 Normativa vigent

L'article 82 de la LOU disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per al control de les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques mitjançant tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials, i la legislació supletòria és la que és d'aplicació al sector públic.

En aquest sentit la Intervenció General de la Generalitat realitza anualment un control financer de les universitats públiques mitjançant informes d'auditoria, en virtut del que disposen les lleis de pressuposts de la Generalitat, que també estableixen la possibilitat –si s'estima necessari– de realitzar d'altres auditories per al seguiment de l'aplicació de les subvencions per al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

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

L'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, entre les competències i funcions d'índole econòmica d'aquests òrgans, els assigna la supervisió de les funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de les universitats.

Desenvolupant el dit precepte legal, l'article 40.2 dels estatuts de la Universitat estableix que és una competència del Consell Social conèixer i supervisar els procediments d'auditoria i controlar les inversions, les despeses i els ingressos que es realitzen.

La Universitat ha mantingut des de la seua creació mecanismes de control intern i, després de diversos canvis en la seua configuració i funcions, des de l'any 2001 existeix un servei de control intern que exerceix les competències i funcions que figuren regulades en l'article 38 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2011, en el mateix sentit del que recullen les bases d'exercicis anteriors.

Les funcions del servei de control intern estan atribuïdes al rector i s'exerciran amb plena autonomia i independència funcional. Aquestes funcions, a efectes orgànics, s'enquadren en la Gerència. El rector pren coneixement i aprova el pla d'auditoria biennal, formulat pel servei de control intern. En aquest sentit, l'últim pla aprovat és el del període 2011-2012 i va ser aprovat pel rector en data 22 de desembre de 2010.

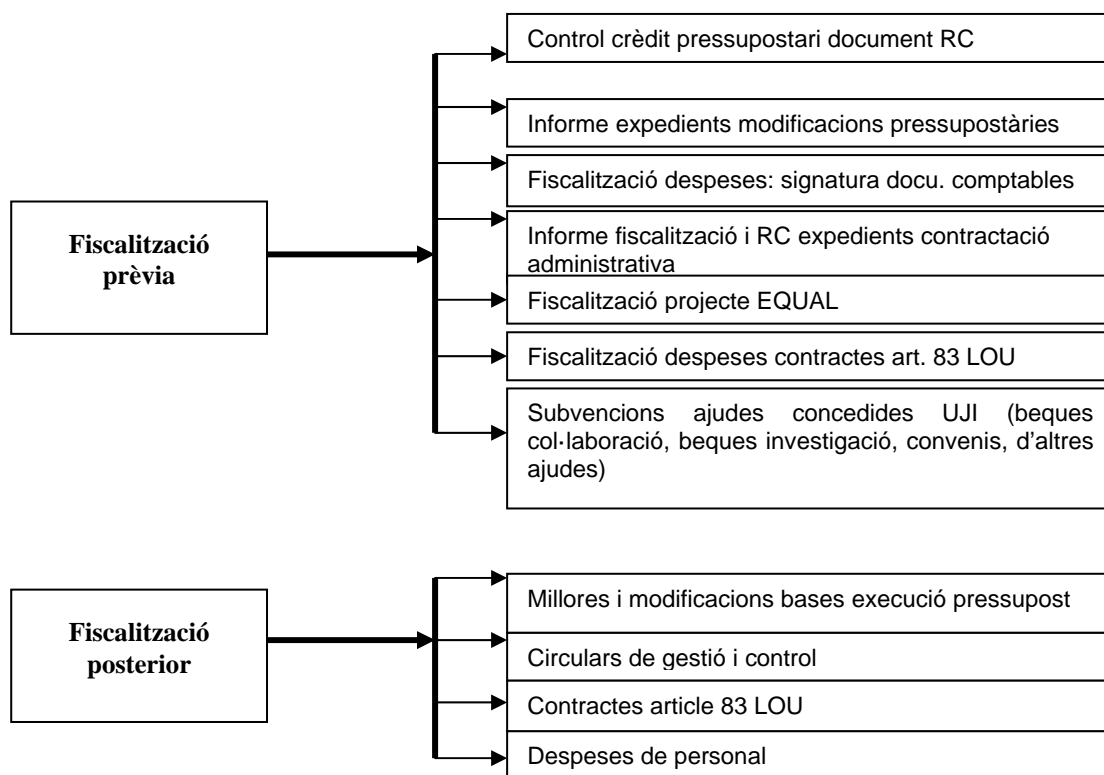
5.2 Resum descriptiu de les activitats

En la fiscalització realitzada, hem comprovat que el servei de control intern desenvolupa fonamentalment una funció interventora orientada a controlar els actes de gestió econòmica de la Universitat, abans de la seua realització i amb la finalitat de garantir que s'ajusten a la normativa aplicable.

A la vista del personal assignat al servei de control intern i amb la finalitat d'evitar duplicitats i ineficiències en la gestió dels fons públics, la Universitat considera que la fiscalització posterior i l'auditoria operativa queda formalitzada amb els treballs anuals de fiscalització i auditoria de la Sindicatura de Comptes i de la Intervenció General de la Generalitat.

El servei de control intern emet circulars de gestió, participa en distints grups de millora, porta i controla el registre de tercers creditors, controla els embargaments realitzats per diversos organismes sobre els pagaments que s'han d'efectuar a determinats proveïdors i es coordina amb la vicegerència i amb el servei d'informació comptable en els treballs anuals de fiscalització i auditoria referits en el paràgraf anterior.

Un resum esquemàtic de les activitats del servei de control intern, segons figura en un informe del mateix servei, és el següent:



Quadre 10

D'acord amb el programa biennal d'actuació i l'informe de control intern en la gestió econòmica de la Universitat, s'han realitzat actuacions de fiscalització prèvia respecte a les següents àrees de risc:

- Subvencions, ajudes i premis concedits, beques de col·laboració, beques d'investigació i convenis, premis i d'altres ajudes.
- Modificacions de crèdit.
- Tresoreria.
- Contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.
- Mostra de contractes menors.
- Contractació administrativa.

Pel que fa a la fiscalització de contractes menors, la Universitat indica en el seu informe sobre el control intern que ha efectuat una fiscalització prèvia que representa més del 80% de la quantia total de les dites despeses i del 65% quant al nombre dels dits expedients. El seu resultat és conforme.

5.3 Anàlisi dels procediments

Com hem comentat en l'apartat 5.2 de l'Informe, la normativa del servei de control intern concedeix prioritat a la funció interventora que limita l'existència de possibles deficiències i facilita la correcció a curt termini, al mateix temps que garanteix el compliment del procediment legalment establert, contribueix a generar autocontrol en els gestors i aporta una major seguretat per a qui ha de prendre decisions.

En aquest sentit podem afirmar que l'obligatorietat de l'emissió per part del servei de control intern dels documents de retenció de crèdit contribueix a crear una cultura de control del crèdit pressupostari entre tots els responsables dels centres de despesa.

En relació amb l'efectivitat del principi d'autonomia, cal dir que l'oficina de control pressupostari té independència funcional respecte dels centres de despesa, objecte del control, ja que depèn directament del rector. No obstant això, s'han de concretar les funcions que té assignades el Consell Social pel que fa al servei de control intern, puix que es tracta d'un òrgan que gaudeix d'un nivell jeràrquic suficient perquè tinguin efecte les observacions i els advertiments del servei i desenvolupar les funcions d'una manera adequada.

Els treballs assignats al servei de control intern es planifiquen mitjançant l'aprovació per part del rector dels plans biennals, encara que haurien de ser aprovats pel Consell Social de la Universitat en compliment de les funcions que li assigna l'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

En el context expressat, considerem convenient que el Consell Social de la Universitat incremente les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, fet que permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té assignades quant a l'aprovació del pressupost de la Universitat, de la seua programació plurianual i dels comptes de la Universitat.

Hem comprovat que la Universitat no compta amb unes normes de caràcter general i permanent que regulen les funcions assignades al servei de control intern, així com l'organització i els procediments que el servei ha d'emprar, sinó que s'apleguen en un article de les bases d'execució del pressupost de cada any i en els plans d'auditoria que s'aproven amb caràcter biennal.

La Universitat hauria de comptar amb una norma d'aquest tipus que regulés els diversos procediments desenvolupats pel servei de control intern, norma que permetria normalitzar els seus mètodes de treball en les distintes etapes de planificació, execució i emissió d'informes.

El servei de control intern no emet informes parcials sobre les activitats concretes de fiscalització prèvia o posterior dirigits als distints centres de despesa, especialment a aquells de gestió centralitzada, sinó que emet un únic informe anual denominat "Informe al Consell Social sobre el control intern de la gestió econòmica de la Universitat Jaume I", que presenta el mateix servei davant del dit òrgan durant l'últim trimestre de l'any següent al qual es refereixen les actuacions.

