



**SINDICATURA DE COMPTES**

**EXERCICI 2004**

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



**GENERALITAT  
VALENCIANA**



**Informe de fiscalització de les  
universitats públiques de la Comunitat  
Valenciana de l'exercici de 2004**



**ÍNDEX** **Pàgina**

---

**I. INTRODUCCIÓ**

<b>1.</b>	<b>ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES</b>	<b>11</b>
1.1	Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	11
1.2	Les universitats públiques del sector públic valencià	12
1.3	Naturalesa i règim jurídic	13
<b>2.</b>	<b>FISCALITZACIÓ DELS COMPTES DE LES UNIVERSITATS DE L'EXERCICI DE 2004</b>	<b>15</b>
2.1	Rendició de comptes, sistema comptable i control	15
2.2	Abast general de la fiscalització de les universitats públiques	16
2.3	Abast específic de la fiscalització realitzada	18
<b>3.</b>	<b>ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES I FINANCERES AGREGADES</b>	<b>19</b>
3.1	Pressupost inicial i definitiu: modificacions de crèdit	19
3.2	Execució del pressupost de despeses	23
3.3	Execució del pressupost d'ingressos	25
3.4	Resultat de l'exercici	26
3.5	Romanent de tresoreria	27
<b>4.</b>	<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>29</b>

**II. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA**

<b>1.</b>	<b>OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>33</b>
1.1	Objectius generals de la fiscalització	33
1.2	Abast de la fiscalització dels comptes anuals	34
1.3	Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat	36
1.4	Conclusions generals de la fiscalització	37
<b>2.</b>	<b>ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT</b>	<b>38</b>
2.1	Estructura i funcions	38
2.2	Activitat desenvolupada durant l'exercici	39

<b>ÍNDEX</b>		<b>Pàgina</b>
<b>3.</b>	<b>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>41</b>
3.1	Introducció	41
3.2	Pressupost inicial	42
3.3	Modificacions pressupostàries	44
3.4	Resultat pressupostari	45
3.5	Romanent de tresoreria	46
3.6	Pressuposts tancats	47
<b>4.</b>	<b>EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>49</b>
4.1	Introducció	49
4.2	Despeses corrents en béns i serveis	49
4.3	Despeses d'inversió	51
<b>5.</b>	<b>EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>54</b>
5.1	Introducció	54
5.2	Transferències corrents	54
5.3	Transferències de capital	57
<b>6.</b>	<b>RECOMANACIONS</b>	<b>60</b>
<b><u>III. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA</u></b>		
<b>1.</b>	<b>OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>65</b>
1.1	Objectius generals de la fiscalització	65
1.2	Abast de la fiscalització dels comptes anuals	66
1.3	Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat	68
1.4	Conclusions generals de la fiscalització	69
<b>2.</b>	<b>ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT</b>	<b>70</b>
2.1	Estructura i funcions	70
2.2	Activitat desenvolupada durant l'exercici	71
<b>3.</b>	<b>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>72</b>
3.1	Introducció	72
3.2	Pressupost inicial	73

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
3.3 Modificacions pressupostàries	75
3.4 Resultat pressupostari	76
3.5 Romanent de tresoreria	77
3.6 Pressuposts tancats	78
<b>4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>79</b>
4.1 Introducció	79
4.2 Despeses corrents en béns i serveis	79
4.3 Despeses d'inversió	82
<b>5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>86</b>
5.1 Introducció	86
5.2 Transferències corrents	86
5.3 Transferències de capital	88
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>91</b>
<b><u>IV. UNIVERSITAT D'ALACANT</u></b>	
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>97</b>
1.1 Objectius generals de la fiscalització	97
1.2 Abast de la fiscalització dels comptes anuals	98
1.3 Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat	100
1.4 Conclusions generals de la fiscalització	101
<b>2. ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT</b>	<b>103</b>
2.1 Estructura i funcions	103
2.2 Activitat desenvolupada durant l'exercici	104
<b>3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>105</b>
3.1 Introducció	105
3.2 Pressupost inicial	106
3.3 Modificacions pressupostàries	108
3.4 Resultat pressupostari	110
3.5 Romanent de tresoreria	111
3.6 Pressuposts tancats	112

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>114</b>
4.1 Introducció	114
4.2 Despeses corrents en béns i serveis	114
4.3 Despeses d'inversió	116
<b>5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>118</b>
5.1 Introducció	118
5.2 Transferències corrents	118
5.3 Transferències de capital	119
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>122</b>
<b><u>V. UNIVERSITAT JAUME I</u></b>	
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>129</b>
1.1 Objectius generals de la fiscalització	129
1.2 Abast de la fiscalització dels comptes anuals	130
1.3 Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat	132
1.4 Conclusions generals de la fiscalització	133
<b>2. ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT</b>	<b>134</b>
2.1 Estructura i funcions	134
2.2 Activitat desenvolupada durant l'exercici	134
<b>3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>136</b>
3.1 Introducció	136
3.2 Pressupost inicial	137
3.3 Modificacions pressupostàries	138
3.4 Resultat pressupostari	139
3.5 Romanent de tresoreria	140
3.6 Pressuposts tancats	142
<b>4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>145</b>
4.1 Introducció	145
4.2 Despeses corrents en béns i serveis	145
4.3 Inversions reals	147



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>149</b>
5.1 Introducció	149
5.2 Transferències corrents	149
5.3 Transferències de capital	151
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>152</b>
<b><u>VI. UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ</u></b>	
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>157</b>
1.1 Objectius generals de la fiscalització	157
1.2 Abast de la fiscalització dels comptes anuals	158
1.3 Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat	160
1.4 Conclusions generals de la fiscalització	161
<b>2. ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT</b>	<b>162</b>
2.1 Estructura i funcions	162
2.2 Activitat desenvolupada durant l'exercici	163
<b>3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>164</b>
3.1 Introducció	164
3.2 Pressupost inicial	165
3.3 Modificacions pressupostàries	166
3.4 Resultat pressupostari	168
3.5 Romanent de tresoreria	168
3.6 Pressuposts tancats	169
<b>4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>171</b>
4.1 Introducció	171
4.2 Despeses corrents en béns i serveis	171
4.3 Despeses d'inversió	173
<b>5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>176</b>
5.1 Introducció	176
5.2 Transferències corrents	176
5.3 Transferències de capital	179

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>181</b>

**ANNEX I:** Comptes anuals (en suport CD)

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

NOTA SOBRE ABREVIATURES, SIGLES I ACRÒNIMS

Al llarg de l'informe s'especifiquen les abreviatures, les sigles i els acrònims utilitzats.

# **INTRODUCCIÓ**



## **1. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES**

### **1.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana**

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana està format en l'exercici de 2004 per les següents universitats: Universitat de València (Estudi General), Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx.

Cal fer notar que a la Comunitat Valenciana existeixen unes altres dues universitats, que no es financen amb fons de la Generalitat i que, en conseqüència, no han sigut objecte de fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes. Es tracta de la Universitat Cardenal Herrera-CEU i de la Universitat Catòlica de València "Sant Vicent Màrtir".

El primer antecedent històric de la Universitat de València (Estudi General) es troba en la butlla pontifícia de l'any 1501 del papa Alexandre VI, la qual, juntament amb el reial privilegi 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'equiparà en prerrogatives i distincions a la Universitat de Roma.

En l'exercici de 2004 la Universitat de València ha tingut en vigència dos estatuts diferents, ja que fins al dia 13 d'octubre s'hi aplicaren els aprovats per mitjà del decret 172/1985, de 28 d'octubre, del Consell de la Generalitat, i després d'aquella data s'han aplicat els nous estatuts aprovats en el decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat.

La Universitat Politècnica de València té el seu origen en l'Institut Politècnic Superior de València, creat pel decret-llei 5/1968, de 6 de juny. Posteriorment, en virtut del que es disposava en el decret 2.731/1968, de 24 d'octubre, es van crear en l'Institut les Escoles Tècniques Superiors d'Arquitectura, d'Enginyers de Camins, Canals i Ports i d'Enginyers Industrials, i s'hi integrà la ja preexistent Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms, creada a València l'any 1959.

D'acord amb el que es preveu en la Llei General d'Educació de 4 d'agost de 1970, i en virtut del decret 495/1971, d'11 de març, l'Institut Politècnic Superior de València es va constituir en universitat, amb la denominació d'Universitat Politècnica de València.

En l'exercici de 2004, la Universitat Politècnica de València s'ha regit pels estatuts aprovats mitjançant el decret 253/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

La Universitat d'Alacant, la tercera de les universitats valencianes, va ser creada en octubre de 1979, sobre l'estructura del Centre d'Estudis Universitaris que havia començat a funcionar l'any 1968.

En l'exercici de 2004, la Universitat d'Alacant ha tingut en vigor dos estatuts diferents, ja que fins al dia 18 de maig s'hi aplicaren els aprovats pel decret 107/1985, de 22 de juliol, del Consell de la Generalitat, mentre que després d'aquella data s'han aplicat els nous estatuts aprovats en el decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat.

La Universitat Jaume I té la seu a la ciutat de Castelló de la Plana, i 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 aquesta ciutat, així com en l'extensió de la Facultat de Dret de València que es va fer a l'objecte d'impartir el segon cicle dels estudis cursats en el dit centre universitari.

En l'exercici de 2004 la Universitat Jaume I s'ha regit pels estatuts aprovats mitjançant el decret 252/2003, de 19 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.

La Universitat Miguel Hernández d'Elx es va crear per mitjà de 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; però cal dir que existeixen uns altres campus a les ciutats de Sant Joan d'Alacant, Orihuela i Altea.

En l'exercici de 2004 la Universitat Miguel Hernández d'Elx ha tingut en vigor dues normes reguladores diferents, ja que fins al dia 12 d'octubre s'hi aplicà la normativa singular reguladora de la Universitat aprovada pel decret 137/1997, de primer d'abril, del Consell de la Generalitat, mentre que després d'aquella data han estat vigents els estatuts aprovats en el decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

## **1.2 Les universitats públiques del sector públic valencià**

La importància del sector públic universitari es pot apreciar en les xifres pressupostàries que es recullen en l'apartat 3.1 d'aquesta introducció. Els crèdits definitius recollits en el pressupost de despeses de les cinc universitats públiques en l'exercici de 2004, pujaren a 1.120.998.205 euros i les obligacions reconegudes van ser de 884.257.297 euros.

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

- La Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes -siga quina la seua naturalesa-, les empreses públiques que depenen d'aquella i totes les entitats que estiguen participades majoritàriament per les dites entitats.
- Les entitats locals que conformen el territori de la Comunitat Autònoma, els seus organismes autònoms -siga quina siga la seua naturalesa-, les empreses públiques que depenguen de les dites entitats i tots els ens que estiguen participats majoritàriament per aquelles.

- Tots aquells organismes i corporacions que hi siguen inclosos per llei de les Corts Valencianes.

La redacció donada a la Llei no considera en el sector públic valencià les universitats públiques valencianes. No es va aprofitar la modificació de la Llei que inclogué dins del sector públic valencià les entitats locals que conformen el territori de la Comunitat Autònoma, malgrat que les universitats públiques valencianes es nodreixen majoritàriament de transferències corrents i de capital rebudes de la Generalitat Valenciana, en major mesura i tot que les entitats locals.

La previsió anterior, a pesar que hauria sigut convenient, no resulta, però, imprescindible, ja que l'article 81.5 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU), disposa que les universitats estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant de l'òrgan de fiscalització dels comptes de la comunitat autònoma; sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes.

En el citat article es disposa que les universitats enviaran al consell de govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals, en el termini establert per les normes aplicables de cada comunitat autònoma o -si no s'hi diu- en la legislació general. Una vegada rebuts els comptes en la comunitat autònoma, aquests seran tramesos a l'òrgan de fiscalització de comptes de la dita comunitat, o -si no n'hi ha- al Tribunal de Comptes.

Cal tenir en compte, amés a més, que l'article 4.1.a) de la LOU disposa que la competència per a crear universitats públiques correspon a la Generalitat Valenciana, competència que exerceix per mitjà d'una llei aprovada per les Corts Valencianes; alhora que l'article 2.3 del citat text legal encomana a la Generalitat Valenciana la coordinació de les universitats de la Comunitat Autònoma.

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

### **1.3 Naturalesa i règim jurídic**

En virtut del que es disposa en l'article 1 de la LOU, les universitats realitzen 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 d'autonomia i coordinació entre totes elles.

Les universitats públiques es regeixen pel que es disposa en la citada Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, en la resta de normes legals dictades per l'Estat o per les comunitats autònomes i pels estatuts que elles mateixes elaboren -i que són aprovats per decret del Govern Valencià, d'acord amb el que es preveu en l'article 6.2 d'aquest text legal.

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

L'autonomia de les universitats, d'acord amb el que s'expressa en l'article 2.2 de la LOU, comprén -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.

L'article 79 de la LOU disposa que les universitats públiques tindran autonomia econòmica i financera i que hauran de comptar amb recursos suficients per a portar a efecte les seues funcions. En l'exercici de la seua activitat econòmica i financera, s'aplicarà a les universitats públiques la legislació financera i pressupostària que s'aplica 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.



## **2. FISCALITZACIÓ DELS COMPTES DE LES UNIVERSITATS DE L'EXERCICI DE 2004**

### **2.1 Rendició de comptes, sistema comptable i control**

Tal com hem comentat en el punt 1.1 d'aquesta introducció, les universitats públiques de la Comunitat Valenciana estan obligades a retre els seus comptes, per mitjà del Govern Valencià, davant de la Sindicatura de Comptes; sense perjudici de les iniciatives de fiscalització que puga desenvolupar el Tribunal de Comptes.

Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana hauran de retre els seus comptes -segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 30 de novembre de 2001- 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.

En virtut del que es preveu en l'article 14.5 de la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, el control financer de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana durant l'exercici de 2004 s'ha efectuat per mitjà d'auditories anuals, sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

En aquest sentit, s'estableix en el citat precepte legal que les universitats havien de trametre a la conselleria competent en matèria d'universitats, abans del 30 d'abril de 2004, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici.

Com a complement de l'anterior, en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005, s'ha disposat que les universitats públiques valencianes han de trametre a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència, abans del 30 d'abril de 2005, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2004, degudament aprovada pels òrgans de la universitat que, en cada cas, corresponga.

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

La Intervenció General ve realitzant un control financer de les universitats que no es limita a comprovar l'adequada aplicació de les subvencions rebudes de la Generalitat, sinó que emet informes d'auditoria similars als que realitza sobre les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat, o sobre 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 la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

L'opció anterior constitueix una disfunció en els mecanismes de control intern de les universitats, ja que aquest control és exercit pels òrgans prevists a aqueix efecte en cada una universitat i per la Intervenció General. Cal tenir en compte que el citat article 64 de la LHPGV disposa que el procediment d'auditories es realitza en substitució del procediment establert, amb caràcter general, d'intervenció prèvia de les operacions de contingut econòmic.

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

## **2.2 Abast general de la fiscalització de les universitats públiques**

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, els informes de fiscalització dels comptes de les universitats públiques valencianes tenen per objecte determinar si els citats comptes 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'exercici.

L'article 58 del citat Reglament de Règim Interior facilita la utilització de tècniques de mostratge per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, a l'objecte d'avaluar el control intern de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, quan així ho aconselle la bona execució dels treballs.

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2004, d'acord amb el programa anual d'actuació aprovat per acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de data 19 de gener de 2005, s'ha previst l'elaboració de diversos tipus d'informes parcials, amb un abast divers, depenent de l'àrea o entitat de què es tracte.

En uns supòsits es realitzaran informes complets d'entitats; en uns altres, informes parcials referits a determinades àrees o documents dels comptes anuals d'una entitat; mentre que en un tercer grup es realitzarà una mera comprovació formal dels comptes presentats.

En qualsevol cas, en l'informe de fiscalització que s'haja de realitzar es recolliran les mesures que han d'adoptar les universitats públiques valencianes, a l'objecte de millorar-ne la gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyaran -si és el cas- les infraccions o irregularitats que es posen de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que es preveu en els articles 11 i 14.6 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'haurà de realitzar de tal manera que permeti que l'informe ofereixi les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de les universitats públiques valencianes.

L'apartat 4.2.c) del citat programa anual d'actuació disposa que les cinc universitats públiques valencianes seran fiscalitzades per la Sindicatura de Comptes seguint els criteris establits per a les denominades fiscalitzacions parcials.

L'abast de la fiscalització, d'acord amb els objectius descrits en el programa d'actuació de la Sindicatura per a l'any 2005, té els objectius següents:

- Promoure que les universitats públiques valencianes reten els seus comptes anuals d'acord amb el que es preveu en la normativa jurídica aplicable. Confirmar que els comptes estan integrats per tots els documents establits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que els hagen formats d'acord amb aquesta norma jurídica i que continguen informació suficient.
- Assegurar que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors siguen implementades pels òrgans gestors de les universitats públiques i comprovar si han desaparegut les deficiències detectades.
- Racionalitzar la fiscalització de l'activitat economicofinancera de les entitats públiques, incidint en aquelles àrees de major risc o l'anàlisi de les quals resulte més complex.

El compliment dels objectius anteriors exigeix una anàlisi detallada dels comptes retuts per cada una de les universitats públiques; a aqueix efecte, hem sol·licitat a cada una tota la documentació que s'hi hauria sol·licitat en el supòsit que s'hagués realitzat un informe complet de fiscalització.

El treball de fiscalització s'ha realitzat 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 s'hi han aplicat les directrius tècniques aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

L'objectiu fonamental dels informes realitzats ha sigut la fiscalització de l'activitat economicofinancera de les universitats, sobre la base d'un programa general que n'és comú a totes, convenientment adaptat a cada universitat.