Hem comprovat que l'informe corresponent a l'exercici de 2009 va ser presentat en el Consell Social en data 17 de desembre de 2010, circumstància que condiona que aquest òrgan pugui exercir adequadament les funcions que té assignades pel que fa la supervisió del control intern i al pressupost de la Universitat.

El Consell Social valora en cada exercici el treball de fiscalització efectuat pel servei de control intern mitjançant l'anàlisi de l'informe que realitza el mateix servei. En aquest sentit, considerem convenient que aquest informe siga més exhaustiu, en la mesura que hauria de fer referència a les activitats incloses en el pla d'auditoria que no s'han pogut executar, als percentatges de contractes menors que han sigut revisats, així com a l'avaluació dels criteris i resultats d'aquesta fiscalització.

La regulació que s'aplega en l'article 38.7 de les bases d'execució del pressupost en relació amb el règim contradictori de discrepàncies i advertiments, indica que el servei de control intern comunica les seues observacions als centres gestors i aquests en fan al·legacions o esmenes. En aquest sentit, si es produeix un informe negatiu o amb advertiments, s'eleva al rector mitjançant el gerent.

Com podem comprovar es tracta d'una regulació molt genèrica que no garanteix que totes les despeses i pagaments compten amb la fiscalització prèvia de conformitat, ja que no regulen els procediments de resolució dels advertiments efectuats pel servei de control intern, que no haurien de ser elevats al rector per mitjà de la Gerència, ja que l'oficina no s'hi integra funcionalment.

En els procediments contradictoris s'han d'establir uns terminis que permeten una gestió econòmica adequada, terminis que la Universitat no té regulats. Al mateix temps, hauria d'existir una previsió expressa que els actes de contingut econòmic que compten amb un advertiment del servei de control intern, han de quedar en suspens fins que el rector els resolga.

En relació amb el personal que té assignat el servei de control intern, es considera convenient que la Universitat valore la possibilitat d'incrementar els llocs de treball del servei, per a poder realitzar de forma adequada les activitats incloses en el pla d'auditoria, en el qual les activitats de control financer permanent o d'auditoria operativa de serveis o processos són molt limitades.

6. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

6.1 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa

El quadre següent mostra un resum dels contractes iniciats o adjudicats en l'exercici de 2010, per tipus de contracte i formes d'adjudicació:

Tipus de contracte	Formes d'adjudicació	Import		Expedients	
		Euros	%	Nombre	
Obres	Concurs	8.798.119	100%	2	100%
	Procediment negociat	0	0%	0	0%
	D'altres	0	0%	0	0%
	Subtotal	8.798.119	100%	2	100%
Subministram.	Concurs	1.523.296	74%	10	33%
	Procediment negociat	538.108	26%	20	67%
	D'altres	0	0%	0	0%
	Subtotal	2.061.404	100%	30	100%
Serveis	Concurs	2.376.581	69%	5	14%
	Procediment negociat	940.506	27%	29	78%
	D'altres	107.956	3%	3	8%
	Subtotal	3.425.043	100%	37	100%
TOTAL		14.284.566		69	

Quadre 11

Aquest quadre ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per la Universitat. En els comptes de la Universitat s'inclouen, en un apartat específic de la memòria, una àmplia informació sobre la contractació administrativa, entre la que figuren dos quadres resums sobre la forma d'adjudicació i la situació de contractes.

La fiscalització de l'àrea de contractació l'hem realitzada mitjançant la revisió d'una mostra d'expedients de contractació tramitats i vigents en l'exercici de 2010, que han sigut seleccionats d'acord amb la informació facilitada per la Universitat i amb la declaració anual d'operacions amb tercers persones.

La Universitat complint el que disposa l'article 29 de l'LCSP tramet a la Sindicatura de Comptes determinada informació sobre els contractes d'elevada quantia que es formalitzen, prorroguen, modifiquen, varien o s'extingeixen en els supòsits de resolució.

La Universitat, per tal de complir amb la finalitat estadística establida en els articles 30 i 308 de l'LCSP, també tramet la informació sobre els contractes d'elevada quantia al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Economia i Hisenda.

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

CONTRACTES D'OBRES

Nombre expt./any	Objecte	Adjudicació
OB/ 1/10	Elaboració dels projectes tècnics i construcció de la urbanització de l'entorn del Parc Científic i Tecnològic de la Universitat Jaume I de Castelló. Fase 2	1.435.422
OB/ 2/10	Obres de construcció del Centre d'Intercanvi de Coneixement i Innovació-Espaitec 2	7.362.697
OB/ 5/08	Adequació de les parcel·les 11, 12, 13 i 14 per a instal·lacions esportives a l'aire lliure	9.624.556

CONTRACTES DE CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA I DE SERVEIS

Nombre expt./any	Objecte	Adjudicació
SE/ 7/09	Neteja de vidres	860.924
SE/ 7/10	Assistència anual per a la programació de l'e-UJier@, serveis d'informació i suport a l'usuari de la FREEnet/eduroam i Clauer-UJI	143.517
SE/ 8/09	Manteniment i conservació de les instal·lacions de detecció automàtica i extinció d'incendis	151.800
SE/10/09	Manteniment i conservació de l'obra civil	691.240
SE/18/10	Servei de socorristes	79.800
SE/25/09	Vigilància i seguretat	1.911.194
SE/28/09	Redacció del projecte d'execució del Centre d'Intercanvi de Coneixement i Innovació-Espaitec 2	112.997
SE/32/09	Desenvolupament d'utilitats informàtiques per a l'aplicació de noves tecnologies	51.422

CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

Nombre expt./any	Objecte	Adjudicació
SU /4/10	Mobiliari estàndard per a despatxos	80.740
SU/ 9/10	Equipament informàtic i audiovisual	104.044
SU/13/09	Mobiliari específic per a laboratoris	359.895
SU/16/09	Equipament audiovisual	157.644
SU/18/10	Equip de difracció de rajos X de monocristall amb accessori per a baixa temperatura, d'última generació	309.540

Quadre 12

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

En els següents apartats es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions per a cada tipus de contracte, que han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

6.2 Fiscalització dels contractes d'obres

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

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes ha posat de manifest el següent:

- En els expedients 1/10 i 2/10 l'anunci de licitació publicat en el DOCV hauria d'indicar els criteris de valoració de les ofertes per a la selecció del contractista, així com la seua ponderació, de conformitat amb l'article 134.5 de l'LCSP.
- En els expedients 1/10 i 2/10 l'informe tècnic de valoració està signat pel director de l'OTOP que al seu torn és vocal de la mesa de contractació d'aquest expedient. A fi que la proposta d'adjudicació efectuada per la mesa siga el més objectiva i independentment possible, recomanem que els informes tècnics els emeten persones que no formen part de les meses de contractació.
- Les persones que formen part de les meses de contractació han de ser les previstes en el plec de clàusules administratives. En aquest sentit s'ha comprovat que en l'expedient 1/10 assisteix a la mesa de contractació en condició de vocal una persona per delegació del president del Consell Social, la presència de la qual no estava prevista en el plec de clàusules administratives del contracte. En el plec de clàusules administratives estava prevista la substitució del gerent, però no del president del Consell Social.
- En els expedients 1/10 i 2/10, entre els criteris de selecció del contractista de caràcter objectiu, el plec de clàusules administratives recull el termini d'execució de les obres. En l'assignació de les puntuacions s'indica que es considerarà un termini inadmissible, i es dona zero punts a aquest criteri, a l'inferior al termini mitjà de les ofertes admeses menys deu unitats percentuals.

No obstant això, tenint en compte el que indica l'article 136.2 de l'LCSP, resulta convenient que en el plec s'establisquen uns paràmetres per a valorar les ofertes que poden ser qualificades de temeràries, sense necessitat d'eliminar o deixar sense puntuar directament les dites proposicions.

- En l'expedient 1/10, l'anunci de licitació publicat en el DOCV indica un termini d'execució diferent a l'assenyalat en el plec de clàusules administratives. En el punt 2.c de l'anunci de licitació indica un termini de catorze mesos, mentre que la clàusula 2.1 del plec, preveu un termini de dotze mesos.

Quant als procediments d'execució modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, interessa posar de manifest que en l'expedient 2/10, no hi ha cap document que justifiqui que l'Ajuntament de Castelló haja concedit la preceptiva llicència d'obres sol·licitada per la Universitat.

6.3 Fiscalització dels contractes de subministraments

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

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes ha posat de manifest el següent:

- En els expedients 4/10, 9/10, 13/09 i 16/09, l'anunci de licitació publicat en el DOCV hauria d'indicar els criteris de valoració de les ofertes per a seleccionar el contractista, així com la seua ponderació, d'acord amb l'article 134.5 de l'LSCP.
- En l'expedient 09/10, els criteris de valoració denominats "Projecte d'enginyeria integral" i "millores", amb una valoració conjunta del 55,4% sobre el total de criteris subjectius apareixen simplement enunciats en el plec de clàusules administratives, sense que existisca un detall suficient que permeta als licitadors, conèixer prèviament, els aspectes concrets a què se'ls concedirà prioritat en l'avaluació.