En qualsevol cas, la fiscalització realitzada no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés aquelles proves selectives i la revisió de procediments i registres que s'han considerat necessaris en cada cas, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern; s'hi ha considerat, a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions i ajusts posats de manifest.

Els informes de fiscalització dels comptes de les universitats recullen les conclusions obtingudes i s'integren en l'informe del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004.

### **2.3 Abast específic de la fiscalització realitzada**

La fiscalització dels comptes de les universitats públiques valencianes s'ha centrat bàsicament en l'anàlisi de la comptabilitat pressupostària i hem analitzat la comptabilitat financera solament en aquells aspectes no considerats en la pressupostària.

S'ha efectuat una revisió formal dels comptes anuals de cada universitat, presentats per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, i hem comprovat si s'ajusten al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i si contenen tota la informació necessària.

En tots els informes s'ha fet una anàlisi dels procediments de control intern establits per les universitats, fent referència a l'estructura i les funcions assignades, als mitjans personals adscrits i a l'activitat realitzada durant l'exercici de 2004.

En l'apartat dedicat a l'anàlisi de l'estat de la liquidació del pressupost de cada una de les universitats, n'hem analitzat el pressupost inicial de cada una, les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici i els nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos, com en el de despeses.

Així mateix, s'ha revisat de forma detallada el resultat pressupostari, el romanent de tresoreria i les operacions de pressuposts tancats de l'exercici de 2004.

Quant a l'execució de l'estat de despeses, una vegada analitzades les dades generals referides als crèdits dels diferents capítols del pressupost de despeses en l'exercici de 2004, s'han analitzat les despeses corrents en béns i serveis i les despeses d'inversió.

Quant a l'execució de l'estat d'ingressos, una vegada analitzades les dades generals referides als consignats en cada un dels diferents capítols del pressupost d'ingressos en l'exercici de 2004, s'han analitzat les transferències corrents i de capital.

L'abast de la fiscalització que s'havia de realitzar en l'exercici de 2004, ha sigut determinat d'acord amb el que es preveia en el programa anual d'actuació de la Sindicatura de Comptes, aprovat pel Consell amb data 19 de gener de 2005, i atenent fonamentalment les àrees en les quals s'han suscitat majors incidències en les fiscalitzacions realitzades en els exercicis de 2001 a 2003.

En les àrees citades és on s'han concentrat les conclusions i observacions de major transcendència en els tres últims informes de fiscalització de les universitats públiques valencianes i, per això, es considera que han de ser fiscalitzades amb especial detall.

Els informes de fiscalització de les universitats públiques valencianes finalitzen amb un capítol de recomanacions, en el qual s'ha analitzat de forma especial el grau de compliment de les recomanacions realitzades en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en especial en l'informe corresponent a l'exercici de 2003; així com si s'havien esmentat les deficiències posades de manifest en els informes esmentats.

### 3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES I FINANCERES AGREGADES

#### 3.1 Pressupost inicial i definitiu: modificacions de crèdit

En l'estat d'ingressos destaca el capítol IV, "Transferències corrents", amb un increment de 49.222.731 euros, respecte a l'exercici de 2003. En sentit contrari, el capítol IX, "Passius financers", registra una disminució de 24.888.094 euros, cosa que significa un descens del 61,8% respecte a les xifres de l'exercici anterior.

En els capítols de despeses del pressupost inicial, són rellevants els increments del capítol I, "Despeses de personal", que augmenta en 30.011.727 euros, un 7,5% d'increment, i el capítol VI, "Inversions reals", amb un augment de 10.088.285 euros (encara que aquest últim implica un creixement, en termes relatius, d'un 5,1% respecte del consignat en el pressupost inicial de 2003).

En el quadre que es recull a continuació es mostren, amb les xifres expressades en euros, els pressuposts inicials agregats de les cinc universitats públiques valencianes dels exercicis de 2003 i 2004.

Capítols		Pressupost inicial		Variació pressupost	
		2004	2003	04/03	
III	Taxes i d'altres ingressos	136.085.080	120.315.543	15.769.537	13,1%
IV	Transferències corrents	592.556.245	543.333.514	49.222.731	9,1%
V	Ingressos patrimonials	2.368.083	2.400.605	(32.522)	(1,4%)
VI	Alienació inversions reals	2.404.048	0	2.404.048	-
VII	Transferències de capital	57.372.556	48.011.631	9.360.925	19,5%
VIII	Actius financers	2.689.641	0	2.689.641	-
IX	Passius financers	15.371.335	40.259.429	(24.888.094)	(61,8%)
<b>Total ingressos</b>		<b>808.846.988</b>	<b>754.320.722</b>	<b>54.526.266</b>	<b>7,2%</b>
I	Despeses de personal	431.181.877	401.170.150	30.011.727	7,5%
II	Despeses de funcionament	116.500.381	106.646.585	9.853.796	9,2%
III	Despeses financeres	36.121.426	33.421.862	2.699.564	8,1%
IV	Transferències corrents	15.125.280	11.808.365	3.316.915	28,1%
VI	Inversions reals	209.248.304	199.160.019	10.088.285	5,1%
VII	Transferències de capital	300.506	1.813.741	(1.513.235)	(83,4%)
VIII	Actius financers	85.909	300.000	(214.091)	(71,4%)
IX	Passius financers	282.905		282.905	-
<b>Total despeses</b>		<b>808.846.588</b>	<b>754.320.722</b>	<b>54.525.866</b>	<b>7,2%</b>

Quadre 1

El quadre següent mostra, en euros, per a cada universitat, els pressuposts inicials per als exercicis de 2003 i 2004, així com la variació anual.

Capítols	UV			UPV			UA		
	Pressupost inicial		Variació	Pressupost inicial		Variació	Pressupost inicial		Variació
	2004	2003		2004	2003		2004	2003	
III Taxes i d'altres ingres.	45.392.581	42.683.075	6,3%	54.994.377	44.028.431	24,9%	20.449.406	18.871.780	8,4%
IV Transferències corrents	196.419.448	182.184.300	7,8%	184.052.928	162.102.891	13,5%	104.653.750	100.903.295	3,7%
V Ingressos patrimonials	424.000	490.977	(13,6%)	458.951	397.395	15,5%	691.164	751.265	(8,0%)
VI Alienació invers. reals	2.404.048	0	-	0	0	-	0	0	-
VII Transferències capital	17.368.061	15.453.000	12,4%	18.588.288	12.085.036	53,8%	12.568.454	10.752.107	16,9%
VIII Actius financers	0	0	-	0	0	-	2.689.641	0	-
IX Passius financers	0	0	-	15.371.335	0	-	0	6.971.740	(100,0%)
<b>Total ingressos</b>	<b>262.008.138</b>	<b>240.811.352</b>	<b>8,8%</b>	<b>273.465.879</b>	<b>218.613.753</b>	<b>25,1%</b>	<b>141.052.415</b>	<b>138.250.187</b>	<b>2,0%</b>
I Despeses de personal	152.981.005	144.436.839	5,9%	120.943.124	111.147.881	8,8%	83.097.443	76.185.454	9,1%
II Despeses funcionam.	33.111.282	29.342.948	12,8%	33.034.889	29.184.728	13,2%	22.272.347	22.912.830	(2,8%)
III Despeses financeres	10.558.174	10.039.152	5,2%	9.679.164	9.679.164	0,0%	6.780.182	6.223.698	8,9%
IV Transferències corrents	3.841.181	3.312.649	16,0%	6.564.284	4.955.651	32,5%	1.294.005	324.546	298,7%
VI Inversions reals	61.279.587	52.899.764	15,8%	103.244.418	63.646.329	62,2%	27.179.027	31.269.918	(13,1%)
VII Transferències capital	0	780.000	(100,0%)	0	0	-	300.506	1.033.741	(70,9%)
VIII Actius financers	82.909	0	-	0	0	-	0	300.000	(100,0%)
IX Passius financers	154.000	0	-	0	0	-	128.905	0	-
<b>Total despeses</b>	<b>262.008.138</b>	<b>240.811.352</b>	<b>8,8%</b>	<b>273.465.879</b>	<b>218.613.753</b>	<b>25,1%</b>	<b>141.052.415</b>	<b>138.250.187</b>	<b>2,0%</b>

Capítols	UJI			UMH		
	Pressupost inicial		Variació	Pressupost inicial		Variació
	2004	2003		2004	2003	
III Taxes i d'altres ingressos	7.869.650	7.995.349	(1,6%)	7.379.066	6.736.908	9,5%
IV Transferències corrents	56.579.829	53.047.391	6,7%	50.850.290	45.095.637	12,8%
V Ingressos patrimonials	507.968	507.968	0,0%	286.000	253.000	13,0%
VI Alienació inversions reals	0	-	-	0	-	-
VII Transferències de capital	6.927.553	6.821.488	1,6%	1.920.200	2.900.000	(33,8%)
VIII Actius financers	0	0	-	0	0	-
IX Passius financers	0	19.103.804	(100,0%)	0	14.183.885	(100,0%)
<b>Total ingressos</b>	<b>71.885.000</b>	<b>87.476.000</b>	<b>(17,8%)</b>	<b>60.435.556</b>	<b>69.169.430</b>	<b>(12,6%)</b>
I Despeses de personal	39.834.765	37.371.966	6,6%	34.325.540	32.028.010	7,2%
II Despeses de funcionament	14.038.683	12.395.641	13,3%	14.043.180	12.810.438	9,6%
III Despeses financeres	4.819.500	3.943.403	22,2%	4.284.406	3.536.445	21,2%
IV Transferències corrents	2.073.270	1.927.564	7,6%	1.352.540	1.287.955	5,0%
VI Inversions reals	11.115.782	31.837.426	(65,1%)	6.429.490	19.506.582	(67,0%)
VII Transferències de capital	0	0	-	0	0	-
VIII Actius financers	3.000	0	-	0	0	-
IX Passius financers	0	0	-	0	0	-
<b>Total despeses</b>	<b>71.885.000</b>	<b>87.476.000</b>	<b>(17,8%)</b>	<b>60.435.156</b>	<b>69.169.430</b>	<b>(12,6%)</b>

Quadre 2

El quadre següent recull, amb les xifres expressades en euros, a escala d'agregat de les cinc universitats, les previsions inicials i les definitives, així com les modificacions de crèdit realitzades en 2004.

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressupost defin./inicial
III	Taxes i d'altres ingressos	136.085.080	18.493.706	154.578.786	13,6%
IV	Transferències corrents	592.556.245	16.760.522	609.316.767	2,8%
V	Ingressos patrimonials	2.368.083	56.158	2.424.241	2,4%
VI	Alienació inversions reals	2.404.048	360	2.404.408	0,0%
VII	Transferències de capital	57.372.556	43.126.341	100.498.897	75,2%
VIII	Actius financers	2.689.641	189.126.373	191.816.014	7.031,7%
IX	Passius financers	15.371.335	44.587.757	59.959.092	290,1%
<b>Total ingressos</b>		<b>808.846.988</b>	<b>312.151.217</b>	<b>1.120.998.205</b>	<b>38,6%</b>
I	Despeses de personal	431.181.877	8.130.059	439.311.936	1,9%
II	Despeses funcionament	116.500.381	25.492.502	141.992.883	21,9%
III	Despeses financeres	36.121.426	820.440	36.941.866	2,3%
IV	Transferències corrents	15.125.280	4.737.128	19.862.408	31,3%
VI	Inversions reals	209.248.304	257.479.852	466.728.156	123,0%
VII	Transferències capital	300.506	1.383.704	1.684.210	460,5%
VIII	Actius financers	85.909	35	85.944	0,0%
IX	Passius financers	282.905	14.107.897	14.390.802	4.986,8%
<b>Total despeses</b>		<b>808.846.588</b>	<b>312.151.617</b>	<b>1.120.998.205</b>	<b>38,6%</b>

Quadre 3

A continuació es mostren, expressat en euros i singularitzat per a cada universitat, les previsions inicials i les definitives, amb expressió de l'increment experimentat en el pressupost, a conseqüència de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2004.

Capítols	UV			UPV			UA		
	P. inicial	P. definitiu	Variació	P. inicial	P. definitiu	Variació	P. inicial	P. definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingres.	45.392.581	55.061.576	21,3%	54.994.377	55.104.900	0,2%	20.449.406	24.211.785	18,4%
IV Transferències corrents	196.419.448	204.676.124	4,2%	184.052.928	184.068.514	0,0%	104.653.750	104.653.750	0,0%
V Ingressos patrimonials	424.000	477.356	12,6%	458.951	461.744	0,6%	691.164	691.173	0,0%
VI Alienació invers. reals	2.404.048	2.404.408	0,0%	0	0	-	0	0	-
VII Transferències capital	17.368.061	28.419.098	63,6%	18.588.288	24.765.792	33,2%	12.568.454	19.857.510	58,0%
VIII Actius financers	0	42.767.016	-	0	72.146.177	-	2.689.641	29.666.695	1003,0%
IX Passius financers	0	2.745.014	-	15.371.335	19.804.970	28,8%	0	8.035.853	-
<b>Total ingressos</b>	<b>262.008.138</b>	<b>336.550.592</b>	<b>28,5%</b>	<b>273.465.879</b>	<b>356.352.097</b>	<b>30,3%</b>	<b>141.052.415</b>	<b>187.116.766</b>	<b>32,7%<sup>3</sup></b>
I Despeses de personal	152.981.005	155.556.092	1,7%	120.943.124	120.943.124	0,0%	83.097.443	83.308.760	0,3%
II Despeses funcionament	33.111.282	45.605.889	37,7%	33.034.889	34.233.104	3,6%	22.272.347	22.272.347	0,0%
III Despeses financeres	10.558.174	11.108.604	5,2%	9.679.164	9.679.164	0,0%	6.780.182	6.780.182	0,0%
IV Transferències corrents	3.841.181	6.204.734	61,5%	6.564.284	6.883.076	4,9%	1.294.005	1.294.005	0,0%
VI Inversions reals	61.279.587	116.665.160	90,4%	103.244.418	170.505.732	65,1%	27.179.027	72.821.526	167,9%
VII Transferències capital	0	1.173.204	-	0	0	-	300.506	511.006	70,0%
VIII Actius financers	82.909	82.909	0,0%	0	0	-	0	35	-
IX Passius financers	154.000	154.000	0,0%	0	14.107.897	-	128.905	128.905	0,0%
<b>Total despeses</b>	<b>262.008.138</b>	<b>336.550.592</b>	<b>28,5%</b>	<b>273.465.879</b>	<b>356.352.097</b>	<b>30,3%</b>	<b>141.052.415</b>	<b>187.116.766</b>	<b>32,7%</b>

Capítols	UJI			UMH		
	P. inicial	P. definitiu	Variació	P. inicial	P. definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	7.869.650	11.349.524	44,2%	7.379.066	8.851.001	19,9%
IV Transferències corrents	56.579.829	63.573.521	12,4%	50.850.290	52.344.858	2,9%
V Ingressos patrimonials	507.968	507.968	0,0%	286.000	286.000	0,0%
VI Inversions reals	0	0	-	0	0	-
VII Transferències de capital	6.927.553	10.536.318	52,1%	1.920.200	16.920.179	781,2%
VIII Actius financers	0	17.061.018	-	0	30.175.108	-
IX Passius financers	0	13.107.796	-	0	16.265.459	-
<b>Total ingressos</b>	<b>71.885.000</b>	<b>116.136.145</b>	<b>61,6%</b>	<b>60.435.556</b>	<b>124.842.605</b>	<b>106,6%</b>
I Despeses de personal	39.834.765	5.107.535	12,8%	34.325.540	34.561.660	0,7%
II Despeses funcionament	14.038.683	7.532.497	53,7%	14.043.180	18.310.363	30,4%
III Despeses financeres	4.819.500	2.071	0,0%	4.284.406	4.552.345	6,3%
IV Transferències corrents	2.073.270	2.056.038	99,2%	1.352.540	1.351.285	(0,1%)
VI Inversions reals	11.115.782	29.553.004	265,9%	6.429.490	66.066.952	927,6%
VII Transferències capital	0	0	-	0	0	-
VIII Actius financers	3.000	0	0,0%	0	0	-
IX Passius financers	0	0	-	0	0	-
<b>Total despeses</b>	<b>71.885.000</b>	<b>116.136.145</b>	<b>61,6%</b>	<b>60.435.156</b>	<b>124.842.605</b>	<b>106,6%</b>

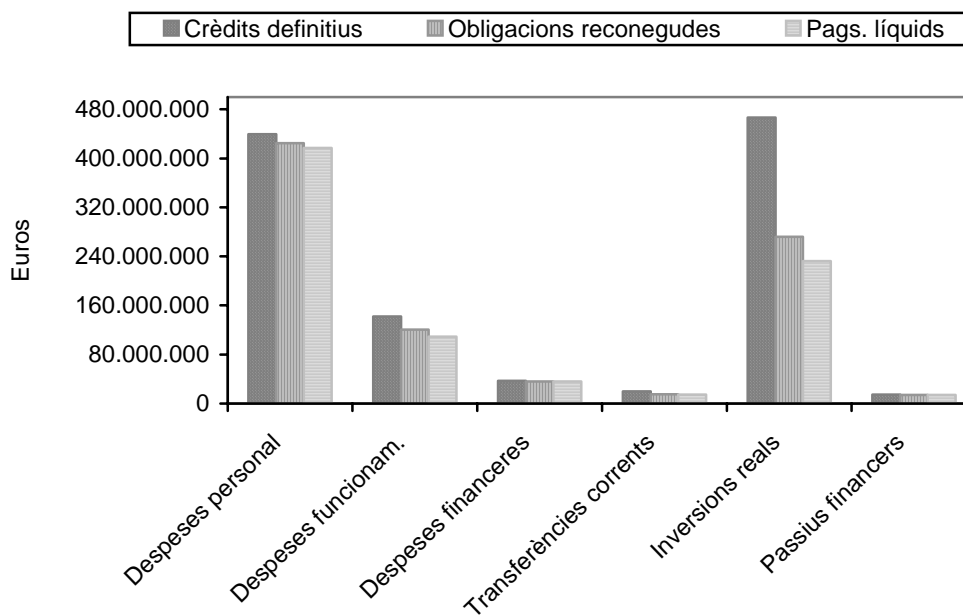
Quadre 4



### 3.2 Execució del pressupost de despeses

En el quadre següent es mostra, a escala d'agregat i amb les xifres expressades en euros, la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2004 de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, que presenta un grau d'execució del 78,9%, a causa fonamentalment del baix grau d'execució del capítol VI, "Inversions reals", que representa un percentatge del 58,3%. Cal significar que el grau de realització va ser del 93,2%.