En relació amb la circumstància anterior, cal dir que en virtut del que disposa l'informe tècnic de valoració, la puntuació atorgada a aquests criteris ha contribuït de forma significativa en el resultat final del concurs.

- En el plec de prescripcions tècniques de l'expedient 9/10, es fa referència en diverses ocasions a determinades marques comercials, juntament amb d'altres especificacions tècniques de caràcter genèric. La Universitat hauria de tenir en compte la recomanació de 26 de maig de 2008 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en relació amb la no especificació de marques determinades de processadors en les adquisicions dels ordinadors.
- En l'expedient 18/10 la persona que signa la proposta de despesa com a responsable del centre de despesa, és la mateixa que signa l'informe tècnic que serveis de base a la mesa de contractació per a la valoració de les ofertes i, així mateix, forma part de la mesa de contractació com a vocal.

La circumstància anterior no hauria d'ocórrer, ja que perquè la proposta d'adjudicació efectuada per la mesa de contractació siga el més independentment possible, aquestes funcions haurien de ser assumides per persones distintes.

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

- En la factura expedida pel contractista pel subministrament de l'expedient 13/9, no consta el vistiplau del departament sol·licitant de la despesa. En la factura tampoc no consta la data de lliurament del material, extrem al qual obliga la clàusula 14.4 del plec de condicions administratives particulars.
- L'expedient 18/10 ha tingut dues pròrrogues en el termini de lliurament del subministrament, sense que tinguem constatació que s'hi haja realitzat. El motiu d'aquesta demora rau en l'absència de l'autorització del Consell de Seguretat Nuclear per a la comercialització i assistència tècnica de l'equip per part del contractista i que són necessaris per al subministrament objecte del contracte.

La Universitat hauria d'haver inclòs en el plec de clàusules administratives particulars el compliment d'aquests permisos específics en tots els licitadors, i comprovar la seua acreditació amb anterioritat a l'admissió de les proposicions. Cal dir, d'altra banda, que la reducció del termini de lliurament havia sigut un dels criteris inclosos en els plecs per a seleccionar el contractista.

6.4 Fiscalització dels contractes de serveis

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

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

- En l'expedient 32/09 es convida a participar en el procediment d'adjudicació a tres empreses, tal com disposa l'article 162.1 de l'LCSP. No obstant això, hem comprovat que només una ha presentat oferta per a participar en el procediment.

La Universitat hauria de procurar que no es produísca la circumstància anterior, a fi de comptar amb una concurrència efectiva en els seus expedients de contractació; alhora que ha de garantir que se sol·liciten pressuposts a empreses que estiguen en condicions de presentar-los, per a comptar amb

pressuposts alternatius, que permeten adjudicar el contracte a una oferta adequada.

- En els expedients 7/10, 8/09 i 18/10, l'anunci de licitació publicat en el DOCV hauria d'indicar els criteris de valoració de les ofertes per a la selecció del contractista, així com la seua ponderació, de conformitat amb l'article 134.5 de l'LCSP.
- En l'expedient 18/10, els criteris d'adjudicació avaluables mitjançant judici de valor no es troben detallats suficientment en uns casos, mentre que en altres es valoren circumstàncies no vinculades directament a l'objecte del contracte, que s'haurien de tenir en compte en l'acreditació de la solvència de l'empresa i no com a criteri de valoració, tal com expressa l'article 134.1 de l'LCSP.
- En els expedients 7/09, 8/09 i 10/09, l'informe favorable sobre el plec, està signat pel cap del servei de contractació i no per l'assessoria jurídica, tal i com disposa l'article 99.6 de l'LCSP.

En l'expedient 7/09, els criteris aprovats per a seleccionar el contractista avaluables mitjançant un judici subjectiu, que són un total de quatre, apareixen simplement enunciats en el plec, sense que existisca un detall que permeta definir-los de forma més concreta.

- En l'expedient 8/09, la retenció del preu per a la garantia definitiva es realitza sobre la factura d'abril de 2011. Seria recomanable, atenent el que estableix l'article 84.2 de l'LCSP, efectuar-la sobre la primera factura emesa per l'empresari que en aquest supòsit correspon als serveis de setembre de 2010.
- En l'expedient 8/09, la persona que signa la proposta de despesa com a responsable del centre de despesa, és la mateixa que signa l'informe tècnic que serveis de base a la mesa de contractació per a la valoració de les ofertes i, així mateix, forma part de la mesa de contractació com a vocal.

La circumstància anterior no hauria d'ocórrer, ja que perquè la proposta d'adjudicació efectuada per la mesa de contractació siga el més independentment possible, aquestes funcions haurien de ser assumides per persones distintes.

- En l'expedient 8/09, el criteri d'adjudicació denominat "millores proposades pel licitador", amb una ponderació d'un 27% sobre la totalitat dels criteris no avaluables automàticament, ha sigut indicat de manera genèrica.

Hem comprovat que aquest criteri és el que posteriorment en l'informe tècnic de valoració ha reportat majors diferències entre els licitadors, la qual cosa exigeix una major concreció d'aquest criteri en el plec de clàusules administratives particulars a fi de garantir el principi de concurrència en les contractacions de la Universitat.

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

6.5 Perfil de contractant i de la plataforma de contractació

El perfil de contractant és un instrument de publicitat previst en l'article 42 de l'LCSP a fi d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a l'activitat contractual d'un òrgan de contractació.

Hem realitzat un seguiment específic de les recomanacions que indicàrem en el nostre informe de fiscalització de 2009, on vam analitzar concretament el perfil de contractant de la Universitat. En aquest sentit, en l'apartat 7 d'aquest Informe, esmentem les recomanacions que la Universitat ha posat en pràctica i, al mateix temps, repetim aquelles que no ho han sigut.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

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

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 18 d'abril de 2011, vam sol·licitar al rector de la Universitat que comunicués a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptaren en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2009.

Cal destacar que la Universitat, per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 17 de juny de 2011, ha traslladat les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions indicades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
 - a.1) La Universitat ha implementat la recomanació referida a adoptar un acord en el qual es fixés, per a cada un dels anys de vigència, el criteri financer per a imputar la compensació financera implícita, deduïda dels ingressos no meritats per despeses corrents derivats del conveni subscrit en maig de 2008.
 - a.2) Els compromisos d'ingressos de la Generalitat a càrrec de dels pressuposts d'exercicis posteriors que es deriven dels convenis de col·laboració pels plans d'inversió 1995-2003, s'han inclòs en la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria.
 - a.3) En els plans d'auditoria, la Universitat inclou les àrees de major risc o amb major potencial de millora, determinant en quines d'aqueixes àrees es produeixen de forma més significativa ineficàcies i ineficiències, falta de fiabilitat de la informació o falta de compliment de les lleis, normes i polítiques internes.
 - a.4) En relació amb els contractes menors i els pagaments delegats pel rector, la Universitat ha quantificat l'import que tals contractes i pagaments representen anualment, respecte del conjunt de l'activitat econòmica, i valorar la naturalesa de les incidències que habitualment es produeixen, a fi d'avaluar en futurs plans d'actuació l'abast i

l'enfocament de la seua fiscalització, que hauria de ser cost/efectiu en relació amb els riscos observats.

- a.5) En aplicació del que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, la Universitat ha presentat la liquidació del pressupost de despeses i la d'ingressos desagregada amb la mateixa escala del pressupost inicialment aprovat i de les posteriors modificacions.
 - a.6) La Universitat ha ampliat el termini pel qual es conserva la publicació dels anuncis de licitació del perfil de contractant almenys fins al moment en què finalitze el termini per a interposar el recurs especial contra l'anunci de licitació.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
- b.1) Per a elaborar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, seria convenient adoptar un acord d'afectació per mitjà del qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions incloses en el conveni de col·laboració formalitzat en maig de 2008, de manera que es poguessen calcular correctament les corresponents desviacions de finançament de l'exercici i –si n'hi ha– les acumulades positives.
 - b.2) És convenient que la Universitat implante una aplicació informàtica que permeti incorporar en el mateix document de certificació publicat en el perfil de contractant el text íntegre de la resolució o l'anunci certificats.
 - b.3) La Universitat hauria de valorar l'opció d'aplicar un format de signatura electrònica que permetés una visualització més senzilla als usuaris i als potencials licitadors sobre les característiques de la signatura i del document signat, especialment en els documents publicats en el perfil de contractant.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2009:
- c.1) El servei de control intern ha de desenvolupar les seues funcions amb independència respecte als òrgans gestors de la Universitat, objectiu per al qual és imprescindible que el Consell Social exercisca, de forma efectiva, la funció de supervisió del servei que té assignada, tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
 - c.2) Recomanem que el Consell Social de la Universitat incremente les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, fet que permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les

competències que té assignades quant a l'aprovació del pressupost de la Universitat, de la seua programació plurianual i dels comptes de la Universitat, tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.

- c.3) La Universitat hauria d'aprovar unes normes de caràcter general i permanent del servei de control intern, que regulen les funcions assignades al servei i els procediments que s'han de desenvolupar en cada cas concret, tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.4) En la normativa que regula els procediments del servei de control intern s'ha de garantir que les despeses i els pagaments realitzats per la Universitat compten amb la fiscalització prèvia de conformitat del servei de control intern, tenint en compte les situacions referides en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.5) La Universitat ha de valorar la conveniència d'incrementar el personal assignat al servei de control intern, a fi que pugui realitzar de forma adequada les activitats aplegades en els plans d'auditoria i puguin efectuar activitats de control financer permanent o d'auditoria operativa dels serveis de la Universitat, tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.6) En la gestió dels expedients de contractació, la Universitat ha de procurar que no tornen a produir-se en exercicis futurs les diverses incidències posades de manifest en els apartats 6.2, 6.3 i 6.4 de l'Informe, especialment aquelles que afecten l'efectiva aplicació dels principis de publicitat i concurrència que informen la contractació de les administracions públiques.
- c.7) En els plecs de clàusules administratives particulars dels expedients de contractació de la Universitat i en els anuncis de licitació s'han de concretar els criteris de valoració de les ofertes que es presenten, especialment aquells que són determinants en les adjudicacions, a fi que els licitadors puguin presentar les seues ofertes de forma adequada i evitar que es tornen a produir en exercicis futurs les circumstàncies posades de manifest en els apartats 6.2, 6.3 i 6.4 de l'Informe.
- c.8) La Universitat ha de procurar que les persones que subscriuen els informes sobre les ofertes presentades en els expedients de contractació no formen part de les meses de contractació, a fi de garantir la independència i objectivitat d'aquest òrgan i evitar que es tornen a produir en exercicis futurs les circumstàncies posades de manifest en els apartats 6.2, 6.3 i 6.4 de l'Informe.
- c.9) Es recomana que la Universitat procure que els contractes administratius s'executen en els terminis prevists a l'efecte, especialment en aquells supòsits en què la reducció del termini recollit

en el plec de clàusules administratives particulars ha sigut un criteri determinant en l'adjudicació, i evitar que es tornen a produir en exercicis futurs les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 6.3 de l'Informe.

- c.10) En els contractes adjudicats per concurs, la Universitat hauria d'establir una fórmula per a valorar l'oferta econòmica més avantatjosa que possibiliti l'obtenció tant de la puntuació mínima com de la màxima, de manera que es garantisca l'especial rellevància d'aquest criteri d'adjudicació, tal com indiquem en els apartats 6.3 i 6.4 de l'Informe.

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2011, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2010, la fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández d'Elx (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2010, la revisió del control intern de la Universitat i la fiscalització de l'àrea de contractació administrativa.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2010 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

En l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si escau– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest la llarg de la fiscalització, amb l'abast indicat en l'apartat següent.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

En relació amb la revisió financera, i conformement als objectius descrits en l'apartat anterior d'aquest Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la Introducció a aquest volum dedicat a les universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior d'aquest Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció a aquest volum de les universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2010; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

En els apartats 4 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

En els apartats 5, 6 i 7 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, encara que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques aplicables, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2010, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2010 foren aprovats pel Consell Social en data 20 d'abril de 2011, amb l'informe previ del Consell de Govern de la Universitat de 19 d'abril, i van ser tramesos el dia 15 d'abril del dit any a la IGG, abans d'aprovar-los.

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per la IGG en data 29 de juny de 2010, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la IGG, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 13/2009, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2010.

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

Cal dir que tot i la significativa millora observada en la presentació dels comptes anuals, la memòria no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, tot destacant-hi la relativa a l'execució de projectes d'inversió.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2010 i 2009, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2010/2009	
	2010	2009	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	9.161.800	9.390.010	(228.210)	(2,4%)
IV Transferències corrents	76.665.680	77.575.670	(909.990)	(1,2%)
V Ingressos patrimonials	395.000	395.000	0	0,0%
VII Transferències de capital	11.954.830	11.954.830	0	0,0%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	98.177.310	99.315.510	(1.138.200)	(1,1%)
I Despeses de personal	47.038.600	46.246.560	792.040	1,7%
II Despeses de funcionament	22.370.800	22.570.800	(200.000)	(0,9%)
III Despeses financeres	2.742.850	3.000.650	(257.800)	(8,6%)
IV Transferències corrents	3.641.570	3.280.580	360.990	11,0%
VI Inversions reals	14.887.460	17.003.570	(2.116.110)	(12,4%)
VII Transferències de capital	0	199.990	(199.990)	(100,0%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	7.496.030	7.013.360	482.670	6,9%
Total despeses	98.177.310	99.315.510	(1.138.200)	(1,1%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat ha disminuït un 1,1% en l'exercici de 2010 respecte al de l'exercici de 2009, i les variacions més significatives s'han registrat en els capítols IV, "Transferències corrents" del pressupost d'ingressos, i en el capítol VI, "Inversions reals", del pressupost de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2010, per Acord de 17 de desembre de 2009. El pressupost va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 31 de gener de 2010. El citat pressupost va ser tramés a la Direcció General d'Universitat i Estudis Superiors de la Conselleria d'Educació en data 17 de febrer de 2010, d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 13/2009, de pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010.

El quadre següent mostra el resum les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2010, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	9.161.800	2.788.134	11.949.934	30,4%
IV Transferències corrents	76.665.680	1.325.264	77.990.944	1,7%
V Ingressos patrimonials	395.000	126.155	521.155	31,9%
VII Transferències de capital	11.954.830	9.118.060	21.072.890	76,3%
VIII Actius financers	0	41.172.845	41.172.845	100,0%
IX Passius financers	0	755.227	755.227	100,0%
Total ingressos	98.177.310	55.285.685	153.462.995	56,3%
I Despeses de personal	47.038.600	540.597	47.579.197	1,1%
II Despeses de funcionament	22.370.800	12.006.994	34.377.794	53,7%
III Despeses financeres	2.742.850	156.155	2.899.005	5,7%
IV Transferències corrents	3.641.570	(300.140)	3.341.430	(8,2%)
VI Inversions reals	14.887.460	42.882.079	57.769.539	288,0%
VII Transferències de capital	0	0	0	-
IX Passius financers	7.496.030	0	7.496.030	0,0%
Total despeses	98.177.310	55.285.685	153.462.995	56,3%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2010 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 55.285.685 euros, un 56,3% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 153.462.995 euros.

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

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	11.949.934	12.477.167	11.348.810	1.128.357	104,4%	91,0%
Transferències corrents	77.990.944	76.202.006	76.174.945	27.061	97,7%	100,0%
Ingressos patrimonials	521.155	1.421.386	1.398.758	22.628	272,7%	98,4%
Alienació d'inversions	0	0	0	0	-	-
Transferències de capital	21.072.890	24.242.330	23.293.521	948.809	115,0%	96,1%
Actius financers	41.172.845	0	0	0	0,0%	0,0%
Passius financers	755.227	566	566	0	0,1%	100,0%
Total	153.462.995	114.343.455	112.216.600	2.126.855	74,5%	98,1%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2010 s'eleva a 153.462.995 euros, amb uns drets reconeguts de 114.343.455 euros i uns cobraments realitzats de 112.216.600 euros, que determinen sengles graus d'execució i realització del 74,5% i del 98,1%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre relatiu a la liquidació dels ingressos de la Universitat permet observar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos ha pujat al 101,8%, sense considerar el capítol VIII, "Actius financers" que, en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	47.579.197	43.947.497	43.475.802	471.695	92,4%	98,9%
Despeses funcionament	34.377.794	24.655.794	22.028.076	2.627.718	71,7%	89,3%
Despeses financeres	2.899.005	2.898.278	2.898.094	184	100,0%	100,0%
Transferències corrents	3.341.430	2.297.706	2.276.068	21.638	68,8%	99,1%
Inversions reals	57.769.539	21.834.824	19.355.097	2.479.727	37,8%	88,6%
Transferències de capital	0	0	0	0	-	-
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	7.496.030	7.361.373	7.361.373	0	98,2%	100,0%
Total	153.462.995	102.995.472	97.394.510	5.600.962	67,1%	94,6%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2010 és de 153.462.995 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 102.995.472 euros i s'han realitzat

pagaments per 97.394.510 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 67,1% i el 94,6% respectivament.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2010, comparat amb les xifres de 2009 i la variació entre els dos exercicis:

Conceptes	2010	2009	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	114.342.889	118.671.900	(3,6%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	95.634.099	97.352.649	(1,8%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	18.708.790	21.319.251	(12,2%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(7.360.807)	(2.292.805)	(221,0%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	11.347.983	19.026.446	(40,4%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	678.347	3.570.188	(81,0%)
Desviacions de finançament positives	(6.048.527)	(8.079.964)	25,1%
Desviacions de finançament negatives	10.580.857	9.049.838	16,9%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	16.558.660	23.566.508	(29,7%)