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	439.311.936	424.806.211	416.849.932	7.956.279	96,7%	98,1%
Despeses funcionament	141.992.883	120.479.076	109.104.633	11.374.443	84,8%	90,6%
Despeses financeres	36.941.866	36.238.216	36.139.289	98.927	98,1%	99,7%
Transferències corrents	19.862.408	15.298.297	14.395.406	902.891	77,0%	94,1%
Inversions reals	466.728.156	272.024.169	232.168.310	39.855.859	58,3%	85,3%
Transferències de capital	1.684.210	1.138.793	1.051.001	87.792	67,6%	92,3%
Actius financers	85.944	64.944	64.944	0	75,6%	100,0%
Passius financers	14.390.802	14.207.591	14.207.591	0	98,7%	100,0%
<b>Total</b>	<b>1.120.998.205</b>	<b>884.257.297</b>	<b>823.981.106</b>	<b>60.276.191</b>	<b>78,9%</b>	<b>93,2%</b>



Quadre 5

La composició de les obligacions reconegudes en els diferents capítols dels pressuposts de despeses de les universitats públiques valencianes, segons les xifres de la liquidació del pressupost agregat, amb les xifres expressades en euros, i els percentatges de participació de cada capítol respecte al total dels pressuposts, es mostren a continuació.

Despeses	UV	% s/total	UPV	% s/total	UA	% s/total	UJI	% s/total	UMH	% s/total	Total	% s/tot. O.R.
Despeses personal	154.561.069	55,8%	120.899.144	42,0%	80.299.493	54,1%	38.850.801	42,8%	30.195.704	37,8%	424.806.211	48,1%
Despeses funcionam.	38.783.299	14,0%	31.377.015	10,9%	21.774.176	14,7%	14.064.013	15,5%	14.480.573	18,1%	120.479.076	13,6%
Despeses financeres	11.103.459	4,0%	9.397.543	3,3%	6.464.744	4,4%	4.720.131	5,2%	4.552.339	5,7%	36.238.216	4,1%
Transfers. corrents	5.408.162	2,0%	5.248.201	1,8%	1.294.005	0,9%	2.451.270	2,7%	896.659	1,1%	15.298.297	1,7%
Inversions reals	66.489.210	24,0%	106.993.907	37,2%	37.910.610	25,5%	30.750.089	33,8%	29.880.353	37,3%	272.024.169	30,8%
Transfers. de capital	627.787	0,2%	0	0,0%	511.006	0,3%	0	0,0%	0	0,0%	1.138.793	0,1%
Actius financers	64.909	0,0%	0	0,0%	35	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	64.944	0,0%
Passius financers	153.283	0,0%	13.925.403	4,8%	128.905	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	14.207.591	1,6%
<b>Total</b>	<b>277.191.178</b>	<b>100,0%</b>	<b>287.841.213</b>	<b>100,0%</b>	<b>148.382.974</b>	<b>100,0%</b>	<b>90.836.304</b>	<b>100,0%</b>	<b>80.005.628</b>	<b>100,0%</b>	<b>884.257.297</b>	<b>100,0%</b>
	31,3%		32,6%		16,8%		10,3%		9,0%		100,0%	

Quadre 6

La composició dels pagaments líquids en els diferents capítols dels pressuposts de despeses de les universitats públiques valencianes, segons les xifres de la liquidació del pressupost agregat, amb les xifres expressades en euros, i els percentatges de participació de cada capítol respecte del total dels pressuposts, es mostren a continuació.

Despeses	UV	% s/total	UPV	% s/total	UA	% s/total	UJI	% s/total	UMH	% s/total	Total	% s/tot. P.L.
Despeses personal	151.390.430	59,3%	117.714.749	43,6%	79.533.911	55,3%	38.021.368	45,9%	30.189.474	42,1%	416.849.932	50,6%
Despeses funcionam.	33.835.629	13,2%	29.594.682	11,0%	21.739.714	15,1%	11.611.132	14,0%	12.323.476	17,2%	109.104.633	13,2%
Despeses financeres	11.103.459	4,3%	9.298.763	3,4%	6.464.744	4,5%	4.719.984	5,7%	4.552.339	6,4%	36.139.289	4,4%
Transfers. corrents	4.888.342	1,9%	5.198.255	1,8%	1.294.005	0,9%	2.330.085	2,8%	684.719	1,0%	14.395.406	1,8%
Inversions reals	53.670.517	21,0%	94.450.503	35,0%	34.117.978	23,7%	26.118.322	31,6%	23.810.990	33,3%	232.168.310	28,2%
Transfers. de capital	539.995	0,2%	0	0,0%	511.006	0,4%	0	0,0%	0	0,0%	1.051.001	0,1%
Actius financers	64.909	0,0%	0	0,0%	35	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	64.944	0,0%
Passius financers	153.283	0,1%	13.925.403	5,2%	128.905	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	14.207.591	1,7%
<b>Total</b>	<b>255.646.564</b>	<b>100,0%</b>	<b>270.182.355</b>	<b>100,0%</b>	<b>143.790.298</b>	<b>100,0%</b>	<b>82.800.891</b>	<b>100,0%</b>	<b>71.560.998</b>	<b>100,0%</b>	<b>823.981.106</b>	<b>100,0%</b>
	31,0%		32,8%		17,5%		10,0%		8,7%		100,0%	

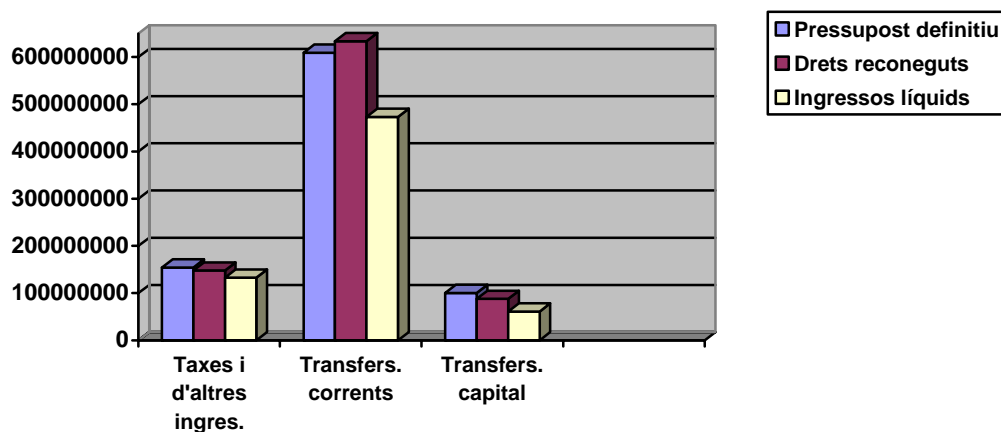
Quadre 7

### 3.3 Execució del pressupost d'ingressos

Els drets reconeguts agregats de les cinc universitats públiques valencianes van ser de 921.770.644 euros, cosa que indica un grau d'execució del 82,2%. Al seu torn, els cobraments, a escala d'agregat per al conjunt de les dites universitats, han ascendit a 717.285.571 euros, que donen un grau de realització del 77,8%.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	154.578.786	148.098.837	132.797.647	15.301.190	95,8%	89,7%
Transferències corrents	609.316.767	633.451.295	473.234.484	160.216.811	104,0%	74,7%
Ingressos patrimonials	2.424.241	2.891.929	2.621.110	270.819	119,3%	90,6%
Alienació inversions reals	2.404.408	59.327	56.310	3.017	2,5%	94,9%
Transferències de capital	100.498.897	87.903.780	60.979.437	26.924.343	87,5%	69,4%
Actius financers	191.816.014	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	59.959.092	49.365.476	47.596.583	1.768.893	82,3%	96,4%
<b>Total</b>	<b>1.120.998.205</b>	<b>921.770.644</b>	<b>717.285.571</b>	<b>204.485.073</b>	<b>82,2%</b>	<b>77,8%</b>

Quadre 8



La composició dels drets reconeguts, de forma desagregada, de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, en relació amb els diferents capítols dels pressuposts d'ingressos d'aquestes universitats, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	UV	% s/total	UPV	% s/total	UA	% s/total	UJI	% s/total	UMH	% s/total	Total	% s/tot. D.R.
III.- Taxes i d'altres ingres.	52.784.227	17,6	50.780.082	18,0	23.933.283	14,8	11.201.270	12,1	9.399.975	10,9	148.098.837	16,1
Taxes i tributs parafiscals	30.058.528	10,0	49.178.841	17,4	19.023.451	11,8	7.757.282	8,4	8.776.439	10,2	114.794.541	12,5
Prestació de serveis	20.713.191	6,9	-	-	3.810.703	2,4	3.081.268	3,3	442.782	0,5	28.047.944	3,0
D'altres ingressos	2.012.508	0,7	1.601.241	0,6	1.099.129	0,7	362.720	0,4	180.754	0,2	5.256.352	0,6
IV.- Ttransfers. corrents	214.885.535	71,8	189.957.834	67,2	109.814.780	68,1	62.773.913	68,0	56.019.233	64,9	633.451.295	68,7
D'ens territorials	211.744.887	70,8	186.789.864	66,1	109.785.684	68,0	1.592.541	1,7	54.608.001	53,3	564.520.977	61,2
De l'Administració central	1.516.469	0,5	1.651.355	0,6	551	0,0	3.593.412	3,9	291.333	0,3	7.53.120	0,8
D'altres	1.624.179	0,5	1.516.615	0,5	28.545	0,0	57.587.960	62,4	1.119.899	1,3	61.877.198	6,7
V.- Ingressos patrimonials	515.789	0,2	774.455	0,3	619.138	0,4	430.555	0,5	551.992	0,6	2.891.929	0,3
Ingressos financers	314.799	0,1	349.042	0,1	265.417	0,2	315.830	0,3	495.126	0,6	1.740.214	0,2
D'altres	200.990	0,1	425.413	0,2	353.721	0,2	114.725	0,1	56.866	0,1	1.151.715	0,1
VI.- Alienació inversions	16.339	0,0	0	0,0	0	0,0	3.017	0,0	39.971	0,0	59.327	0,0
Alienació terrenys									39.971		39.971	0,0
D'altre immob. material	16.339	0,0	0	0,0	0	0,0	3.017	0,0	0	0,0	19.356	0,0
VII.- Transfers. de capital	28.067.701	9,4	25.168.277	8,9	19.857.510	12,3	5.002.426	5,4	9.807.867	11,4	87.903.781	9,5
D'ens territorials	10.525.497	3,5	7.504.842	2,7	8.025.099	5,0	1.982.633	2,1	1.779.822	2,1	29.817.893	3,2
De l'Administració central	17.310.296	5,8	8.265.310	2,9	7.442.922	4,6	0,0	0,0	4.414.816	5,1	37.433.344	4,1
D'altres	231.908	0,1	9.398.125	3,3	4.389.489	2,7	3.019.793	3,3	3.613.228	4,2	20.652.543	2,2
IX.- Passius financers	2.884.731	1,0	15.988.085	5,7	7.134.143	4,4	12.867.719	13,9	10.490.798	12,2	49.365.476	5,4
Préstecs sector públic	2.264.584	0,8	1.757.570	0,6		0,0		0,0	-	0,0	4.022.154	0,4
Préstecs sector privat	620.147	0,2	14.230.515	5,0	7.134.143	4,4	12.867.719	13,9	10.490.798	12,2	45.343.322	4,9
D'altres												
<b>Total</b>	<b>299.154.322</b>	<b>100,0</b>	<b>282.668.734</b>	<b>100,0</b>	<b>161.358.853</b>	<b>100,0</b>	<b>92.278.900</b>	<b>100,0</b>	<b>86.309.835</b>	<b>100,0</b>	<b>921.770.644</b>	<b>100,0</b>
	32,4%		30,7%		17,5%		10,0%		9,4%		100,0	

Quadre 9

### 3.4 Resultat de l'exercici

El resultat de les liquidacions dels pressuposts de l'exercici de 2004 de les cinc universitats públiques valencianes, és el que es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Concepte	UV	UPV	UA	UJI	UMH
Drets reconeguts de l'exercici (caps. I a VIII)	296.269.591	266.680.648	154.224.711	79.411.182	75.819.038
Obligacions reconegudes de l'exercici (caps. I a VII)	277.037.895	273.915.810	148.254.069	90.836.304	80.005.628
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>19.231.696</b>	<b>(7.235.162)</b>	<b>5.970.642</b>	<b>(11.425.122)</b>	<b>(4.186.590)</b>
Variació neta de passius financers de drets reconeguts	2.884.731	15.988.086	7.134.142	12.867.719	10.490.797
Variació neta de passius financers d'obligacions reconegudes	153.283	13.925.403	128.905	0	0
<b>II. VARIACIÓ NETA</b>	<b>2.731.448</b>	<b>2.062.683</b>	<b>7.005.237</b>	<b>12.867.719</b>	<b>10.490.797</b>
<b>III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>21.963.144</b>	<b>(5.172.479)</b>	<b>12.975.879</b>	<b>1.442.597</b>	<b>6.304.208</b>
Ajusts:					
Crèdits gastats amb romanent de tresoreria no afectat	6.570.051	0	0	9.903.791	8.946.295
Desviacions de finançament positives	(9.242.311)	0	0	(5.940.860)	(2.987.252)
Desviacions de finançament negatives	97.445	0	0	9.878.655	3.546.241
<b>SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI</b>	<b>19.338.330</b>	<b>(5.172.479)</b>	<b>12.975.879</b>	<b>15.284.183</b>	<b>15.809.491</b>

Quadre 10

Com podem apreciar en el quadre anterior, llevat de la Universitat de València i de la d'Alacant, la resta d'universitats presenta dèficit en el resultat pressupostari de l'exercici. No obstant això, cal tenir en compte que tant la Universitat Politècnica de València, com la Universitat d'Alacant, no donen gens d'informació sobre els crèdits gastats amb romanent de tresoreria, ni recullen les desviacions de finançament positives o negatives, que incideixen sobre el càlcul de la magnitud del superàvit o del dèficit de finançament de l'exercici.

### 3.5 Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria de les cinc universitats públiques valencianes corresponent a l'exercici de 2004, és el que es reflecteix continuació, expressat en euros.

Concepte	UV	UPV	UA	UJI	UMH
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	83.906.670	84.204.104	29.320.350	21.190.658	29.433.092
OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT	29.810.238	30.517.984	10.241.724	10.127.946	12.935.222
FONS LÍQUIDS	5.780.093	12.953.768	20.776.965	15.357.880	26.907.290
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	59.876.525	66.639.888	39.855.591	26.420.592	43.405.160
I Romanent de tresoreria afectat	30.227.224	65.366.008	-	7.906.164	14.379.093
II Romanent de tresoreria no afectat	29.649.301	1.273.880	-	18.514.428	29.026.067
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	59.876.525	66.639.888	39.855.591	26.420.592	43.405.160

Quadre 11

Cal manifestar que la Universitat de València presenta una major influència dels drets pendents de cobrament, 83.906.670 euros, sobre la magnitud del romanent de tresoreria total de la dita Universitat; mentre que en l'altre extrem, és en la Universitat Miguel Hernández d'Elx on els fons líquids, per import de 26.907.290 euros, constitueixen quasi la major part del seu romanent de tresoreria total.

La circumstància anterior és especialment rellevant, si tenim en compte els possibles ajustos que, a l'hora d'obtenir els drets pendents de cobrament, derivarien d'una correcta aplicació dels principis comptables públics i que es posen de manifest en cada un dels informes de fiscalització de les universitats.

Addicionalment, s'ha de dir que, tret de la Universitat d'Alacant, la resta d'universitats ha distingit entre romanent de tresoreria afectat i no afectat al compliment d'obligacions; tal i com s'assenyala en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

#### **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

Acomplint l'acord de les Corts Valencianes pres en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2004, el dit esborrany va ser tramés al comptedonant perquè, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

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

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





**UNIVERSITAT DE VALÈNCIA**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius generals de la fiscalització**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià; així com dels comptes que justifiquen tal activitat.

L'article 2.1.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, no considera entre el sector públic valencià les universitats públiques valencianes; tanmateix, l'article 81.5 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, disposa que les universitats estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant de l'òrgan de fiscalització dels comptes de la comunitat autònoma; sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes.

En el citat article es disposa que les universitats han de trametre al consell de govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals, en el termini establert en les normes aplicables de cada comunitat autònoma o -si no s'hi diu- en la legislació general. Una vegada rebuts els comptes en la comunitat autònoma, aquests seran tramesos a l'òrgan de fiscalització de comptes de la dita comunitat, o -si no n'hi ha- al Tribunal de Comptes.

Cal tenir en compte, encara, que l'article 4.1.a) de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la competència per a crear universitats públiques correspon a la Generalitat Valenciana, competència que s'exerceix per mitjà d'una llei aprovada per les Corts Valencianes, i que l'article 2.3 del citat text legal encomana a la Generalitat Valenciana la coordinació de les universitats de la Comunitat Autònoma.

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

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que s'ha de realitzar tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2004 de la Universitat de València s'han presentat conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004, d'acord amb el programa anual d'actuació, s'ha previst l'elaboració de diversos tipus d'informes parcials, amb un abast divers, depenent de l'àrea de què es tracte. En uns supòsits s'han fet informes integrals, mentre que en uns altres els informes han sigut parcials i referits a determinades àrees o documents dels comptes anuals.

En qualsevol cas, en l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat de València a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen els incompliments de la normativa aplicable que s'han posat de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que es preveu en els articles 11 i 14.6 de la Llei de Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'ha realitzat de tal manera que permeta que l'informe oferisca les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de la Universitat de València.

## **1.2 Abast de la fiscalització dels comptes anuals**

L'abast de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat de València, d'acord amb el que es disposa en el programa anual d'actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2005, s'orienta a assolir els objectius següents:

- Promoure que la Universitat reta els seus comptes anuals d'acord amb el que es preveu en la normativa jurídica aplicable.
- Assegurar que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors siguen implementades pels òrgans gestors de la Universitat, i comprovar si han desaparegut les deficiències detectades.
- Racionalitzar la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, incidint en aquelles àrees de major risc o l'anàlisi de les quals comporte una major complexitat.

La Universitat de València ha presentat els comptes anuals -que comprenen el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria- d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana. S'ha comprovat que els estats presentats guarden coherència amb els de l'exercici anterior.

Els citats comptes anuals han sigut aprovats pel Consell de Govern de la Universitat en data 26 d'abril de 2005, i pel Consell Social el dia 27 d'abril de 2005; foren tramesos a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència i a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en data 29 d'abril de 2005, acomplint el que es preveu en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Comunitat Valenciana per a l'exercici de 2005.

Els comptes anuals de la Universitat, els ha presentats en aquesta Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en data 30 de juny de 2005, juntament amb l'informe d'auditoria, que és el resultat del control financer que -d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004- realitza la Intervenció General. Aquests documents s'adjunten al present informe de fiscalització.

En la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat corresponent a l'exercici de 2004, s'ha fet bàsicament una anàlisi de la comptabilitat pressupostària, i s'ha analitzat la comptabilitat financera solament en aquells aspectes no considerats en la pressupostària.

En aquest sentit, la fiscalització s'ha centrat en els següents objectius, a la vista de les àrees en què s'han concentrat les observacions i recomanacions de major transcendència en els tres últims informes de fiscalització de les universitats públiques valencianes:

- Revisió formal dels comptes anuals de la Universitat, comprovant si s'ajusten al que es disposa en el pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i si contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi dels procediments de control intern establits per la Universitat, tot fent referència a l'estructura i les funcions assignades, als mitjans personals adscrits i a l'activitat realitzada durant l'exercici de 2004.
- Revisió de l'estat de la liquidació del pressupost, comparant els pressuposts inicial i final, les modificacions pressupostàries realitzades i els nivells d'execució pressupostària.
- Anàlisi dels següents estats dels comptes anuals de l'exercici de 2004: resultat pressupostari, romanent de tresoreria i operacions de pressuposts tancats.
- Quant a l'execució de l'estat de despeses, s'han revisat de forma singular els capítols de despeses corrents en béns i serveis i les despeses d'inversió.
- Quant a l'execució de l'estat d'ingressos, s'han analitzat de forma singular els capítols de transferències corrents i de capital.

Cal fer notar que, en la revisió dels comptes anuals i de la documentació tramesa a la Sindicatura de Comptes, no s'ha posat de manifest cap circumstància que aconselle ampliar l'abast inicial de la fiscalització realitzada.

El treball de l'equip d'auditoria s'ha portat a efecte 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 s'hi han aplicat les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

L'objectiu fonamental de l'informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, mitjançant la realització de determinades proves selectives, revisions

de procediments i de registres i l'avaluació prèvia del control intern que es desenvolupa en la dita institució.

### **1.3 Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, s'ha revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el dia 31 de desembre de 2004.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en els normes jurídiques que detallem a continuació:

- 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.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995 del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic de la Comunitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat Valenciana, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.
- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- Decret 172/1985, de 28 d'octubre, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aproven els Estatuts de la Universitat de València (Estudi General). (Aquests Estatuts han estat vigents fins al dia 13 d'octubre de 2004.).
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aproven els Estatuts de la Universitat de València (Estudi General). (Aquests Estatuts estan en vigor des del dia 14 d'octubre de 2004.).

- Ordre de 16 de juliol de 201 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.
- 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.
- 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 al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

#### **1.4 Conclusions generals de la fiscalització**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en els apartats 1.2 i 1.3 d'aquest informe, cal manifestar que no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats a les normes comptables que hi són d'aplicació; ni s'hi han detectat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet la Universitat de València.

A part d'això, interessa ressaltar les observacions i recomanacions realitzades en els apartats 5.2 i 5.3 de l'informe, en relació amb els drets reconeguts per transferències corrents i de capital rebudes de la Generalitat Valenciana.

## **2. ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT**

### **2.1 Estructura i funcions**

En l'article 216 dels seus Estatuts, es disposa que la Universitat de València es dotarà d'un sistema de supervisió i control dels actes de contingut econòmic. S'hi indica, així mateix, que el control intern de les despeses i inversions correspondrà a un òrgan tècnic, el qual exercirà les seues funcions amb independència, utilitzant tècniques d'auditoria, conformement al que es disposarà en un reglament que approve el Consell de Govern de la Universitat. No consta, però, que s'haja aprovat el dit reglament.

L'òrgan que té assignades les dites funcions, segons l'organització de la Universitat, és l'Oficina de Control Intern, que depèn orgànicament del rector i a la qual estan adscrits els següents llocs de treball: la direcció de l'Oficina, una direcció de secció, un lloc de tècnic mitjà de gestió, dues direccions de negociat i tres llocs d'administratiu.

S'ha de dir que tots els llocs de treball adscrits a l'Oficina de Control tenen naturalesa funcionarial, classificats com a llocs d'administració general, i han sigut proveïts conformement als procediments ordinaris prevists en la Llei de la Funció Pública Valenciana.

L'exercici de les funcions de l'Oficina de Control Intern, d'acord amb l'article 53 del Reglament d'Execució Pressupostària, es realitza en dos moments diferents del procediment de despesa pública: en uns casos es fa un control previ dels actes de gestió, mentre que en uns altres supòsits s'efectua quan els dits actes han sigut executats.

Les activitats que desenvolupa l'Oficina de Control Intern, d'acord amb el que es disposa en el programa de treball per als exercicis de 2004 i 2005, aprovat pel rector en data 6 de març de 2004, són les següents:

- Fiscalitzar el procediment d'aprovació del pressupost corresponent a l'exercici anterior; la composició i el volum dels diferents capítols que l'integren, així com la variació respecte al pressupost inicial precedent; les magnituds que componen la liquidació del dit pressupost, i la legalitat dels expedients de modificació pressupostària realitzats.
- La fiscalització de les despeses es realitza de forma prèvia si aquestes són conseqüència d'expedients de contractació administrativa; mentre que si es tracta de contractes menors, se'n fa una fiscalització posterior, sobre una mostra representativa d'expedients, obtinguda de forma aleatòria. Aquest tipus de fiscalització es realitza també en relació amb els pagaments de tractament successiu, les nòmines, els fons de provisió i les despeses finançades totalment parcialment a càrrec de fons de la Unió Europea.



- Unes altres àrees que són objecte de fiscalització posterior per part de l'Oficina de Control Intern, són les següents: pagaments i tresoreria, ingressos, immobilitzat i activitats de certificació de despeses fetes per tal d'obtenir fons.
- L'oficina participa, d'altra banda, en els procediments de contractació i d'intervenció material de les inversions, d'acord amb el que es preveu en la legislació sobre contractes de les administracions públiques.
- Es fiscalitzen amb posterioritat els convenis i contractes d'investigació formalitzats per la Universitat, així com les convocatòries d'ajudes en les àrees d'investigació, estudiants i relacions exteriors, sempre que superen una determinada quantitat.
- Es realitzen informes d'avaluació del compliment dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública; així com del grau de compliment dels objectius acadèmics establits per la Universitat.

## **2.2 Activitat desenvolupada durant l'exercici**

L'Oficina de Control Intern ha formalitzat un informe-memòria, en el qual es recullen els resultats de gran part de les activitats desenvolupades durant l'exercici de 2004, entre les quals destaquen les següents:

- Una anàlisi de les magnituds pressupostàries relatives a l'exercici de 2003. En aquest sentit es comparen el pressupost inicial i el pressupost definitiu, s'analitzen les modificacions pressupostàries tramitades durant l'exercici i la liquidació de l'estat de despeses.
- La comprovació i conciliació de les dades de la tresoreria recollides en els estats de liquidació del pressupost, amb les dades oferides pel servei de comptabilitat i pressuposts de la Universitat. En aquest sentit s'han comprovat i fiscalitzat els estats financers existents en els comptes de caixa fixa autoritzats.
- La nòmina s'ha fiscalitzat analitzant les incidències hagudes en les nòmines produïdes en els mesos de març, agost i setembre de 2003, que s'elevaren a un total de 451.
- S'ha fiscalitzat l'àrea d'immobilitzat, mitjançant l'anàlisi de la valoració comptable i de les modificacions experimentades pels béns immobles en l'exercici de 2003. En relació amb la resta de béns inventariables, s'ha fet un mostratge de diversos expedients de subministraments i s'han realitzat comprovacions físiques en diversos edificis de la Universitat, a l'objecte de comprovar la correcció de les dades que es troben en el servei de comptabilitat.
- El control de l'àrea d'ingressos s'ha efectuat mitjançant l'anàlisi de diverses operacions comptabilitzades en els capítols d'"Ingressos patrimonials" i "Alienació d'inversions" en l'exercici de 2003; un estudi específic dels drets

reconeguts pendents de cobrament a data 31 de desembre de 2003, en el subconcepte "Convenis i contractes" del capítol de "Taxes i d'altres ingressos"; així com una anàlisi de diversos expedients de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors en els capítols de "Taxes i d'altres ingressos" i "Transferències de capital".

- En relació amb els fons de provisió, cal fer notar que l'Oficina de Control Intern és la instància administrativa competent per a portar a efecte el preceptiu control dels comptes d'habilitació i de caixa fixa. Les conclusions de la fiscalització realitzada s'han recollit en l'informe-memòria de l'Oficina corresponent a l'exercici de 2004.
- L'Oficina de Control Intern ha analitzat també l'execució de l'annualitat de 2003 corresponent al II Pla d'Inversions de la Universitat de València-Generalitat Valenciana, vigent en el dit exercici, per un total de 8.809.293 euros. S'ha comprovat l'adequació de les inversions als programes, se n'ha proporcionat una visió de conjunt als òrgans competents i s'ha detallat l'execució dels diferents programes.
- En la fiscalització prèvia de les despeses que es realitzen a conseqüència d'expedients de contractació, s'han realitzat un total de 433 informes, amb el desglossament següent: 120 contractes d'obres, 152 contractes de consultoria, assistència i serveis, 138 contractes de subministraments i 23 contractes privats i contractes administratius especials. S'han fiscalitzat, d'altra banda, un total de vint expedients tramitats en l'exercici de 2003.

L'Oficina de Control Intern ha realitzat, encara, la fiscalització material de les inversions en obres i subministraments l'import de les quals siga superior a 300.506 euros, així com en inversions d'obres de menor import en les quals es considera convenient la presència de l'Oficina de Control Intern. En l'exercici de 2004 es van rebre 42 obres i 6 subministraments.

En un altre ordre de coses, en aplicació del que es disposa en el manual d'execució pressupostària de la Universitat, l'Oficina de Control Intern ha desenvolupat actuacions d'índole consultiva i assessora de les diverses instàncies administratives, que contribuïsquen a millorar la gestió dels fons públics.

### 3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### 3.1 Introducció

Les dades de l'execució del pressupost presentat pel la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros, són les següents:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	45.392.581	9.668.995	55.061.576	52.784.227	45.011.030	7.773.197
4 Transferències corrents	196.419.448	8.256.676	204.676.124	214.885.535	174.094.757	40.790.778
5 Ingressos patrimonials	424.000	53.356	477.356	515.789	498.395	17.394
6 Alienació inversions reals	2.404.048	360	2.404.408	16.339	16.339	0
7 Transferències de capital	17.368.061	11.051.037	28.419.098	28.067.701	14.771.284	13.296.417
8 Actius financers		42.767.016	42.767.016	0	0	0
9 Passius financers		2.745.014	2.745.014	2.884.731	1.115.838	1.768.893
Total	262.008.138	74.542.454	336.550.592	299.154.322	235.507.643	63.646.679

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
1 Despeses de personal	152.981.005	2.575.087	155.556.092	154.561.069	151.390.430	3.170.639
2 Despeses funcionament	33.111.282	12.494.607	45.605.889	38.783.299	33.835.629	4.947.670
3 Despeses financeres	10.558.174	550.430	11.108.604	11.103.459	11.103.459	0
4 Transferències corrents	3.841.181	2.363.553	6.204.734	5.408.162	4.888.342	519.820
6 Inversions reals	61.279.587	55.385.573	116.665.160	66.489.210	53.670.517	12.818.693
7 Transferències de capital	0	1.173.204	1.173.204	627.787	539.995	87.792
8 Actius financers	82.909	0	82.909	64.909	64.909	0
9 Passius financers	154.000	0	154.000	153.283	153.283	0
Total	262.008.138	74.542.454	336.550.592	277.191.178	255.646.564	21.544.614
<b>Superàvit pressupostari de l'exercici</b>				<b>21.963.144</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial aprovat pel Consell Social, que ascendia a 262.008.138 euros, s'ha incrementat durant l'exercici en la xifra de 74.542.454 euros, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 336.550.592 euros.

Cal manifestar que el superàvit pressupostari de l'exercici, calculat com la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes durant l'exercici, s'ha elevat a un total de 21.963.144 euros.

### **3.2 Pressupost inicial**

En virtut del que es disposa en la resolució del rector de la Universitat de data 10 de desembre de 2003, s'acordà prorrogar a l'exercici de 2004 el pressupost que havia estat en vigència durant l'exercici de 2003.

En la citada resolució del rector no es fa referència a les causes que han determinat la pròrroga del pressupost. En qualsevol cas, s'ha de dir que aquesta no és la millor opció per a realitzar una adequada gestió de les diverses activitats que porta a efecte la Universitat, de manera que caldrà procurar que, en exercicis futurs, els pressuposts estiguen aprovats en la data d'inici de l'exercici pressupostari.

El pressupost inicial de la Universitat per a l'any 2004, que comptava amb l'informe favorable de la Direcció General d'Universitats i Investigació, de data 22 d'abril de 2004, es va aprovar per acord del Consell Social de 28 d'abril de 2004.

El pressupost s'ha fet públic mitjançant una resolució del rector de 22 de juny de 2004, publicada en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana" d'11 d'abril de 2005, d'acord amb el que es preveu en l'article 81.2 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.

Cal fer notar, però, que la Universitat ha de procurar que, en exercicis futurs, la citada publicació es realitze tan aviat com el Consell Social haja aprovat el pressupost, sempre dins de l'exercici en què aquest ha de ser aplicat.

El pressupost inicial de l'exercici de 2004, i la seua comparació amb el de l'exercici anterior, es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	2003	2004	04/03	
3 Taxes i d'altres ingressos	42.683.075	45.392.581	2.709.506	6,4%
4 Transferències corrents	182.184.300	196.419.448	14.235.148	7,8%
5 Ingressos patrimonials	490.977	424.000	(66.977)	(13,6%)
6 Alienació inversions	0	2.404.048	2.404.048	--
7 Transferències de capital	15.453.000	17.368.061	1.915.061	12,4%
8 Actius financers	0	0	0	--
9 Passius financers	0	0	0	--
<b>Total ingressos</b>	<b>240.811.352</b>	<b>262.008.138</b>	<b>21.196.786</b>	<b>8,8%</b>
1 Despeses de personal	144.436.839	152.981.005	8.544.166	5,9%
2 Despeses de funcionament	29.342.948	33.111.282	3.768.334	12,8%
3 Despeses financeres	10.039.152	10.558.174	519.022	5,2%
4 Transferències corrents	3.312.649	3.841.181	528.532	16,0%
6 Inversions reals	52.899.764	61.279.587	8.379.823	15,8%
7 Transferències de capital	780.000	0	(780.000)	--
8 Actius financers	0	82.909	82.909	--
9 Passius financers	0	154.000	154.000	--
<b>Total despeses</b>	<b>240.811.352</b>	<b>262.008.138</b>	<b>21.196.786</b>	<b>8,8%</b>

Quadre 2

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el pressupost per a l'exercici de 2004 es va incrementar en un 8,8%, respecte al pressupost de l'exercici anterior. L'increment del pressupost significa un total de 21.196.786 euros.

En l'estat d'ingressos destaca el capítol de "Transferències corrents", que va experimentar un increment de 14.235.148 euros, i que té el seu origen -com a causa principal- en el correlatiu increment hagut en l'estimació de la subvenció nominativa que s'ha de rebre de la Generalitat Valenciana.