Quadre 5

Com podem comprovar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2010 ha sigut un 12,2% inferior al de l'exercici 2009. No obstant això, per raó d'una variació neta de passius financers negativa, s'ha vist reduït en un 40,4%. Realitzats els ajusts oportuns per a calcular el superàvit o dèficit de finançament, observem que en el 2010, igual que en 2009, s'obté un superàvit que ha experimentat una disminució del 29,7%.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de 2009 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Conceptes	2010	2009	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	4.703.302	64.547.394	(92,7%)
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	2.017.715	7.358.146	(72,6%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	1.186.780	53.585.274	(97,8%)
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	2.532.331	4.328.377	(41,5%)
(-) Cobrament dubtós	1.014.814	716.793	41,6%
(-) Cobraments pendents d'aplicació definitiva	18.710	7.610	145,9%
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	8.396.306	10.350.686	(18,9%)
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	5.629.165	5.670.184	(0,7%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	228.624	134.589	69,9%
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	3.494.990	4.590.499	(23,9%)
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	956.473	44.586	2045,2%
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	70.548.777	57.407.098	22,9%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	66.855.773	111.603.806	(40,1%)
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	37.263.778	42.362.137	(12,0%)
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	29.591.995	69.241.669	(57,3%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria de la Universitat ha tingut una evolució negativa en 2010, en haver disminuït en un 40,1% respecte a 2009. El 55,7% del romanent de l'exercici de 2010 es troba afectat.

Tal com ha realitzat la Universitat, cal dir que per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'anul·lació pressupostària de drets per un import de 51.024.889 euros, derivada del conveni de col·laboració per al finançament de despeses corrents i d'inversió, signat per la Conselleria d'Educació i les universitats públiques en el mes de març de 2008.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2010, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2009	Situació en 2010				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
61.056.028	(54.854.632)	6.201.396	5.014.616	1.186.780	61.056.028

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2009	Situació en 2009			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
5.592.849	60.410	5.532.439	5.303.815	228.624

Quadre 7

En relació amb els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, la Universitat ha ajustat 51.024.889 euros que es corresponen amb les transferències corrents de la Generalitat, el cobrament dels quals ha quedat ajornat com a conseqüència del conveni subscrit en maig de 2008 i el seu venciment és a llarg termini.

Encara que ha mantingut el deute en els comptes economicopatrimonials, hem comprovat que la Universitat ha anul·lat els drets pressupostaris d'exercicis tancats d'acord amb les recomanacions indicades en els informes de la Sindicatura de Comptes d'exercicis anteriors.

4.3 Balanc i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2010	2009	Variació
Immobilitzat	339.769.471	281.209.980	20,8%
Inversions destinades a l'ús general	8.500	0	100,0%
Immobilitzacions immaterials	396.511	243.696	62,7%
Immobilitzacions materials	233.840.383	229.877.851	1,7%
Inversions financeres permanents	105.524.077	51.088.433	106,6%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	0	0	-
Actiu circulant	86.728.117	71.382.457	21,5%
Deutors	9.580.493	13.975.359	(31,4%)
Inversions financeres temporals	6.598.848	0	100,0%
Tresoreria	70.548.777	57.407.098	22,9%
Total actiu	426.497.588	352.592.437	21,0%

PASSIU	2010	2009	Variació
Fons propis	325.325.221	240.853.676	35,1%
Patrimoni	112.515.148	48.630.972	131,4%
Resultats dels exercicis anteriors	192.222.704	158.469.081	21,3%
Resultats de l'exercici	20.587.368	33.753.623	(39,0%)
Ingressos dif. per compromís de finançament	0	0	-
Provisions per a riscos i despeses	937.584	768.116	22,1%
Creditors a llarg termini	65.444.974	76.550.669	(14,5%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	0	0	-
D'altres deutes a llarg termini	65.444.974	76.550.669	(14,5%)
Creditors a curt termini	34.789.810	34.419.976	1,1%
Deutes amb entitats de crèdit	790.941	852.457	(7,2%)
Creditors	16.777.814	17.904.115	(6,3%)
Ajusts per periodificació	17.221.055	15.663.404	9,9%
Total passiu	426.497.588	352.592.437	21,0%

Quadre 8

El total del balanç s'ha incrementat en un 21,0% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu del balanç destaca l'augment de l'epígraf d'inversions financeres en un 106,6 %; mentre que en el passiu cal ressenyar l'augment del patrimoni en un 131,4%.

A la data de tancament de l'exercici de 2010, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referida al conveni de maig de 2008, puja a 51.024.889 euros, import equivalent al 12% del total de l'actiu. El 96,7% d'aquest import està comptabilitzat en l'epígraf d'inversions financeres permanents de l'actiu, per ser un deute a llarg termini.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2010, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre, expressat en euros:

DESPESES	2010	2009	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	90.916.832	86.817.190	4,7%
Despeses de personal	48.775.534	47.032.094	3,7%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	11.287.521	10.878.258	3,8%
Variació de provisions de tràfic	298.021	199.240	49,6%
D'altres despeses de gestió	27.653.353	25.510.553	8,4%
Despeses financeres i assimilables	2.898.278	3.187.199	(9,1%)
Variació de les provisions d'inversions financeres	4.125	4.288	(3,8%)
Diferències negatives de canvi	0	5.558	(100,0%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.297.706	1.835.815	25,2%
Transferències corrents	2.288.706	1.829.079	25,1%
Subvencions corrents	9.000	6.736	33,6%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	343.878	(100,0%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	0	343.878	(100,0%)
Total despeses	93.214.538	88.996.883	4,7%

INGRESSOS	2009	2008	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	13.027.190	11.951.105	9,0%
Ingressos per vendes de productes	48.452	34.333	41,1%
Prestacions de serveis	11.928.701	12.234.984	(2,5%)
Reintegraments	26.345	14.878	77,1%
D'altres ingressos de gestió	(249.457)	(1.722.196)	85,5%
Ingressos financers i assimilats	1.273.149	1.389.105	(8,3%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	100.590.700	110.745.067	(9,2%)
Transferències corrents	71.893.116	72.973.795	(1,5%)
Subvencions corrents	4.308.890	5.276.861	(18,3%)
Transferències de capital	9.285.886	16.136.272	(42,5%)
Subvencions de capital	15.102.808	16.358.140	(7,7%)
GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	184.016	54.334	238,7%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	184.016	54.334	238,7%
Total ingressos	113.801.906	122.750.506	(7,3%)

ESTALVI (DESESTALVI)	20.587.368	33.753.623	(39,0%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2010, respecte de l'exercici de 2009, les despeses s'han incrementat en un 4,7%, mentre que els ingressos han disminuït en un 7,3%. Aquestes circumstàncies han determinat que l'estalvi obtingut haja disminuït en un 39,0% respecte de l'exercici 2009.

Les despeses recollides en l'epígraf de "Despeses de gestió ordinària", s'han incrementat en un 4,7% respecte a l'exercici de 2009, de les quals cal ressaltar l'increment del 8,4% produït en d'altres despeses de gestió i la disminució del 9,1% en les despeses financeres i assimilables.

Pel que fa als ingressos, els referits a transferències i subvencions han disminuït un 9,2% respecte als de l'exercici de 2009; mentre que els ingressos i beneficis d'exercicis anteriors s'han incrementat en un 238,7%.

5. CONTROL INTERN

5.1 Normativa vigent

L'article 82 de la LOU disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per al control de les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques mitjançant tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials, i la legislació supletòria és la que és d'aplicació al sector públic.

En aquest sentit la Intervenció General de la Generalitat realitza anualment un control financer de les universitats públiques mitjançant informes d'auditoria, en virtut del que disposen les lleis de pressuposts de la Generalitat, que també estableixen la possibilitat –si s'estima necessari– de realitzar d'altres auditories per al seguiment de l'aplicació de les subvencions per al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

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

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

L'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, entre les competències i funcions d'índole econòmica d'aquests òrgans, els assigna la supervisió de les funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de les universitats.

La citada funció de supervisió del control intern es recull en l'article 5 del Reglament del Consell Social de la Universitat, en el qual s'indica que a tal efecte el servei que exerceix el control intern informará anualment el Consell Social de les seues actuacions.

El dit precepte legal també disposa que el Consell Social podrà reclamar la realització d'auditories dels comptes de la Universitat i de les entitats que en depenguen i de les que tinga participació majoritària en el seu capital o fons patrimonial equivalent, sense perjudici de la legislació mercantil o qualsevol altra que les dites entitats puguen estar sotmeses en funció de la seua personalitat jurídica.

El servei de control intern exerceix les competències i funcions que li assigna el reglament del servei aprovat pel Consell de Govern en data 21 d'abril de 2005. Les normes sobre l'execució del pressupost inclouen anualment un títol dedicat al control

intern, el qual, de manera sistemàtica, n'indica la competència, els objectius i les funcions.

D'acord amb el que estableix el reglament del servei de control intern, aquest òrgan té assignat el control sobre la correcta utilització i destinació dels recursos economicofinancers que la societat posa a disposició de la Universitat, així com el control de gestió economicofinancera de la institució i sobre els actes de contingut econòmic que la integren amb la finalitat de procurar el millor compliment dels principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia.

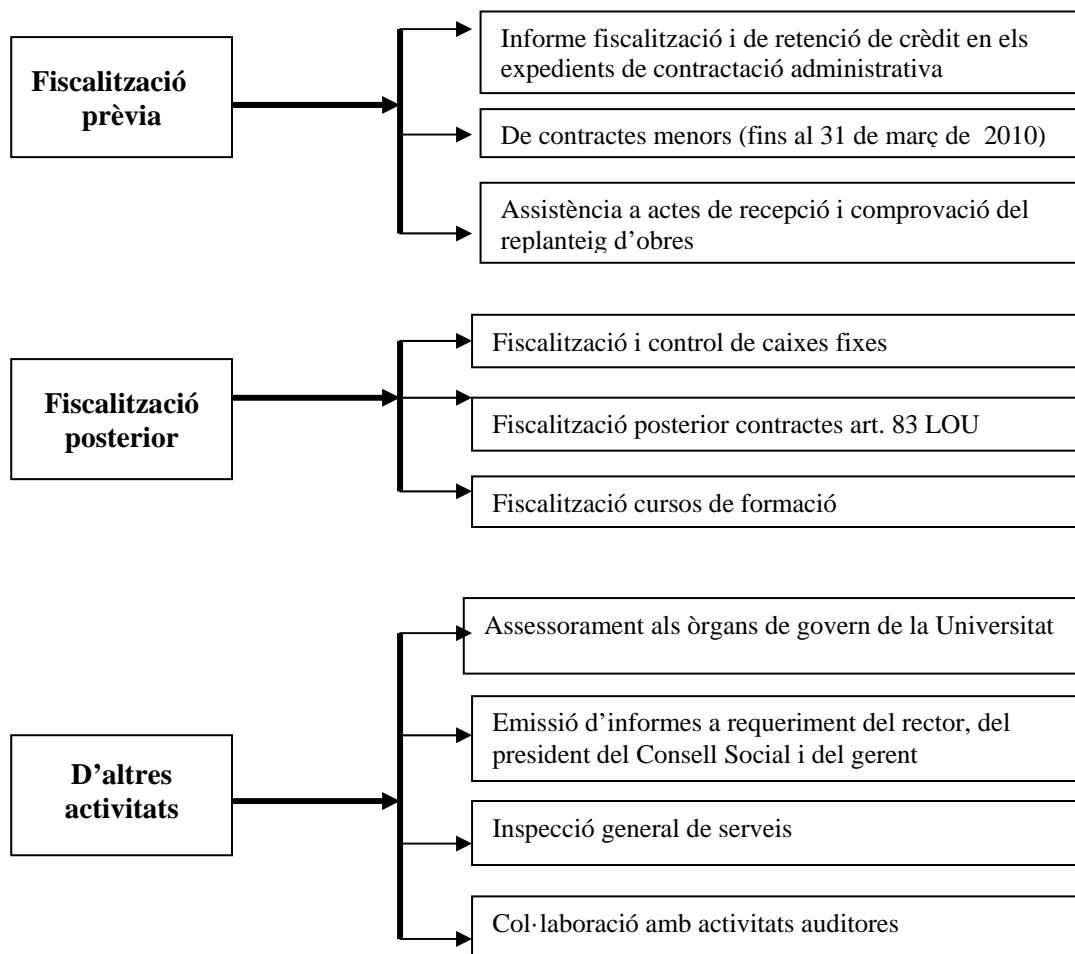
Les funcions del servei de control intern es desenvolupen sota la immediata dependència del rector de la Universitat, d'acord amb els principis d'autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori, encara que orgànicament aquest servei s'enquadra dins de la Gerència.

En data 13 de juliol de 2011, el Consell de Govern de la Universitat va aprovar un pla d'auditoria per al període 2011-2013, en el qual es fa referència a la metodologia de treball a la qual s'ha d'ajustar el servei de control intern en el desenvolupament de les funcions que té assignades.

5.2 Resum descriptiu de les activitats

En la fiscalització realitzada, hem comprovat que el servei de control intern desenvolupa fonamentalment una funció interventora orientada a controlar els actes de gestió econòmica de la Universitat, abans de la seua realització i amb la finalitat de garantir que s'ajusten a la normativa aplicable.

Un resum esquemàtic de les activitats del servei de control intern, segons figura en un informe del mateix servei, és el següent:



Quadre 10

Cal ressaltar que des del primer d'abril de 2010 no estan subjectes a fiscalització prèvia del servei de control intern els contractes menors per obres d'un import inferior a 50.000 euros i la resta de contractes menors si tenen un import inferiors a 18.000 euros.

Aquests pagaments directes no es revisen en la fiscalització posterior i la Universitat no ha quantificat l'import que representen sobre el conjunt de les seues despeses de funcionament i inversions. En aquest context és convenient que la Universitat adopte les mesures necessàries per a garantir el compliment de la normativa vigent en la gestió dels contractes menors.

5.3 Anàlisi dels procediments

Com hem comentat en l'apartat 5.2 de l'Informe, la normativa del servei de control intern concedeix prioritat a la funció interventora que limita l'existència de possibles deficiències i facilita la correcció a curt termini, al mateix temps que garanteix el

compliment del procediment legalment establert, contribueix a generar autocontrol en els gestors i aporta una major seguretat per a qui ha de prendre decisions.

En aquest sentit, podem afirmar que l'obligatorietat de l'emissió per part del servei de control intern dels documents de retenció de crèdit contribueix a crear una cultura de control del crèdit pressupostari entre tots els responsables dels centres de despesa.

En relació amb l'efectivitat del principi d'autonomia, cal dir que el servei de control intern té independència funcional respecte dels centres de despesa, objecte del control, ja que depèn directament del rector. No obstant això, s'han de concretar les funcions que té assignades el Consell Social pel que fa al servei de control intern, puix que es tracta d'un òrgan que gaudeix d'un nivell jeràrquic suficient perquè tinguin efecte les observacions i els advertiments del servei i desenvolupar les funcions d'una manera adequada.

Com hem comentat en l'apartat 5.1 de l'Informe, la Universitat ha aprovat en l'exercici de 2011 un pla d'auditories que ha sigut revisat i del qual podem formular les observacions següents:

- En el citat pla no existeix una referència a les àrees de gestió de major risc o en les que es produeixen amb major freqüència incompliments de la normativa vigent, ineficiències o falta de fiabilitat de la informació subministrada.
- La Universitat no fa referència a les àrees en què hauria de realitzar una fiscalització prèvia, entre les quals s'haurien d'incloure, almenys, una revisió de les subvencions, ajudes, premis i beques concedides, convenis, modificacions de crèdit, tresoreria, contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU i contractació administrativa.
- Pel que fa a la fiscalització posterior, en el programa d'actuacions s'hauria de preveure que el servei de control intern realitze actuacions, almenys, sobre els ingressos, contractes menors i despeses de personal.
- L'esmentat programa d'actuació dels treballs assignats al servei de control intern haurien de ser aprovats pel Consell Social de la Universitat en compliment de les funcions que li assigna l'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

En el context expressat, considerem convenient que el Consell Social de la Universitat incremente les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, fet que permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té assignades quant a l'aprovació del pressupost de la Universitat, de la seua programació plurianual i dels comptes de la Universitat.

El servei de control intern no emet informes parcials sobre les activitats concretes de fiscalització prèvia o posterior dirigits als diferents centres de despesa, sinó que emet un únic informe anual denominat "Memòria d'activitats del servei de control intern", que

és tramés a la Secretaria General del Consell Social i que es troba publicat en la pàgina *web* de la Universitat en el capítol dedicat al servei de control intern.

El Consell Social no valora en cada exercici el treball de fiscalització efectuat pel servei de control intern en compliment de les funcions que li assigna l'article 3.i de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

En aquest sentit, hem comprovat que l'últim informe presentat el corresponent a l'exercici 2010, és de data 15 de març de 2011, encara no tenim constatació que l'informe haja sigut analitzat pel Consell Social de la Universitat.

El servei de control intern també formula informes d'activitats quadrimestrals que són tramesos al Consell Social durant el següent quadrimestre a què fan referència, però que no són publicats en la pàgina *web* de la Universitat ni tenim constatació que els valore el dit òrgan.

De l'anàlisi de la memòria d'activitats, s'ha posat de manifest que els dits informes estan més orientats a detallar l'abast dels distints treballs de fiscalització prèvia i posterior efectuats i el nombre de notes d'avertiment enviades per cada centre gestor i unitat de campus, que a realitzar valoracions sobre les conclusions i recomanacions aconseguides o analitzar les variacions respecte l'exercici anterior.