En els capítols del pressupost de despeses, destaca l'augment experimentat en el capítol de "Despeses de personal", que ha tingut un increment de 8.544.166 euros, un percentatge del 5,9% respecte a l'exercici de 2003; així com el produït en el capítol d'"Inversions reals", amb un increment de 8.379.823 euros, un percentatge del 15,8% respecte a l'exercici de 2003.

### 3.3 Modificacions pressupostàries

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2004 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 74.542.454 euros, respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha significat un augment del 28,5%.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2004, és el que s'expressa en el quadre següent, agrupades per cada un dels capítols pressupostaris, amb l'import que han significat en l'increment del pressupost inicial i amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressupost defin./inicial
3 Taxes i d'altres ingressos	45.392.581	9.668.995	55.061.576	21,3%
4 Transferències corrents	196.419.448	8.256.676	204.676.124	4,2%
5 Ingressos patrimonials	424.000	53.356	477.356	12,6%
6 Alienació inversions reals	2.404.048	360	2.404.408	0,0%
7 Transferències de capital	17.368.061	11.051.037	28.419.098	63,6%
8 Actius financers	0	42.767.016	42.767.016	--
9 Passius financers	0	2.745.014	2.745.014	--
<b>Total ingressos</b>	<b>262.008.138</b>	<b>74.542.454</b>	<b>336.550.592</b>	<b>28,5%</b>
1 Despeses de personal	152.981.005	2.575.087	155.556.092	1,7%
2 Despeses de funcionament	33.111.282	12.494.607	45.605.889	37,7%
3 Despeses financeres	10.558.174	550.430	11.108.604	5,2%
4 Transferències corrents	3.841.181	2.363.553	6.204.734	61,5%
6 Inversions reals	61.279.587	55.385.573	116.665.160	90,4%
7 Transferències de capital	0	1.173.204	1.173.204	--
8 Actius financers	82.909	0	82.909	--
9 Passius financers	154.000	0	154.000	--
<b>Total despeses</b>	<b>262.008.138</b>	<b>74.542.454</b>	<b>336.550.592</b>	<b>28,5%</b>

Quadre 3

El resum de cada un dels tipus de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2004, amb expressió del nombre d'expedients tramitats i la xifra d'increment que han significat respecte al pressupost inicial, és el que es mostra a continuació, expressat en euros.

<b>Tipus</b>	<b>Nombre expedients</b>	<b>Import</b>
Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit	--	--
Transferències de crèdit	10	0
Crèdits generats per ingressos	21	31.775.438
Incorporacions romanents de crèdit (4, 5 i 7)	3	42.767.016
<b>Total</b>	<b>34</b>	<b>74.542.454</b>

Quadre 4

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha analitzat una mostra significativa dels expedients de modificació de crèdits tramitats per la Universitat durant l'exercici; després d'això, es poden expressar, amb caràcter general, les conclusions següents.

- Hem comprovat que en els expedients analitzats no hi ha els antecedents que suporten les circumstàncies que han originat cada una de les modificacions de crèdit.
- Els expedients han sigut adequadament aprovats per l'òrgan competent, conformement al que es preveu en el reglament d'execució pressupostària.

Les conclusions de l'anàlisi de la mostra seleccionada, d'altra banda, permeten formular les consideracions següents:

- En l'expedient número 22 -es tracta d'una generació de crèdits-, hem comprovat que s'hi han inclòs devolucions d'ingressos, anul·lacions per errors i duplicitats i d'altres circumstàncies similars, que desvirtuen el vertader sentit d'aquesta modalitat de modificació de crèdit usada. La realització d'expedients de baixes evitaria aquesta circumstància.
- Quant a l'expedient número 33 -és una transferència de crèdits-, s'ha de dir que, amb la documentació facilitada i amb la que es troba en l'expedient, no ha sigut possible quantificar i verificar les quantitats transferides als distints capítols del pressupost de despeses.

### **3.4 Resultat pressupostari**

El resultat pressupostari presentat en els comptes anuals referit a l'exercici de 2004, és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Imports
Operacions no financeres	296.269.591	276.972.986	19.296.605
Operacions amb actius financers	0	64.909	(64.909)
Operacions comercials	0	0	0
I RESULTAT PRESSUP. DE L'EXERCICI	296.269.591	277.037.895	19.231.696
II VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	2.884.731	153.283	2.731.448
III SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI			21.963.144
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			6.570.051
Desviacions de finançament positives			(9.242.311)
Desviacions de finançament negatives			97.445
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI			19.388.330

Quadre 5

L'anàlisi del resultat pressupostari que presenta l'entitat, així com dels documents en els quals es fonamenta, permet apreciar que es troba afectat pel reconeixement d'obligacions de l'exercici de 2003, per import de 540.579 euros, i pel reconeixement en l'exercici de 2005 d'obligacions corresponents a l'exercici de 2004, per import de 139.852 euros.

En relació amb els drets reconeguts en concepte de "Transferències corrents" i "Transferències de capital", que tenen una rellevància important en el resultat pressupostari, cal tenir en compte les circumstàncies descrites en els apartats 5.2 i 5.3 d'aquest informe.

### **3.5 Romanent de tresoreria**

En el quadre següent es mostra el romanent de tresoreria de l'exercici de 2004, tal i com el presenta la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros.



Conceptes	Imports	
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		83.906.670
Del pressupost corrent	63.646.679	
De pressuposts tancats	18.368.177	
D'operacions no pressupostàries	1.891.814	
D'operacions comercials		
De dubtós cobrament		
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		29.810.238
Del pressupost corrent	21.544.614	
De pressuposts tancats	110.270	
D'operacions no pressupostàries	8.155.354	
D'operacions comercials		
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
FONS LÍQUIDS		5.780.093
I. Romanent de tresoreria afectat		30.227.224
II. Romanent de tresoreria no afectat		29.649.301
<b>III. Romanent de tresoreria total</b>		<b>59.876.525</b>

Quadre 6

En relació amb el romanent de tresoreria de l'exercici de 2004, que va ser de 59.876.525 euros, s'ha de dir que està afectat per les circumstàncies comentades en l'apartat 3.4 d'aquest informe, en el qual analitzem el resultat pressupostari.

### **3.6 Pressuposts tancats**

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 2004, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

<b>Drets pendents de cobrament</b>				
<b>Segons comptes 2003</b>	<b>Situació en 2004</b>			
	<b>Anul·lacions</b>	<b>Definitiu</b>	<b>Cobrat</b>	<b>Pendent</b>
55.319.349	4.876.809	50.442.540	32.074.363	18.368.177

<b>Obligacions pendents de pagament</b>				
<b>Segons comptes 2003</b>	<b>Situació en 2004</b>			
	<b>Anul·lacions</b>	<b>Definitiu</b>	<b>Pagat</b>	<b>Pendent</b>
14.996.305	9.489	14.986.816	14.876.546	110.270

Quadre 7

La composició dels saldos que formen part d'aquesta agrupació de "Pressuposts tancats" és la següent:

- Els drets pendents de cobrament en l'agrupació de pressuposts tancats, a principis de l'exercici de 2004 ascendien a la xifra de 55.319.349 euros. Com que a la data de tancament de l'exercici eren de 18.368.177 euros, el percentatge de cobrament s'ha de situar en el 63,6%.

El pendent de cobrament de pressuposts tancats està constituït per drets reconeguts en els exercicis de 1995 a 2003. Cal observar que n'hi ha una significativa quantitat que correspon als exercicis de 1995 a 1999, de la qual s'ha cobrat un percentatge del 3,6%.

- D'altra banda, la composició del pendent de pagament de pressuposts tancats està constituïda per obligacions reconegudes en els exercicis de 1997 a 2003, Cal manifestar que en l'exercici de 2004 s'han pagat obligacions reconegudes en l'exercici de 2002 solament per import de 736 euros, i de l'exercici de 2003, per import de 14.875.810 euros.

A la vista de les circumstàncies exposades, es considera convenient que la Universitat -tan aviat com això siga possible- realitze una valoració rigorosa dels saldos pendents de cobrament i pagament de pressuposts tancats, ja que existeixen imports que, bé per l'exercici en què s'han reconegut, o bé perquè han prescrit, són de difícil o impossible realització.

## 4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### 4.1 Introducció

L'execució del pressupost de despeses presentada per la Universitat de València en els seus comptes anuals, és la que es recull a continuació, amb les dades expressades en euros:

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realitz.
1 Despeses de personal	155.556.092	154.561.069	151.390.430	3.170.639	99,4%	97,9%
2 Despeses funcionament	45.605.889	38.783.299	33.835.629	4.947.670	85,0%	87,2%
3 Despeses financeres	11.108.604	11.103.459	11.103.459	0	99,9%	100,0%
4 Transferències corrents	6.204.734	5.408.162	4.888.342	519.820	87,2%	90,4%
6 Inversions reals	116.665.160	66.489.210	53.670.517	12.818.693	57,0%	80,7%
7 Transferències capital	1.173.204	627.787	539.995	87.792	53,5%	86,0%
8 Actius financers	82.909	64.909	64.909	0	78,3%	100,0%
9 Passius financers	154.000	153.283	153.283	0	99,5%	100,0%
<b>Total</b>	<b>336.550.592</b>	<b>277.191.178</b>	<b>255.646.564</b>	<b>21.544.614</b>	<b>82,4%</b>	<b>92,2%</b>

Quadre 8

Com es pot apreciar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, l'execució del pressupost de despeses ha sigut del 82,4% i el grau de compliment, del 92,2%.

Les obligacions reconegudes per operacions corrents, que van ser de 209.855.989 euros, constitueixen el 75,7% del total d'obligacions reconegudes en l'exercici; mentre que les obligacions reconegudes per operacions de capital en representen el 24,2% i les obligacions per operacions financeres, el 0,1%.

### 4.2 Despeses corrents en béns i serveis

En l'apartat 1.2 de l'informe s'indica que el capítol de "Despeses corrents en béns i serveis" ha sigut un dels fiscalitzats en l'exercici de 2004. En aquest sentit, s'han revisat les despeses imputades a aquest capítol del pressupost de despeses, l'execució del qual a la data de tancament de l'exercici és la que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realitz.
21 Tributs	291.055	291.055	291.055	0	100,0%	100,0%
22 Treballs, subministrs. i servs. exts.	43.005.349	36.245.970	31.415.028	4.830.942	84,3%	86,7%
23 Indemnitzacions per raó de servei	2.309.485	2.246.274	2.129.546	116.728	97,3%	94,8%
<b>Total capítol II</b>	<b>45.605.889</b>	<b>38.783.299</b>	<b>33.835.629</b>	<b>4.947.670</b>	<b>85,0%</b>	<b>87,2%</b>

Quadre 9

Amb la finalitat d'efectuar una revisió sistemàtica d'aquest capítol pressupostari, se n'ha obtingut del següent desglossament de les obligacions reconegudes, a escala d'article pressupostari i comparant les xifres dels exercicis de 2003 i 2004, tot expressat en euros.

Articles	2004	2003	Increment absolut	Increment relatiu
21 Tributs	291.055	114.501	176.554	154,2%
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	36.245.970	33.950.857	2.295.113	6,8%
23 Indemnitzacions per raó de servei	2.246.274	2.306.635	(60.361)	(2,6%)
<b>Total</b>	<b>38.783.299</b>	<b>36.372.000</b>	<b>2.411.306</b>	<b>6,6%</b>

Quadre 10

El capítol de "Despeses corrents en béns i serveis" representa un percentatge del 13,6% del total del pressupost de despeses de la Universitat. Hem revisat una mostra significativa de les despeses imputades en aquest capítol, a l'objecte de verificar-ne la correcta comptabilitat i si estaven suficientment documentades.

En relació amb el subconcepte "D'altres indemnitzacions. Assistències", es van seleccionar operacions que havien sigut executades pels serveis centrals; mentre que per a la resta de conceptes es seleccionaren les operacions corresponents a dos centres de despesa concrets: la Facultat de Medicina i Odontologia i l'Escola Universitària d'Infermeria.

La revisió de la mostra seleccionada ha posat de manifest les següents incidències que interessa destacar:

- L'existència de despeses per desplaçaments de les quals no consta la memòria justificativa que detalle les persones que els han realitzats i les causes que els han determinats.

- Determinades factures per dinars de treball, en el concepte econòmic "Atencions protocolàries i de representació", a les quals no s'adjunta la justificació del motiu ni el nombre de comensals; mentre que en unes altres això sí que es fa.
- La domiciliació de la quota mensual per la pertinença de la Universitat a una institució privada en un compte del sistema de caixa fixa.

D'altra banda, s'ha revisat una mostra significativa dels pagaments per a justificar, a l'objecte de comprovar si s'ajusten a la normativa aprovada per la Universitat. En aquest sentit, s'ha posat de manifest que s'hi compleix termini de justificació de tres mesos per a retre i aportar la documentació justificativa.

En relació amb la revisió del avançaments de caixa fixa, hem seleccionat les operacions corresponents a diversos centres gestors per als quals s'ha autoritzat el funcionament de caixa pagadora: la Facultat de Medicina i Odontologia, l'Escola Universitària d'Infermeria, la Clínica Odontològica, l'Institut Universitari de Trànsit i Seguretat Vial i el Col·legi Major "Lluís Vives".

La revisió dels documents comptables tramitats pel sistema de caixa fixa i dels justificants de cada un d'aqueixos documents, ha posat de manifest la necessitat que la Universitat approve el manual de procediments de gestió econòmica a què es refereix el reglament d'execució pressupostària per a 2004, a l'objecte de determinar el tipus de despeses que es poden gestionar per mitjà del dit sistema.

### 4.3 Despeses d'inversió

L'execució del capítol d'"Inversions reals" a la data de tancament de l'exercici de 2004, segons els estats presentats per la Universitat, és la següent, expressada en euros.

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents	Grau execució	Grau realitz.
61 Terrenys i béns naturals	274.075	274.075	274.075	0	100,0%	100,0%
62 Compra edificis i d'altres construccions	991.049	991.049	991.049	0	100,0%	100,0%
63 Maquinària, instal., utilitatge i mat. transp.	358.322	344.443	284.595	59.848	96,1%	82,6%
64 Mobiliari i estris	5.484.997	3.239.380	2.577.884	661.496	59,1%	79,6%
65 Equips per al processament d'informació	3.750.718	3.310.827	2.559.186	751.641	88,3%	77,3%
66 Béns destinats a l'ús públic	22.839.805	14.709.447	9.670.597	5.038.850	64,4%	65,7%
67 D'altre immobilitzat material i immaterial	2.439.317	2.168.112	834.125	1.333.987	88,9%	38,5%
68 Investigació, estudis i projectes en curs	80.526.877	41.451.877	36.479.006	4.972.871	51,5%	88,0%
<b>Total capítol VI</b>	<b>116.665.160</b>	<b>66.489.210</b>	<b>53.670.517</b>	<b>12.818.693</b>	<b>57,0%</b>	<b>80,7%</b>

Quadre 11

Amb la finalitat d'efectuar una revisió sistemàtica d'aquest capítol pressupostari, hem obtingut el següent desglossament de les obligacions reconegudes en aquest capítol pressupostari, a escala d'article pressupostari i comparant les xifres dels exercicis de 2003 i 2004, tot expressat en euros.

Article	2004	2003	Increment absolut	Increment relatiu
61 Terrenys i béns naturals	274.075	514.048	(239.973)	(46,7%)
62 Compra edificis i d'altres construccions	991.048	1.517.056	(526.007)	(34,7%)
63 Maquinària, instal., utilatge i mat. transp.	344.442	195.953	148.490	75,8%
64 Mobiliari i estris	3.239.380	2.504.017	735.363	29,4%
65 Equips per al processament d'informació	3.310.827	2.202.289	1.108.538	50,3%
66 Béns destinats a l'ús públic	14.709.447	20.490.080	(5.780.633)	(28,2%)
67 D'altre immobilitzat material i immaterial	2.168.112	1.383.097	785.015	56,8%
68 Investigació, estudis i projectes en curs	41.451.876	36.885.229	4.566.648	12,4%
<b>Total</b>	<b>66.489.210</b>	<b>65.691.769</b>	<b>797.441</b>	<b>1,2%</b>

Quadre 12

Com podem observar, el major percentatge d'increment respecte a l'exercici anterior, l'han experimentat les inversions en adquisició d'instal·lacions i maquinària, que han tingut un augment del 75,8%; mentre que l'article més representatiu n'és el que es refereix a les despeses en investigació, el qual, amb una xifra de 41.451.876 euros, ha absorbit el 62,3% de les despeses d'inversió de l'exercici.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que les obligacions reconegudes van ser de 66.489.210 euros, que donen un grau d'execució del 57%; mentre que els pagaments efectuats van ser de 53.670.517 euros, cosa que ha determinat un grau de compliment del 80,7%.

S'ha revisat una mostra significativa de les inversions realitzades per la Universitat en l'exercici, amb la finalitat de comprovar-ne l'adequació de la justificació documental, la intervenció per part dels sistemes de control intern de la Universitat, així com la correcció de la imputació comptable i temporal. Les circumstàncies de major interès que s'hi han posat de manifest són les següents:

- En el subconcepte "D'altres despeses en investigació amb finançament específic-projectes", en la unitat de despesa de la Facultat de Medicina i Odontologia, s'ha comprovat la inclusió de despeses que, per la seua naturalesa, corresponen al capítol II del pressupost de despeses, ja que es refereixen a treballs realitzats per altres empreses i professionals, desplaçaments i reparacions de maquinària.

En aqueix sentit, i tenint en compte que el control pressupostari sobre les disponibilitats de consignació s'exerceix des dels departaments, l'Oficina de Control Intern hauria d'establir directrius per a tota la Universitat, pel que fa a la inclusió del tipus de despeses relacionades amb els projectes d'investigació en el capítol d'"Inversions reals".

- En el subconcepte "Retribucions despeses de personal en projectes d'investigació amb finançament específic", s'ha comprovat que, amb caràcter general, les quantitats percebudes pel personal docent i investigador, per projectes específics, no hi apareixen correctament justificades. El personal d'administració i serveis que col·labora en els dits projectes sí que s'hi justifica, mitjançant l'aportació de comunicats mensuals de dedicació o del preu de les hores pagades.

## 5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

### 5.1 Introducció

L'execució del pressupost d'ingressos de la Universitat de València, segons la liquidació recollida en els comptes anuals, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realitz.
3 Taxes i d'altres ingressos	55.061.576	52.784.227	45.011.030	7.773.197	95,9%	85,3%
4 Transferències corrents	204.676.124	214.885.535	174.094.757	40.790.778	105,0%	81,0%
5 Ingressos patrimonials	477.356	515.789	498.395	17.394	108,1%	96,6%
6 Alienació d'inversions	2.404.408	16.339	16.339	0	0,0%	100,0%
7 Transferències capital	28.419.098	28.067.701	14.771.284	13.296.417	98,8%	52,6%
9 Passius financers	2.745.014	2.884.731	1.115.838	1.768.893	105,1%	38,7%
<b>EXERCICI CORRENT</b>	<b>293.783.576</b>	<b>299.154.322</b>	<b>235.507.643</b>	<b>63.646.679</b>	<b>101,8%</b>	<b>78,7%</b>
Romanent de tresoreria	42.767.016					
<b>Total</b>	<b>336.550.592</b>					

Quadre 13

Tal com s'hi pot comprovar, el pressupost definitiu d'ingressos s'eleva a 336.550.592 euros; mentre que els drets reconeguts han sigut de 299.154.322 euros. L'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici de 2004 ha sigut del 88,9% i el percentatge de compliment, sense considerar-hi el romanent de tresoreria, ha sigut del 78,7%.

### 5.2 Transferències corrents

El desglossament d'aquest capítol pressupostari, d'acord amb els diversos conceptes econòmics que el componen, és el següent, amb les xifres expressades en euros:



Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realitz.
402 Subvs. cts. de la Admó. de l'Estat	1.572.091	1.516.469	1.460.999	55.470	96,5%	96,3%
410 Subvs. cts. d'OO.AA.	4.200	4.200	4.200	0	100,0%	100,0%
440 Subvs. cts. d'ajuntaments	0	7.956	2.699	5.257	--	33,9%
441 Subvs. cts. de diputacions	499.040	484.975	441.815	43.160	97,2%	91,1%
443 Subvs. cts. de la Com. Autònoma	200.729.636	211.251.956	170.565.065	40.686.891	105,2%	80,7%
450 Subvs. cts. d'altres ens públics	1.702.457	1.573.655	1.573.655	0	92,4%	100,0%
470 Subvs. cts. d'empreses privades	31.200	31.200	31.200	0	100,0%	100,0%
481 Subvs. cts. d'inst. sense fins de lucre	122.376	0	0	0	0,0%	--
490 Subvs. cts. de l'exterior	15.124	15.124	15.124	0	100,0%	100,0%
<b>Total capítol IV</b>	<b>204.676.124</b>	<b>214.885.535</b>	<b>174.094.757</b>	<b>40.790.778</b>	<b>105,0%</b>	<b>81,0%</b>

Quadre 14

Aquest capítol és el més significatiu del pressupost d'ingressos, en la mesura en què, amb un import de 204.676.124 euros, representa el 60,8% del total. Els drets reconeguts nets d'aquest capítol, amb un import de 214.885.535 euros, representen el 71,8% dels drets reconeguts del total del pressupost d'ingressos.

La principal font de finançament per transferències corrents procedeix de les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana, incloses en el concepte pressupostari "Subvencions corrents de la Comunitat Autònoma", per un import de 211.251.956 euros; cosa que representa el 98,3% dels drets reconeguts nets.

En la xifra anterior s'inclouen les subvencions ordinàries, amb uns drets reconeguts de 194.501.136 euros; la seua composició -segons el Programa Plurianual de Finançament de les Universitats Valencianes 1999-2003, el qual, mitjançant un acord entre la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de 3 de desembre de 2004, va ser prorrogat fins al tancament de l'exercici de 2004-, és la següent:

Denominació	Import
Subvenció bàsica 2004	159.596.648
Subvenció fixa 2004	1.714.087
Compensació de costos derivats de normativa estatal i autonòmica	18.978.037
Subvenció lligada a objectius 2004	11.212.364
Subvenció extraordinària	3.000.000
<b>Total subvencions ordinàries de la Generalitat Valenciana</b>	<b>194.501.136</b>

Quadre 15

En l'anàlisi efectuada s'ha pogut constatar que, del total de les subvencions ordinàries de la Generalitat Valenciana reconegudes per la Universitat en l'exercici de 2004, únicament se n'ha cobrat en el dit exercici 156.007.530 euros. De la resta, un total de 27.281.342 euros han sigut cobrats en març de 2005, i queda pendent de cobrament la subvenció lligada a objectius, per un quantia d'11.212.364 euros.

En relació amb la comptabilitat dels drets per transferències corrents, s'ha de dir que (d'acord amb el que es preveu en la regla segona de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana i en el mateix Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que resulten d'aplicació a les universitats públiques valencianes), els dits drets han de ser reconegudes quan es cobren, o quan es conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació.

En aquest sentit, cal manifestar que la Universitat ha reconegut drets per transferències corrents de la Generalitat Valenciana, per la citada quantia de 27.281.342 euros, sense que s'haja produït cap increment en la seua tresoreria i sense haver justificat que tingués coneixement que la Generalitat hagués dictat el correlatiu acte de reconeixement de l'obligació.

S'ha comprovat, d'altra banda, que la subvenció per objectius de l'exercici de 2004, per un import d'11.212.364 euros, és una previsió realitzada per la Universitat, formalitzada en una resolució del gerent de 31 de desembre de 2004, que és confirmada en major o menor mesura en l'exercici següent, i que no s'ajusta als criteris de comptabilitat de les transferències corrents esmentats anteriorment.

En relació amb el subconcepte "D'altres subvencions corrents de la Generalitat Valenciana", s'ha de fer notar que la Universitat ha reconeguts drets per import de 16.750.820 euros, entre els quals s'inclouen, bàsicament, els fons percebuts que es destinen a finançar les despeses del personal docent sanitari vinculat, així com les despeses financeres derivades de l'endeutament contret per la Universitat.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha comprovat, en relació amb el pagament de les subvencions corresponents al personal docent sanitari vinculat -regulades per mitjà del concert de 24 de març de 1997 subscrit entre la Conselleria de Sanitat, la Diputació de València i la Universitat-, que la citada Conselleria no s'ajusta al que es disposa en l'apartat 13.3 del dit concert, en el qual s'estableix aquesta transferirà mensualment la nòmina del personal que corresponga a les places vinculades.

En aqueix sentit, s'ha posat de manifest que les nòmines del dit personal corresponents al període comprés entre juliol de 2004 i març de 2005, han sigut abonades per la Conselleria de Sanitat de forma conjunta en abril de 2005. Cal assenyalar que la Universitat ha reclamat per escrit, en diverses ocasions, el cobrament de les quantitats del dit període degudes per la Conselleria de Sanitat.

En el concepte pressupostari "Subvencions corrents de l'Administració de l'Estat", es recullen principalment les subvencions rebudes del Ministeri d'Educació, Cultura i

Esport, per a finançar el desenvolupament del programa comunitari "Erasmus". En la revisió efectuada s'ha pogut comprovar que la Universitat ha comptabilitzat els drets reconeguts procedents d'aquestes subvencions conformement als principis comptables públics, és a dir en el moment en què se n'ha fet efectiu el cobrament, mitjançant una transferència bancària feta per l'ens que les concedeix.

En últim lloc, en relació amb el concepte pressupostari "Subvencions corrents d'altres ens públics", cal manifestar que ací es registren les subvencions a favor de la Universitat de València procedents de la Fundació Universitat Empresa-ADEIT, per a finançar les despeses de les nòmines del personal docent investigador.

Aqueixes transferències es fonamenten en el conveni de col·laboració existent entre ambdues entitats, renovat en data 27 de juliol de 1995, el qual no recull cap clàusula que regule les relacions econòmiques entre la Universitat i la Fundació Universitat Empresa-ADEIT. Aquest conveni es va formalitzar per un termini de quatre anys i ha anat prorrogant-se de forma tàcita per als exercicis posteriors.

Es considera que la Universitat de València hauria de promoure la formalització d'un nou acord de col·laboració amb la citada Fundació, que actualitzés els continguts del que hi havia vigent en l'exercici de 2004, a l'objecte que les diverses situacions de col·laboració existents entre ambdues entitats tinguen un adequat marc jurídic.

### 5.3 Transferències de capital

Els saldos d'aquest capítol del pressupost d'ingressos de la Universitat de València, detallats per conceptes pressupostaris, amb els corresponents percentatges d'execució i realització, són els que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realitz.
702 Subv. capital de l'Admó. de l'Estat	15.294.352	17.310.296	10.146.245	7.164.051	113,2%	58,6%
710 Subv. capital de OO.AA.	(6.246)	10.637	5.937	4.700	(170,3%)	55,8%
743 Subv. capital de la Com. Autòn.	12.940.124	10.525.497	4.397.831	6.127.666	81,3%	41,8%
750 Subv. capital d'altres ens públics	184.459	186.050	186.050	0	100,9%	100,0%
770 Subv. capital d'empreses privades	5.409	31.359	31.359	0	579,8%	100,0%
781 Subv. capital d'inst. sense fins lucre	1.000	1.000	1.000	0	100,0%	100,0%
790 Subv. capital de l'exterior	0	2.862	2.862	0	--	100,0%
<b>Total capítol VII</b>	<b>28.419.098</b>	<b>28.067.701</b>	<b>14.771.284</b>	<b>13.296.417</b>	<b>98,8%</b>	<b>52,6%</b>

Quadre 16

Les previsions definitives d'aquest capítol van ser de 28.419.098 euros, i els drets reconeguts s'han xifrat en 28.067.701 euros, cosa que ha significat un grau d'execució del 98,8%. Els ingressos líquids, d'altra banda, pujaren a 14.771.284 euros, cosa que

determina un grau de compliment del 52,6%, i en queda pendent de cobrament la xifra de 13.296.417 euros.

Pel que fa a la procedència dels fons, aquests tenen el seu origen bàsicament en les subvencions concedides per l'Estat i en els fons FEDER, així com en les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana.

S'ha revisat una mostra representativa dels expedients d'ingressos reconeguts per transferències de capital, en especial dels documents en els quals aquestes es fonamenten, i s'hi han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En el concepte pressupostari "Subvencions de capital de l'Administració de l'Estat", figuren drets reconeguts, amb data 31 de desembre de 2004, per un import de 4.479.734 euros, que deriven d'una subvenció de fons FEDER Infraestructura 2000-2006.

El citat ingrés s'ha calculat per la diferència entre les despeses executades, aplicant-hi el percentatge estipulat de finançament, i els drets reconeguts acumulats, tots des de l'1 de gener de 2000 fins a la data de tancament de l'exercici de 2004.

La Universitat hauria de reconèixer els ingressos per subvencions de capital conformement als principis comptables públics, és a dir imputant l'ingrés en el moment del cobrament o quan s'obté el certificat del reconeixement de la respectiva obligació per part de l'òrgan cedent, i ajustar el resultat pressupostari amb les magnituds resultants derivades de les desviacions produïdes entre la despesa real i l'ingrés afectat.

- En el concepte pressupostari "Subvencions de capital d'altres ens públics", s'inclouen drets reconeguts procedents de la Fundació Universitat Empresa-ADEIT, per import de 62.861 euros, per a l'adquisició a nom de la Universitat de divers material inventariable que utilitza la dita Fundació.

Aquesta circumstància renova la necessitat de formalitzar un nou conveni entre la Universitat i la citada Fundació, a l'objecte d'establir una marc adequat i suficient de col·laboració entre ambdues entitats, en la línia expressada en l'apartat 5.2 de l'informe.

- En els conceptes pressupostaris "Subvencions de capital de la comunitat autònoma" i "Subvencions de capital d'altres ens públics", s'han comptabilitzat determinades ajudes per al finançament de diversos congressos, així com per al finançament d'estades d'investigadors invitats a la Universitat de València en l'exercici de 2004.

Es considera que, vist que amb aquestes subvencions es financen despeses corrents, i no despeses d'inversió, tals ajudes haurien d'haver sigut

comptabilitzades en el capítol IV del pressupost d'ingressos, dedicat a les transferències corrents.

En aquest sentit, s'ha de dir que la Generalitat Valenciana registra, en el capítol de "Transferències corrents" del seu pressupost de despeses, la línia de subvenció a càrrec de la qual ha concedit les ajudes a la Universitat per a la preparació de congressos, reunions i estades d'investigadors.

## 6. RECOMANACIONS

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, s'ha analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part de la Universitat de València, de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 2003.

Com que el compliment de les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici anterior solament es podrà analitzar en tota la seua amplitud en l'exercici de 2005, hem posat un èmfasi especial a confirmar si l'entitat ha adoptat les mesures necessàries per a corregir les deficiències indicades en aquell.

En aquest sentit, es considera oportú mantenir, en relació amb les àrees examinades en la present fiscalització, la recomanació proposada en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior, en el sentit que els drets que es reconeixen en els capítols del pressupost d'ingressos dedicats a "Transferències corrents" i "Transferències de capital" s'haurien d'ajustar als principis comptables públics.

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat de València corresponents a l'exercici de 2004, i d'acord amb el que hem expressat en els diferents apartats d'aquest informe, es poden formular les recomanacions següents:

- a) El Consell de Govern de la Universitat hauria d'aprovar el reglament a què es refereix l'article 216 dels Estatuts de la Universitat, a l'objecte d'ampliar i sistematitzar l'actual regulació de l'Oficina de Control Intern; tal i com s'expressa en l'apartat 2.1 de l'informe.
- b) La Universitat ha d'evitar recórrer a la pròrroga automàtica dels pressuposts i procurar que aquests s'aproven abans de la data d'inici de l'exercici pressupostari, per tal d'assegurar una gestió adequada de les diverses activitats que desenvolupa; d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 3.2 de l'informe.
- c) L'anunci del pressupost que es publica en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana", s'ha de fer tan aviat com el dit pressupost haja sigut aprovat pel Consell Social de la Universitat, sempre dins de l'exercici pressupostari en què haja de ser aplicat; tal i com s'expressa en l'apartat 3.2 d'aquest informe.
- d) La Universitat ha de completar els expedients de modificació pressupostària que es gestionen durant l'exercici, a més de millorar-ne la tramitació, per tal que no es produïsquen les deficiències posades de manifest en l'apartat 3.3 de l'informe.
- e) En el moment de formalitzar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, la Universitat ha de procurar que, en exercicis futurs, no es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en els apartats 3.4 i 3.5 d'aquest informe.

- f) En la formalització de l'estat d'execució de pressuposts tancats, i a la vista de les circumstàncies exposades en l'apartat 3.6 d'aquest informe, la Universitat ha de realitzar una valoració rigorosa dels saldos pendents de cobrament i pagament, ja que existeixen imports que són de difícil o impossible realització.
- g) En la gestió de les despeses que s'imputen al capítol pressupostari de "Despeses corrents en béns i serveis", la Universitat ha de procurar que no es produïsquen les deficiències posades de manifest en l'apartat 4.2 d'aquest informe.
- h) La Universitat ha d'aprovar un manual de procediments de gestió de les despeses que tramita per mitjà del sistema de caixa fixa, conformement al que s'estableix en el reglament d'execució pressupostària per a 2004, a l'objecte de determinar els tipus de despeses que es poden gestionar amb aquest sistema; d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 4.2 de l'informe.
- i) Atés que el control pressupostari sobre les disponibilitats de consignació s'exerceix des dels departaments, l'Oficina de Control Intern hauria d'establir directrius per a tota la Universitat pel que fa a la inclusió del tipus de despeses relacionades amb els projectes d'investigació en el capítol d'"Inversions reals"; d'acord amb el que es diu en l'apartat 4.3 d'aquest informe.
- j) En relació amb les despeses comptabilitzades en el capítol pressupostari d'"Inversions reals", els òrgans responsables de la Universitat han de promoure les actuacions necessàries perquè les quantitat percebudes pel personal docent i investigador, per projectes específics, es justifiquen adequadament; tal i com es diu en l'apartat 4.3 de l'informe.
- k) En la comptabilitat dels drets per transferències corrents i de capital, la Universitat s'ha d'atenir al que es preveu en la Instrucció de Comptabilitat i en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit que les dites transferències s'han de reconèixer quan se'n percep el cobrament, o quan es conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació; tal i com s'expressa en els apartats 5.2 i 5.3 de l'informe.
- l) És convenient que la Universitat promoga totes aquelles actuacions que estiguen al seu abast per regularitzar el marc de col·laboració existent amb la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València, marc en el qual s'estableix el finançament del personal docent sanitari vinculat, a fi d'evitar que es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 5.2 d'aquest informe.
- m) La Universitat hauria de promoure la formalització d'un nou conveni amb la Fundació Universitat Empresa-ADEIT, que permeta actualitzar i sistematitzar els continguts del conveni que ha vingut prorrogant-se tàcitament en els últims anys, a l'objecte que les diverses situacions de col·laboració existents entre ambdues entitats tinguen un adequat marc jurídic; en la línia comentada en els apartats 5.2 i 5.3 del present informe.