En relació amb els advertiments, el reglament del servei de control intern sols indica –en parlar de la fiscalització prèvia– que, en alguns supòsits, té efectes de suspensió, sense concretar en quins i sense que existisca una regulació del règim contradictori de discrepàncies i advertiments efectuats pel servei, així com dels procediments per a comunicar les observacions de l'oficina als centres gestors per a formular al·legacions i esmenar-los.

Hem comprovat que tant per a la reposició de fons de caixa fixa com en la tramitació dels expedients de contractació, els advertiments observats tenen efectes suspensius sense que estiga clarament determinat en el reglament del servei intern han de ser elevats al gerent o al rector.

En els procediments contradictoris ha d'haver uns terminis adequats que permeten una gestió econòmica adequada, circumstància que la Universitat no té regulada. En el reglament del servei de control intern també hauria d'existir una previsió expressa que els actes de contingut econòmic que compten amb un avertiment del servei de control intern, han de quedar en suspens fins al moment en què el rector resolga els advertiments.

Segons la memòria d'activitats, en l'exercici 2010 el nombre d'avertiments efectuats van ser 139 i també indica els centres on s'han formulat i les diferents causes que els han motivat. Hem comprovat que en tots els supòsits, els advertiments van ser esmenats amb els òrgans gestors de forma satisfactòria.

En l'exercici de 2010 el personal assignat al servei de control intern ha augmentat en una persona. No obstant això, el servei de control intern arxiva i custodia tots els documents comptables amb els seus justificants, corresponents a les despeses que es tramiten mitjançant el procediment de caixa fixa. Per tant, en perjudici de les activitats pròpies de la fiscalització, dedica una part significativa del seu temps a la cerca i gestió de la dita documentació quan és requerida per activitats de control relacionades amb convenis i projectes d'investigació.

Seria convenient que la Universitat valorés la possibilitat d'incrementar els llocs de treball del servei a fi que puguin realitzar adequadament les activitats incloses en el pla d'auditoria, en el qual les activitats de control financer permanent o d'auditoria operativa de serveis o processos són molt limitades o, que no se li assignés l'arxiu o la custòdia dels documents comptables.

6. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

6.1 Aspectes generals de la fiscalització de la contractació administrativa

El quadre següent mostra un resum dels contractes iniciats o adjudicats en l'exercici de 2010, per tipus de contracte i formes d'adjudicació:

Tipus de contractes	Procediment d'adjudicació	Import		Expedients	
		Euros	%	Núm.	%
Obres	Concurs	5.529.433	100%	2	100%
	Procediment negociat	0	0%	0	0%
	D'altres	0	0%	0	0%
	Subtotal	5.529.433	100%	2	100%
Subministraments	Concurs	763.500	33%	3	12%
	Procediment negociat	1.472.744	64%	21	84%
	D'altres	50.500	2%	1	4%
	Subtotal	2.286.744	100%	25	100%
Serveis	Concurs	3.611.906	84%	5	33%
	Procediment negociat	631.422	15%	9	60%
	D'altres	38.790	1%	1	7%
	Subtotal	4.282.118	100%	15	100%
Patrimoni	Concurs	788.108	100%	5	100%
	Procediment negociat	0	0%	0	0%
	D'altres	0	0%	0	0%
	Subtotal	788.108	100%	5	100%
TOTAL		12.886.403		47	

Quadre 11

Aquest quadre ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per la Universitat. En els comptes de la Universitat s'inclou, en un apartat específic de la memòria, informació sobre la contractació administrativa, entre la qual figuren dos quadres resums sobre la forma d'adjudicació i la situació de contractes.

La fiscalització de l'àrea de contractació l'hem realitzada mitjançant la revisió d'una mostra d'expedients de contractació formalitzats i vigents en l'exercici de 2010, que han sigut seleccionats d'acord amb la informació facilitada per la Universitat i amb la declaració anual d'operacions amb tercers persones.

Hem comprovat que la Universitat, complint el que disposa l'article 29 de l'LCSP, tramet a la Sindicatura de Comptes determinada informació sobre els contractes

d'elevada quantia que es formalitzen, prorroguen, modifiquen, varien o s'extingeixen en els supòsits de resolució.

La Universitat, per tal de complir amb la finalitat estadística establida en els articles 30 i 308 de l'LCSP, també tramet la informació sobre els contractes d'elevada quantia al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Economia i Hisenda.

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

CONTRACTES D'OBRES

Nombre expt./any	Objecte	Adjudicació
26/09	Obra de reparació integral edifici 2 Campus Sant Joan	4.297.875
103/07	Obra d'urbanització de la II fase del campus d'Elx	2.966.383
120/06	Obres de construcció d'un pavelló poliesportiu cobert del campus d'Elx	3.331.234
65/07	Obres de construcció d'un edifici complementari de l'IBMC del campus d'Elx	2.443.901
104/07	Obres de construcció de l'edifici Parc Científic Empresarial (QUÒRUM I) al campus d'Elx	2.597.425
46/09	Obra enjardinament	3.294.936

CONTRACTES DE CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA I DE SERVEIS

Nombre expt./any	Objecte	Adjudicació
06/10	Servei de jardineria	1.015.622
18/10	A.T. a la Gestió d'Infraestructures de l'UMH	165.200
21/10	Assistència d'especialitat de vigilància de la salut del servei de PRL de l'UMH	130.918 fixa 8.400 variable
30/10	Servei de Manteniment del Sistema de Control de les instal·lacions dels edificis Hèlike, Torrevaïllo, Torregaitan, Torretamarit, Torrepinet, Altet, Quòrum III, Quòrum IV, Quòrum V del C. d'Elx de l'UMH	249.516

CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

Nombre expt./any	Objecte	Adjudicació
33/09	Equipament per a sales musculació i cardiovascular en el pavelló poliesportiu cobert del C. d'Elx de l'UMH	214.217
14/10	Subministrament de mobiliari laboratoris en l'edif. 2 C. Sant Joan d'Alacant de l'UMH	459.900
25/10	Adquisició mobiliari per a edific. 2 del campus de Sant Joan d'Alacant de l'UMH	369.865

Quadre 12

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

En els següents apartats es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions per a cada tipus de contracte, que han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

6.2 Fiscalització dels contractes d'obres

L'anàlisi de les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació examinats, ha posat de manifest que en l'expedient 26/09, l'òrgan de contractació no n'ha motivat la declaració d'urgència en els termes establits en l'article 96.1 de l'LCSP.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes, no ha posat de manifest cap circumstància ressaltable.

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

- En l'expedient 103/07, han transcorregut més de seixanta dies entre la recepció formal de l'obra i la certificació final, sense que existisca cap document que ho justifique.
- En els expedients 65/07 i 104/07, no s'han rebut les certificacions finals d'obra com a conseqüència d'estar pendent de resolució diverses reclamacions per part del contractista i la mateixa Universitat.
- En l'expedient 26/09 s'ha ampliat el termini d'execució en quatre mesos, ampliació que representa un 40% del termini original, emparant-se en l'aparició de dificultats en causes alienes a la constructora, la mudança i condicions meteorològiques. Cal tenir en compte que aquest expedient s'havia declarat urgent.

6.3 Fiscalització dels contractes de subministraments

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

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes ha posat de manifest el següent:

- En l'expedient 14/10, l'anunci de licitació publicat en el BOE no recull els criteris de valoració de les ofertes per a la selecció del contractista, ni tampoc la seua ponderació, tal com exigeix l'article 134.5 de l'LSCP.
- En l'expedient 33/09, la Universitat d'acord amb el plec de clàusules administratives particulars, obté la puntuació de cada oferta distribuint cent punts i valorant l'oferta econòmica amb quaranta-cinc punts.

La fórmula utilitzada per la Universitat per a obtenir la puntuació econòmica fa pràcticament impossible adjudicar zero punts en l'oferta econòmica, circumstància que limita la importància relativa de l'oferta econòmica concedida en el plec.

Quant als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, no s'ha posat de manifest cap circumstància que interesse ressaltar.

6.4 Fiscalització dels contractes de serveis

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

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

- Hem observat que en els contractes de serveis adjudicats per concurs, la Universitat, d'acord amb el plec de clàusules administratives particulars, atorga entre un 40% i un 50% de la puntuació final de l'oferta en funció de les ofertes econòmiques que presenten els licitadors.

La fórmula utilitzada per la Universitat per a obtenir la puntuació econòmica fa pràcticament impossible obtenir zero punts en l'oferta econòmica, circumstància que condiciona la importància relativa de l'oferta econòmica concedida en el plec.

- En els expedients 6/10, 18/10 i 21/10, l'anunci de licitació publicat en el BOE no recull els criteris de valoració de les ofertes per a la selecció del contractista, ni tampoc la seua ponderació, tal com exigeix l'article 134.5 de l'LSCP.
- En l'expedient 18/10, s'ha superat el termini de 48 dies de què disposava la Universitat per a publicar l'adjudicació definitiva en el BOE i el DOCE, tal com requereix l'article 138 de l'LCSP.
- En l'expedient 18/10, l'obertura de les ofertes ha tingut lloc el 26 d'octubre de 2010, i s'ha superat el termini d'un mes que tenia la Universitat, a partir del 20 d'agost de 2010, segons el que estableix l'article 144.1 de l'LCSP.