- n) La Universitat ha de ser més rigorosa a l'hora de comptabilitzar les subvencions que rep de la Generalitat Valenciana i d'altres ens públics, en el sentit que solament s'han de registrar com a transferències de capital aquelles que es concedeixen per realitzar inversions reals, i no aquelles que es destinen a finançar despeses corrents; tal i com s'indica en l'apartat 5.3 d'aquest informe.



**UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius generals de la fiscalització**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià; així com dels comptes que justifiquen tal activitat.

L'article 2.1.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, no considera entre el sector públic valencià les universitats públiques valencianes; tanmateix, l'article 81.5 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, disposa que les universitats estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant de l'òrgan de fiscalització dels comptes de la comunitat autònoma; sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes.

En el citat article es disposa que les universitats han de trametre al consell de govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals, en el termini establert en les normes aplicables de cada comunitat autònoma o -si no s'hi diu- en la legislació general. Una vegada rebuts els comptes en la comunitat autònoma, aquests seran tramesos a l'òrgan de fiscalització de comptes de la dita comunitat, o -si no n'hi ha- al Tribunal de Comptes.

Cal tenir en compte, encara, que l'article 4.1.a) de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la competència per a crear universitats públiques correspon a la Generalitat Valenciana, competència que s'exerceix per mitjà d'una llei aprovada per les Corts Valencianes, i que l'article 2.3 del citat text legal encomana a la Generalitat Valenciana la coordinació de les universitats de la Comunitat Autònoma.

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

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que s'ha de realitzar tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2004 de la Universitat Politècnica de València s'han presentat conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2004, d'acord amb el programa anual d'actuació, s'ha previst l'elaboració de diversos tipus d'informes parcials, amb un abast divers, depenent de l'àrea de què es tracte. En uns supòsits s'han fet informes integrals, mentre que en uns altres els informes han sigut parcials i referits a determinades àrees o documents dels comptes anuals.

En qualsevol cas, en l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat Politècnica de València a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen els incompliments de la normativa aplicable que s'han posat de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que es preveu en els articles 11 i 14.6 de la Llei de Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'ha realitzat de tal manera que permeta que l'informe oferisca les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de la Universitat Politècnica de València.

## **1.2 Abast de la fiscalització dels comptes anuals**

L'abast de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat Politècnica de València, d'acord amb el que es disposa en el programa anual d'actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2005, s'orienta a assolir els objectius següents:

- Promoure que la Universitat reta els seus comptes anuals d'acord amb el que es preveu en la normativa jurídica aplicable.
- Assegurar que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors siguen implementades pels òrgans gestors de la Universitat, i comprovar si han desaparegut les deficiències detectades.
- Racionalitzar la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, incidint en aquelles àrees de major risc o l'anàlisi de les quals comporte una major complexitat.

La Universitat Politècnica de València ha presentat els comptes anuals -que comprenen el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial i l'estat de liquidació del pressupost- d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana. S'ha comprovat que els estats presentats guarden coherència amb els de l'exercici anterior.

Cal manifestar, però, que en els citats comptes anuals no s'inclou la memòria, la qual -segons la normativa comptable- és un document que completa, amplia i comenta la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat economicopatrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost. En aquest sentit, en el Pla General de Comptabilitat Pública s'estableix el format i la informació mínima que ha d'oferir el dit document.

En la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes, s'ha pogut analitzar una part de la informació que hauria d'aparèixer en la memòria, ja que figura en la liquidació del pressupost de l'exercici de 2004; però hi ha una altra informació a la qual no hem tingut accés, ni ha sigut facilitada per la Universitat.

Els citats comptes anuals han sigut aprovats pel Consell de Govern de la Universitat en data 5 de maig de 2005, i pel Consell Social el dia 13 de juny de 2005; els van presentar a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència en data 15 de juny de 2005, acomplint el que es preveu en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Comunitat Valenciana per a l'exercici de 2005.

S'ha de dir que, segons el mencionat precepte legal, l'enviament a la Conselleria de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2004 s'hauria d'haver efectuat abans del dia 30 d'abril de 2005.

Els comptes anuals de la Universitat, els ha presentats en aquesta Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en data 30 de juny de 2005, juntament amb l'informe d'auditoria, que és el resultat del control financer que -d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004- realitza la Intervenció General. Aquests documents s'adjunten al present informe de fiscalització.

En la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat corresponent a l'exercici de 2004, s'ha fet bàsicament una anàlisi de la comptabilitat pressupostària, i s'ha analitzat la comptabilitat financera solament en aquells aspectes no considerats en la pressupostària.

En aquest sentit, la fiscalització s'ha centrat en els següents objectius, a la vista de les àrees en què s'han concentrat les observacions i recomanacions de major transcendència en els tres últims informes de fiscalització de les universitats públiques valencianes:

- Revisió formal dels comptes anuals de la Universitat, comprovant si s'ajusten al que es disposa en el pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i si contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi dels procediments de control intern establits per la Universitat, tot fent referència a l'estructura i les funcions assignades, als mitjans personals adscrits i a l'activitat realitzada durant l'exercici de 2004.
- Revisió de l'estat de la liquidació del pressupost, comparant els pressuposts inicial i final, les modificacions pressupostàries realitzades i els nivells d'execució pressupostària.
- Anàlisi dels següents estats dels comptes anuals de l'exercici de 2004: resultat pressupostari, romanent de tresoreria i operacions de pressuposts tancats.

- Quant a l'execució de l'estat de despeses, s'han revisat de forma singular els capítols de despeses corrents en béns i serveis i les despeses d'inversió.
- Quant a l'execució de l'estat d'ingressos, s'han analitzat de forma singular els capítols de transferències corrents i de capital.

Cal fer notar que, en la revisió dels comptes anuals i de la documentació tramesa a la Sindicatura de Comptes, no s'ha posat de manifest cap circumstància significativa que haja aconsellat ampliar l'abast inicial de la fiscalització realitzada.

El treball de l'equip d'auditoria s'ha portat a efecte 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 s'hi han aplicat les Directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

L'objectiu fonamental de l'informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, mitjançant la realització de determinades proves selectives, la revisió de procediments i registres i l'avaluació prèvia del control intern que es desenvolupa en la dita institució.

### **1.3 Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, s'ha revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el dia 31 de desembre de 2004.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en els normes jurídiques que detallem a continuació:

- 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.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995 del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic de la Comunitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.

- Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat Valenciana, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.
- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques
- Decret 253/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aproven els Estatuts de la Universitat Politècnica de València.
- 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.
- 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.
- 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 al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

#### **1.4 Conclusions generals de la fiscalització**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en els apartats 1.2 i 1.3 d'aquest informe, cal manifestar que no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats a les normes comptables que hi són d'aplicació, ni s'hi han detectat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet la Universitat Politècnica de València.

A part d'això, interessa ressaltar les observacions i recomanacions realitzades en els apartats 1.2 i 5.2 de l'informe, en relació al contingut dels comptes anuals de la Universitat i als drets reconeguts per transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana.

## **2. ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT**

### **2.1 Estructura i funcions**

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

La funció de control intern és exercida pel servei de fiscalització de la Universitat, que depèn orgànicament de la Gerència. En les normes de funcionament del pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2004, es disposa que al dit servei correspon el control de la gestió economicofinancera de la Universitat, amb la finalitat de procurar el millor compliment dels principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia.

Les funcions assignades al servei de fiscalització de la Universitat, d'acord amb el que hem expressat en el paràgraf anterior, són les següents:

- Verificar i -si és el cas- assegurar la subjecció i adequació de la gestió objecte de control a l'ordenament jurídic vigent.
- Verificar l'adequació del registre i de la comptabilitat de les operacions realitzades i el seu reflex fidel en els comptes i estats que, conformement a les disposicions aplicables, haja de formar la Universitat.
- Comprovar si l'activitat objecte de control s'ha desenvolupat conformement als principis de bona gestió financera i d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels recursos.

L'objectiu del servei de fiscalització de la Universitat és d'assegurar que totes les transaccions economicofinanceres es registren de forma adequada, que els estats comptables siguen un reflex fidel d'aqueixes transaccions i que els dits estats siguen elaborats d'acord amb els principis comptables públics.

La participació del servei de fiscalització és prèvia a l'activitat que és objecte de control, i es suspén la tramitació del procediment en aquells casos en què s'observen errors o defectes, per a la correcta realització dels expedients de despesa.

Quant a la dotació de personal del servei, s'ha de dir que compta amb un cap de servei, tres caps d'unitat i un cap de grup. Es tracta de llocs de treball de naturalesa funcional, proveïts conformement als mecanismes ordinaris prevists en la Llei de Funció Pública de la Generalitat Valenciana.



## **2.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

En la informació facilitada per la Universitat es posa de manifest que, en l'exercici de 2004, el nombre total de documents fiscalitzats va ser de 119.000, dels quals 5.802 -que en representen un 4,8% del total- foren objecte d'advertiment de suspensió en la seua tramitació.

Quant a la gestió de la nòmina, aquesta no requereix cap control previ per part del servei de fiscalització, ja que mensualment se'n controla la despesa real i els imports acumulats en el període anual transcorregut, en relació amb la projecció de la nòmina efectuada per a l'exercici pressupostari. Posteriorment, s'efectua un mostratge de les variacions registrades en el període.

De l'estat d'ingressos es fiscalitzen prèviament els drets reconeguts per subvencions corrents i de capital i per cànons de les concessions. Quant als ingressos per prestació de serveis i a aquells en què es realitza el dret conjuntament amb l'ingrés de tresoreria -com són les taxes, els ingressos patrimonials i d'altres-, se n'efectua un mostratge amb posterioritat.

El servei de fiscalització ha revisat també els expedients de contractació, les modificacions pressupostàries i l'assistència a les meses de contractació, i ha realitzat funcions d'assessorament i col·laboració en l'elaboració de la normativa.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha comprovat que la Universitat desenvolupa els procediments de control que té dissenyats. No obstant això -i tal com es comenta en els apartats 4.2 i 4.3 de l'informe-, el servei hauria de perfeccionar la forma en què es documenten les actuacions de control intern, en el sentit de deixar constatació del responsable que ha efectuat la fiscalització i de la data en què aquesta s'ha realitzat.

### 3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### 3.1 Introducció

Les dades de l'execució del pressupost presentat per la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros, són les següents:

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	54.994.377	110.523	55.104.900	50.780.082	45.033.432	5.746.650
4 Transferències corrents	184.052.928	15.586	184.068.514	189.957.834	133.691.651	56.266.183
5 Ingressos patrimonials	458.951	2.793	461.744	774.455	632.344	142.111
6 Alienació inversions reals	0	0	0	0		
7 Transferències de capital	18.588.288	6.177.504	24.765.792	25.168.277	18.187.790	6.980.487
8 Actius financers	0	72.146.177	72.146.177	0	0	0
9 Passius financers	15.371.335	4.433.635	19.804.970	15.988.086	15.988.086	0
<b>Total</b>	<b>273.465.879</b>	<b>82.886.218</b>	<b>356.352.097</b>	<b>282.668.734</b>	<b>213.533.303</b>	<b>69.135.431</b>

Despeses	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
1 Despeses de personal	120.943.124	0	120.943.124	120.899.144	117.714.749	3.184.395
2 Despeses funcionament	33.034.889	1.198.215	34.233.104	31.377.015	29.594.682	1.782.333
3 Despeses financeres	9.679.164	0	9.679.164	9.397.543	9.298.763	98.780
4 Transferències corrents	6.564.284	318.792	6.883.076	5.248.201	5.198.255	49.946
6 Inversions reals	103.244.418	67.261.314	170.505.732	106.993.907	94.450.503	12.543.404
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0
9. Passius financers	0	14.107.897	14.107.897	13.925.403	13.925.403	0
<b>Total</b>	<b>273.465.879</b>	<b>82.886.218</b>	<b>356.352.097</b>	<b>287.841.213</b>	<b>270.182.355</b>	<b>17.658.858</b>
<b>Dèficit pressupostari de l'exercici</b>				<b>5.172.479</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial aprovat pel Consell Social, que era de 273.465.879 euros, s'ha incrementat durant l'exercici -a causa de les modificacions pressupostàries- en la xifra de 82.886.218 euros; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 356.352.097 euros.

Cal manifestar que el dèficit pressupostari -calculat com la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes durant l'exercici-, s'eleva a un total de 5.172.479 euros.

### **3.2 Pressupost inicial**

En virtut del que es preveu en la resolució del rector de data 15 de desembre de 2003, s'acordà prorrogar a l'exercici de 2004 el pressupost que havia estat en vigència durant l'exercici de 2003. Les causes que motivaren la pròrroga del pressupost, d'acord amb la documentació facilitada per la Universitat, foren les següents:

- La imminent renovació dels òrgans col·legiats i unipersonals de la Universitat, derivada de l'entrada en vigor dels nous Estatuts.
- El fet que, en data 31 de desembre de 2003, finalitzava el pla plurianual per al finançament de les universitats de la Comunitat Valenciana, i existia una indefinició sobre la seua aplicació en l'exercici de 2004.
- La insuficiència de la subvenció per a despeses corrents establida en els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.

Amb independència que les raons anteriors poguessen justificar la pròrroga del pressupost de l'exercici anterior, es considera que aquesta no és la millor opció per a realitzar una adequada gestió de les diverses activitats que desenvolupa la Universitat; raó per la qual aquesta hauria de procurar que, en exercicis futurs, els pressuposts estiguen aprovats en la data d'inici de l'exercici pressupostari.

El pressupost inicial de la Universitat per a l'exercici de 2004, que comptava amb l'informe favorable de la Direcció General d'Universitats i Investigació de data 11 d'octubre de 2004, va ser aprovat per acord del Consell Social de 28 d'octubre de 2004. No consta que la Universitat haja publicat el pressupost en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana", malgrat el que es preveu en l'article 81.2 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.

El pressupost inicial de l'exercici de 2004, i la seua comparació amb el de l'exercici anterior, es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial		Variació pressups. 04/03	
	2003	2004	Absoluta	%
3 Taxes i d'altres ingressos	44.028.431	54.994.377	10.965.946	24,9%
4 Transferències corrents	162.102.891	184.052.928	21.950.037	13,5%
5 Ingressos patrimonials	397.395	458.951	61.556	15,5%
7 Transferències de capital	12.085.036	18.588.288	6.503.252	53,8%
8 Actius financers	0	0	0	-
9 Passius financers	0	15.371.335	15.371.335	-
<b>Total ingressos</b>	<b>218.613.753</b>	<b>273.465.879</b>	<b>54.852.126</b>	<b>25,1%</b>
1 Despeses de personal	111.147.881	120.943.124	9.795.243	8,8%
2 Despeses de funcionament	29.184.728	33.034.889	3.850.161	13,2%
3 Despeses financeres	9.679.164	9.679.164	0	0,0%
4 Transferències corrents	4.955.651	6.564.284	1.608.633	32,5%
6 Inversions reals	63.646.329	103.244.418	39.598.089	62,2%
6 Transferències de capital	0	0	0	-
8 Actius financers	0	0	0	-
9 Passius financers	0	0	0	-
<b>Total despeses</b>	<b>218.613.753</b>	<b>273.465.879</b>	<b>54.852.126</b>	<b>25,1%</b>

Quadre 2

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el pressupost aprovat per a l'exercici de 2004 s'ha incrementat en la xifra de 54.852.126 euros, respecte al pressupost de l'exercici anterior; cosa que representa un augment del 25,1%.

El citat augment té l'origen, fonamentalment, en l'actualització del finançament per transferències corrents de la Generalitat Valenciana i en la subvenció condicionada al compliment d'objectius, d'acord amb la previsió oficial de creixement del PIB nominal establida en l'informe economicofinancer dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, que es fixa en un 5,9%.

Cal ressaltar, així mateix, la previsió d'ingressos per passius financers, atés que per a l'exercici de 2004 hom preveia obtenir recursos per valor de 15.371.335 euros. En la memòria del pressupost aprovat pel Consell Social s'indiquen les següents causes del dit increment:

- Les operacions autoritzades per a l'annualitat de 2004 a càrrec del III Pla d'Infraestructures Universitàries, que s'incorporà en juliol de 2003 al Pla d'Inversions de la Generalitat Valenciana, aprovat pel Govern Valencià en la

seua sessió de 23 de juliol de 2004. Aquest concepte implica la xifra de 10.805.085 euros.

- El concepte d'avançament finançat de la desviació entre els imports programats per la Generalitat Valenciana corresponents al període 2000/2004 del FEDER Programa Operatiu 2000/2006. Aquest concepte implica la xifra de 4.566.250 euros.

### 3.3 Modificacions pressupostàries

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2004 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 82.886.218 euros, respecte de l'aprovat inicialment.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2004, és el que s'expressa en el quadre següent, agrupades en cada un dels capítols pressupostaris, amb l'import que han significat en l'increment del pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació pressup definit./inicial
3 Taxes i d'altres ingressos	54.994.377	110.523	55.104.900	0,2%
4 Transferències corrents	184.052.928	15.586	184.068.514	0,0%
5 Ingressos patrimonials	458.951	2.793	461.744	0,6%
7 Transferències de capital	18.588.288	6.177.504	24.765.792	33,2%
8 Actius financers	0	72.146.177	72.146.177	--
9 Passius financers	15.371.335	4.433.635	19.804.970	28,8%
<b>Total ingressos</b>	<b>273.465.879</b>	<b>82.886.218</b>	<b>356.352.097</b>	<b>30,3%</b>
1 Despeses de personal	120.943.124	0	120.943.124	0,0%
2 Despeses funcionament	33.034.889	1.198.215	34.233.104	3,6%
3 Despeses financeres	9.679.164	0	9.679.164	0,0%
4 Transferències corrents	6.564.284	318.792	6.883.076	4,9%
6 Inversions reals	103.244.418	67.261.314	170.505.732	65,1%
7 Transferències de capital	0	0	0	--
8 Actius financers	0	0	0	--
9 Passius financers	0	14.107.897	14.107.897	--
<b>Total despeses</b>	<b>273.465.879</b>	<b>82.886.218</b>	<b>356.352.097</b>	<b>30,3%</b>

Quadre 3

Com podem comprovar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici determinaren un creixement de les previsions definitives del 30,3%, respecte del pressupost inicialment aprovat.