Quant als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes formalitzats en els expedients analitzats, no s'ha posat de manifest cap circumstància que interesse ressaltar.

6.5 Perfil de contractant i de la plataforma de contractació

El perfil de contractant és un instrument de publicitat previst en l'article 42 de l'LCSP a fi d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a l'activitat contractual d'un òrgan de contractació.

Hem realitzat un seguiment específic de les recomanacions que indicàrem en el nostre informe de fiscalització de 2009, on vam analitzar concretament el perfil de contractant de la Universitat. En aquest sentit, en l'apartat 7 d'aquest Informe, esmentem les recomanacions que la Universitat ha posat en pràctica i, al mateix temps, repetim aquelles que no ho han sigut.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem indicat que en la fiscalització realitzada no s'ha posat cap circumstància que afecte o pugui afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables aplicables, o que represente un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

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

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 18 d'abril de 2011, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptaren en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2009.

Cal destacar que la Universitat, per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 16 de maig de 2010, ha traslladat les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions indicades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
- a.1) La Universitat ha incorporat a l'actiu del seu balanç el deute assumit per la Generalitat com a conseqüència de l'obligació de pagament que aquella va assumir per a fer front als venciments dels préstecs rebuts derivats dels plans d'inversions.
 - a.2) La Universitat ha incorporat a la memòria dels comptes anuals els apartats exigits per la normativa comptable, concretament els relatius als compromisos d'ingressos i l'aplicació del romanent de tresoreria, encara que estan pendents d'incorporar d'altres aspectes indicats en b.1).
 - a.3) En les operacions d'endeutament a llarg termini, el passiu es reconeix simultàniament al desemborsament dels capitals per part del prestamista, i reconèixer el dret de cobrament dels capitals prestats en aqueix moment i imputar-lo en el capítol IX, "Passius financers", del pressupost d'ingressos en vigor, d'acord amb els principis comptables públics.
 - a.4) La Universitat ha incorporat en l'epígraf de "Drets pendents de cobrament per operacions no pressupostàries", del romanent de tresoreria sols aquells imports per drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, són no pressupostaris i continuaran sent-ho en el moment del seu venciment.

- a.5) S'ha efectuat una menció resumida de l'existència del servei de control intern amb les seues activitats i resultats en la memòria dels comptes anuals.
- a.6) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, s'han inclòs els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven del conveni de col·laboració de maig de 2008.
- a.7) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, cal incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven dels convenis de col·laboració dels plans d'inversió 1995-2003.
- a.8) Per a reflectir adequadament l'estalvi/desestalvi del compte del resultat economicopatrimonial s'ha calculat, a la fi de l'exercici econòmic, els interessos meritats i no vençuts corresponents al deute de la Generalitat derivat dels plans d'inversions.
- a.9) En relació amb l'efecte en el romanent de tresoreria no afectat del conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió, en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat s'ha continuat amb una gestió prudent que atenga la capacitat financera real que es deriva del càlcul correcte del romanent de tresoreria no afectat, de forma que no siga necessari el recurs de l'endeutament.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
 - b.1) La Universitat hauria d'incorporar a la memòria dels comptes anuals els apartats exigits per la normativa comptable que tinguen contingut, especialment els relatius a l'execució de projectes d'inversió.
 - b.2) Per a elaborar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, conformement a la normativa comptable, seria convenient adoptar un acord d'afectació per mitjà del qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions compreses en el conveni de col·laboració de maig de 2008; així com excloure del romanent de tresoreria afectat els imports que no deriven d'ingressos específics de tercers aliens.
 - b.3) Es recomana implantar una eina informàtica integrada amb la comptabilitat que permeta portar adequadament la comptabilitat de les despeses amb finançament afectat i del corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, de manera fiable i automàtica.

- b.4) Les operacions d'endeutament a curt termini s'han d'imputar al pressupost de despeses o d'ingressos vigent per l'import de la variació neta produïda durant l'exercici, de conformitat amb els principis comptables públics.
 - b.5) La Universitat hauria d'ubicar el perfil de contractant en una secció de la seua seu electrònica que permeta un accés més directe per als usuaris. El perfil es podria inserir en la pàgina inicial.
 - b.6) Caldria adoptar les mesures necessàries perquè els documents que formen part de l'expedient de contractació i que estiguen publicats en el perfil de contractant, reunisquen les garanties jurídiques necessàries, en relació amb la seua autenticitat, mitjançant la signatura electrònica reconeguda.
 - b.7) La Universitat hauria d'adoptar les mesures necessàries perquè la informació difosa en el seu perfil de contractant compte amb un segell de temps emés per una autoritat reconeguda, per tal de garantir de manera fefaent el moment de l'inici de la difusió pública de la informació que s'hi inclou.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2010:
- c.1) La Universitat ha d'aprovar programes de treballs periòdics relatius a les funcions que té assignades el servei de control intern, en les quals es faça referència a les àrees de major risc o en les quals es produïsquen amb major freqüència d'incompliments de la normativa vigent, ineficiències o falta de fiabilitat de la informació subministrada, tal com indiquem en l'apartat 5.2 de l'Informe.
 - c.2) La Universitat ha de valorar la conveniència d'incrementar les actuacions de fiscalització posterior assignades al servei de control intern, a fi de revisar determinades àrees, en especial les referents a ingressos, despeses de personal i els contractes que han sigut exclosos de la fiscalització prèvia, de manera que no es pugui garantir el compliment de la normativa vigent d'aquest tipus de contractes, tal com indiquem en els apartats 5.2 i 5.3 de l'Informe.
 - c.3) En el sentit exposat en l'apartat 5.3 de l'Informe, es considera necessari que la Universitat elabore un programa d'actuació del servei de control intern, en el qual s'incloga, si més no, una revisió prèvia de les subvencions, ajudes, premis, beques concedides, convenis, modificacions de crèdit, tresoreria, contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU i contractació administrativa.

- c.4) El servei de control intern ha de desenvolupar les seues funcions amb independència respecte als òrgans gestors de la Universitat, objectiu per al qual és imprescindible que el Consell Social exercisca, de forma efectiva, la funció de supervisió del servei que té assignada, tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.5) Recomanem que el Consell Social de la Universitat incremente les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, fet que permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té assignades, tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.6) La memòria d'activitats del servei de control intern, a més de detallar l'abast dels distints treballs de fiscalització prèvia i posterior realitzats, ha de recollir una valoració del grau de resolució i compliment de les conclusions i recomanacions dels informes del servei per part dels òrgans gestors de la Universitat, tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.7) La Universitat ha de reformar el reglament del servei de control intern per tal d'establir els procediments que garantisquen que les despeses i els pagaments realitzats per la Universitat compten amb la fiscalització prèvia de conformitat del servei de control intern, tenint en compte les situacions exposades en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.8) En el reglament del servei de control intern, la Universitat ha d'establir uns procediments per a la comunicació i la resolució de les discrepàncies i advertiments efectuats pel servei de control intern i garantir que tinguen efectes de suspensió, tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.9) La Universitat ha de valorar la conveniència d'incrementar els llocs de treballs assignats al servei de control intern, a fi que puga realitzar de forma adequada les seues funcions, tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- c.10) En els plecs de clàusules administratives particulars dels expedients de contractació de la Universitat i en els anuncis de licitació s'han de concretar els criteris de valoració de les ofertes que es presenten, especialment aquells que són determinants en les adjudicacions, a fi que els licitadors puguen presentar les seues ofertes de forma adequada i evitar que es tornen a produir en exercicis futurs les circumstàncies posades de manifest en els apartats 6.2, 6.3 i 6.4 de l'Informe.

- c.11) En els contractes adjudicats per concurs, la Universitat hauria d'establir una fórmula per a valorar l'oferta econòmica més avantatjosa que possibiliti l'obtenció tant de la puntuació mínima com de la màxima, de manera que es garantisca l'especial rellevància d'aquest criteri d'adjudicació, tal com indiquem en els apartats 6.3 i 6.4 de l'Informe.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2010

- Universitat de València Estudi General
- Universitat Politècnica de València
- Universitat d'Alacant
- Universitat Jaume I
- Universitat Miguel Hernández
- Annexos: Annex I: Comptes anuals dels comptedants

Annex II: Al·legacions dels comptedants i informes sobre
les dites al·legacions

**Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell
de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua
reunió del dia 12 de desembre de 2011.**

València, 12 de desembre de 2011

EL SÍNDIC MAJOR

A blue ink stamp of the Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana is visible, featuring a shield with a crown on top and the text 'MAGISTRAT RACIONAL' inside. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Rafael Vicente Queralt