La causa fonamental d'aqueix significatiu increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit per import de 72.146.177 euros finançats amb romanent de tresoreria, que afecta convenis d'investigació i inversions en infraestructura. Tots dos conceptes han sigut comptabilitzats en el capítol del pressupost de despeses dedicat a "Inversions reals"; alhora que el capítol "Actius financers" del pressupost d'ingressos s'ha incrementat en un import idèntic.

Cal fer notar, així mateix, que la Universitat ha realitzat generacions de crèdit per import de 10.740.041 euros, alhora que realitzava diverses transferències de crèdit entre capítols per import de 31.755 euros, que no han significat cap increment del pressupost.

S'ha revisat una mostra significativa dels expedients de modificació de crèdit promoguts en l'exercici, amb la finalitat de comprovar si els han fets d'acord amb la normativa aplicable, i no s'hi ha posat de manifest cap circumstància que interesse remarcar.

### 3.4 Resultat pressupostari

El resultat pressupostari presentat en els comptes anuals referit a l'exercici de 2004, és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Import
Operacions no financeres	266.680.648	(273.915.810)	(7.235.162)
Operacions amb actius financers	--	--	--
Operacions comercials	--	--	--
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	266.680.648	(273.915.810)	(7.235.162)
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	15.988.086	(13.925.403)	2.062.683
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI			(5.172.479)

Quadre 4

L'anàlisi del resultat pressupostari que presenta la Universitat, així com dels documents en els quals aquest es basa, ha posat de manifest que no s'ajusta al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, perquè no ofereix informació sobre els crèdits gastats amb romanent de tresoreria, ni registra les desviacions positives i negatives de finançament.

En relació amb els drets reconeguts en concepte de "Transferències corrents", que tenen una rellevància important en el resultat pressupostari, s'ha de tenir en compte les circumstàncies descrites en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

### 3.5 Romanent de tresoreria

En el quadre següent es mostra el romanent de tresoreria de l'exercici de 2004, tal i com el presenta la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Import
(+) I.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	84.204.104
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	69.135.431
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	14.235.794
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	832.879
(-) Dubtós cobrament	0
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0
(-) II.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	30.517.984
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	17.658.858
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	1.638
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	12.857.488
(+) III.- FONS LÍQUIDS	12.953.768
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I-II+III)	66.639.888
I.-ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	65.366.008
II.-ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	1.273.880
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I+II)	66.639.888

Quadre 5

Hem comprovat l'exactitud dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament, tant de l'exercici corrent, com dels exercicis tancats. Els fons líquids, d'altra banda, coincideixen amb les existències en efectiu i amb les que hi havia dipositades en les entitats financeres.

Cal fer notar que -tal com es reflecteix en el quadre anterior- la Universitat no ha tingut en compte els saldos de dubtós cobrament, que és una partida que s'ha de restar dels drets pendents de cobrament, d'acord amb el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

### 3.6 Pressuposts tancats

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 2004, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

<b>Drets pendents de cobrament</b>					
Segons comptes 2003	Situació en 2004				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insol.	Pendent
79.651.251	(239.843)	79.411.408	65.081.647	(93.967)	14.235.794

<b>Obligacions pendents de pagament</b>				
Segons comptes 2003	Situació en 2004			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
22.900.367	--	22.900.367	22.898.729	1.638

Quadre 6

A la data de tancament de l'exercici figuraven com a drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats un total de 79.651.251 euros. S'ha comprovat que en l'exercici de 2004 la Universitat ha anul·lat drets per un total de 239.843 euros i que ha cobrat 65.081.647 euros. En conseqüència, a la data de 31 de desembre de 2004 quedava pendent de cobrament d'exercicis tancats un total de 14.235.794 euros.

Cal manifestar que, en el total d'ingressos d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004, s'inclou un total d'11.975.794 euros que corresponen a la subvenció de la Generalitat Valenciana pel compliment d'objectius de l'exercici de 2003.

En relació amb els cobrament i pagaments realitzats durant l'exercici, se n'ha revisada una mostra significativa, amb la finalitat de veure si estaven adequadament suportats, i n'hem verificat el cobrament i el càrrec en els comptes financeres de la Universitat: no s'hi ha posat de manifest cap circumstància remarcable.



## 4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### 4.1 Introducció

L'execució del pressupost de despeses presentada per la Universitat Politècnica de València en els seus comptes anuals, és la que recollim a continuació, amb les dades expressades en euros.

Capítols	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
1 Despeses de personal	120.943.124	120.899.144	117.714.749	3.184.395	100,0%	97,4%
2 Despeses funcionament	34.233.104	31.377.015	29.594.682	1.782.333	91,7%	94,3%
3 Despeses financeres	9.679.164	9.397.543	9.298.763	98.780	97,1%	98,9%
4 Transferències corrents	6.883.076	5.248.201	5.198.255	49.946	76,2%	99,0%
6 Inversions reals	170.505.732	106.993.907	94.450.503	12.543.404	62,8%	88,3%
7 Transferències de capital	0	0	0	0	--	--
9 Passius financers	14.107.897	13.925.403	13.925.403	0	98,7%	100,0%
<b>Total</b>	<b>356.352.097</b>	<b>287.841.213</b>	<b>270.182.355</b>	<b>17.658.858</b>	<b>80,8%</b>	<b>93,9%</b>

Quadre 7

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que les obligacions reconegudes han ascendit a 287.841.213 euros, cosa que ha determinat un grau d'execució pressupostària del 80,0%. Els pagaments líquids, d'altra banda, s'han elevat a la xifra de 270.182.355 euros, que donen un grau de realització del 93,9%.

### 4.2 Despeses corrents en béns i serveis

En l'apartat 1.2 de l'informe s'indica que el capítol de "Despeses corrents en béns i serveis" ha sigut un dels fiscalitzats en l'exercici de 2004. En aquest sentit s'han revisat les despeses imputades a aquest capítol del pressupost de despeses, l'execució del qual a la data de tancament de l'exercici és la que es recull a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Articles	Previsions definitives	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau realització
20 Despeses de funcionament	34.233.104	-	-	-	-	-
21 Tributs	0	13.246	13.246	0	-	100,0%
22 Treballs, submintrs. i servs. exts.	0	29.074.835	27.384.836	1.689.999	-	94,2%
23 Indemnitzacions per raó de servei	0	2.288.934	2.196.600	92.334	-	96,0%
<b>Total capítol II</b>	<b>34.233.104</b>	<b>31.377.015</b>	<b>29.594.682</b>	<b>1.782.333</b>	<b>91,7%</b>	<b>94,3%</b>

Quadre 8

Amb la finalitat de realitzar una revisió sistemàtica d'aquest capítol pressupostari, s'ha obtingut el següent desglossament de les obligacions reconegudes, a escala de concepte pressupostari i comparant les xifres dels exercicis de 2003 i 2004, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Exercicis		Variació 04/03	
	2004	2003	Absoluta	04-03
211 Tributs	13.246	1.063.120	(1.049.874)	(98,8%)
221 Arrendament de béns	839.273	967.117	(127.844)	(13,2%)
222 Reparació i conservació de béns	3.130.474	2.757.544	372.930	13,5%
223 Subministraments	5.237.091	4.596.698	640.393	13,9%
224 Transports i comunicacions	2.126.384	2.625.664	(499.280)	(19,0%)
225 Treballs realitzats per altres empreses	10.266.885	9.466.052	800.833	8,5%
226 Primes d'assegurances	550.023	512.992	37.031	7,2%
227 Material d'oficina	3.847.697	3.785.326	62.371	1,6%
228 Despeses diverses	3.077.008	3.255.574	(178.566)	(5,5%)
231 Dietes, locomoció i trasllats	1.780.207	2.337.297	(557.090)	(23,8%)
232 D'altres indemnitzacions	508.727	655.090	(146.363)	(22,3%)
<b>Total</b>	<b>31.377.015</b>	<b>32.022.474</b>	<b>(645.459)</b>	<b>(2,0%)</b>

Quadre 9

L'anàlisi de les dades recollides en els quadres anteriors permet apreciar que la previsió definitiva d'aquest capítol pressupostari va ser de 34.233.104 euros, i que s'hi han reconegut obligacions per import de 31.377.015 euros, cosa que representa un grau d'execució del 91,7%. Els pagaments líquids han ascendit a la xifra de 29.594.682 euros, que donen un grau de compliment del 94,3%, de manera que el pendent de pagament a 31 de desembre de 2004 era d'1.782.333 euros.

Es pot comprovar, encara, que les obligacions reconegudes en l'exercici de 2004 en aquest capítol pressupostari, han disminuït en un 2%. El concepte en què s'ha produït una variació més significativa és el de "Tributs", que ha experimentat una disminució d'1.049.874 euros.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha revisat una mostra significativa de les despeses imputades a aquest capítol del pressupost de despeses, amb la finalitat de comprovar-ne l'adequació de la justificació documental, del preceptiu control intern per part del servei de fiscalització de la Universitat i la imputació comptable i temporal. Les circumstàncies de major interès que s'hi han posat de manifest són les següents:

- La totalitat dels documents comptables revisats han sigut intervinguts pel departament de control intern de la Universitat. La formalització d'aquest control, però, s'hauria d'haver fet de forma que permetés la identificació de la persona que ha efectuat aquest tràmit administratiu, així com la data de realització.
- En relació amb els pagaments realitzats per la Universitat a conseqüència de despeses gestionades per mitjà d'expedients de contractació, s'ha comprovat que, al document comptable de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament, no s'adjunta cap còpia del contracte en què s'expressen les obligacions assumides per cada una de les parts.
- S'ha comprovat que, en la majoria de les factures que justifiquen les despeses realitzades per la Universitat, no consta cap registre d'entrada en el qual es deixi constatació de la data en què han sigut rebudes.
- En aquells documents comptables en els quals s'acumulen totes les fases del procediment d'ordenació de la despesa, solament s'adjunta la factura que justifica la despesa realitzada. En aquests supòsits, abans de realitzar la despesa, caldria formalitzar un document en el qual se'n justificués la necessitat, i posteriorment algun responsable de la Universitat hauria de deixar constatació de la conformitat amb la despesa, o del fet que aquesta s'ha ajustat a allò que prèviament s'havia acordat.

Solament en les despeses del servei de neteja, s'adjunta a la factura un document denominat "Conformitat de servei", el qual, per la forma en l'han omplert, no té cap valor justificatiu.

En relació amb les despeses imputades en el concepte "Tributs", en el qual les obligacions reconegudes -respecte a l'exercici anterior- han disminuït en la xifra d'1.049.874 euros, s'han de comentar les circumstàncies següents:

- En l'exercici de 2003 es van reconèixer obligacions per unes actes de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, relacionades amb l'impost sobre el valor afegit dels períodes impositius de 1995 a 1998, que ascendien a la xifra de 407.973 euros.

Cal observar que les citades actes foren signades de disconformitat i que, posteriorment, foren anul·lades pel Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, en sentència de 17 de maig de 2005, per considerar-les contràries a dret.

- En l'exercici de 2003, pel concepte de l'impost sobre béns immobles, es van reconèixer obligacions per import de 518.364 euros corresponents al període impositiu de 2002. Tanmateix, posteriorment es va reconèixer una exempció en aquest impost, la qual ha determinat que la Universitat no haja pagat els deutes tributaris corresponents a l'exercici de 2003 i següents.

En qualsevol cas, s'ha de fer notar que la citada exempció no es refereix a la totalitat dels béns immobles de la Universitat, i que aquesta haurà de tributar per aquells terrenys dedicats a serveis no relacionats amb l'educació.

Hi ha constatació que l'Ajuntament ha concedit a la Universitat l'ajornament del pagament dels deutes tributaris de l'impost sobre béns immobles, com a pas previ a una resolució definitiva sobre l'abast de l'exempció.

En la fiscalització de les despeses imputades al capítol de "Despeses corrents en béns i serveis", s'ha revisat, així mateix, una mostra significativa de les "despeses per a justificar". S'hi han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- La Universitat ha facilitat una relació de despeses de l'exercici de 2004 gestionades pel procediment de "despeses per a justificar", per import de 51.886 euros, les quals, com que estan pendents de justificar a la data de tancament de l'exercici de 2004, han sigut imputades al pressupost de l'exercici de 2005. Aquesta circumstància incompleix el principi d'annualitat establert en els articles 21 i 31 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- L'anàlisi de la mostra de "despeses per a justificar" seleccionada, ha posat de manifest que, en determinades ocasions, no s'hi ha complert el termini de dos mesos que les normes d'execució del pressupost de la Universitat estableixen per a justificar tals despeses, i que -per la naturalesa econòmica d'alguna de les despeses revisades- no està justificada la seua imputació als projectes d'investigació de la Universitat.

En relació amb les despeses realitzades a càrrec de "caixa fixa", s'ha de dir que no sempre es justifica de forma adequada la realització de les despeses, ni que aquestes estiguen relacionades amb l'activitat docent, investigadora o administrativa de la Universitat.

### **4.3 Despeses d'inversió**

L'execució del capítol d'"Inversions reals", segons els estats presentats per la Universitat, és la següent, expressada en euros.

Articles	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
60 Inversions reals	170.505.733	0	0	0	0,0	--
61 Terrenys i béns naturals	0	638.086	638.086	0	--	100,0%
62 Edificis i d'altres construccions	0	41.304.817	32.059.689	9.245.128	--	77,6%
64 En mobiliari i estris	0	3.244.157	2.774.154	470.003	--	85,5%
65 Equips per a processos informació	0	2.942.403	2.551.702	390.701	--	86,7%
66 Maquin., utillatge i d'altre immob.	0	13.344.621	13.004.940	339.681	--	97,5%
67 Conserv., repos. i reparació	0	1.725.526	1.545.858	179.668	--	89,6%
68 Invest., estudis i projectes en curs	0	43.794.297	41.876.074	1.918.223	--	95,6%
<b>Total capítol VI</b>	<b>170.505.733</b>	<b>106.993.907</b>	<b>94.450.503</b>	<b>12.543.404</b>	<b>62,8%</b>	<b>88,3%</b>

Quadre 10

Amb la finalitat de realitzar una revisió sistemàtica d'aquest capítol pressupostari, s'ha obtingut el següent desglossament de les obligacions reconegudes en aquest capítol, a escala de concepte i comparant les xifres dels exercicis de 2003 i 2004, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	Exercicis		Variació 04/03	
	2004	2003	Absoluta	%
Terrenys i béns naturals	638.086	1.467.815	(829.729)	(56,5%)
Edificis i d'altres construccions	41.304.817	64.408.991	(23.104.174)	(35,9%)
Mobiliari i estris	3.244.157	2.115.954	1.128.203	53,3%
Equips per a processament d'informació	2.942.403	5.542.036	(2.599.633)	(46,9%)
Béns destinats a l'ús públic	1.725.526	1.554.423	171.103	11,0%
D'altre immobilitzat material i immat.	13.344.621	14.143.244	(798.623)	(5,6%)
Investigació, estudis i projectes en curs	43.794.297	40.727.008	3.067.289	7,5%
<b>Total</b>	<b>106.993.907</b>	<b>129.959.471</b>	<b>(22.965.564)</b>	<b>(17,7%)</b>

Quadre 11

La previsió definitiva del capítol d'"Inversions reals" va ser de 170.505.733 euros, i s'hi han reconegut obligacions per import de 106.993.907 euros, cosa que representa un grau d'execució del 62,8%. Els pagaments líquids han ascendit a 94.450.503 euros, que donen un grau de compliment del 88,3%, de manera que la quantitat pendent de pagament a data 31 de desembre de 2004 ha sigut de 12.543.404 euros.

Es pot apreciar, així mateix, que les obligacions reconegudes en aquest capítol pressupostari en l'exercici de 2004 han disminuït un 17,7%, respecte de les reconegudes en l'exercici anterior. Aquesta significativa disminució s'ha produït principalment en l'article "Edificis i d'altres construccions", que s'ha reduït -respecte a l'exercici de 2003- en la xifra de 23.104.174 euros.

Hem revisat una mostra significativa de les inversions realitzades per la Universitat en l'exercici, amb la finalitat de comprovar-ne l'adequació de la justificació documental, la intervenció per part dels sistemes de control intern de la Universitat i la correcció de la imputació comptable i temporal.

En l'examen realitzat sobre els documents imputats a aquest capítol pressupostari, s'han posat de manifest determinades circumstàncies, indicades en l'apartat 4.2 de l'informe i que són les següents:

- La totalitat dels documents comptables revisats han sigut intervinguts pel servei de fiscalització de la Universitat. Cal manifestar, però, que la formalització d'aquest control s'hauria d'haver fet de forma que permetés la identificació de la persona que ha efectuat aquest tràmit administratiu i la data de realització.
- En relació amb els pagaments realitzats per la Universitat a conseqüència d'inversions gestionades per mitjà d'expedients de contractació, s'ha comprovat que, al document comptable de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament, no s'adjunta cap còpia del contracte en el qual s'expressen les obligacions assumides per cada una de les parts.
- En la pràctica totalitat de les factures revisades, no consta cap registre d'entrada que justifique la data en què han sigut presentades en la Universitat.

En un altre ordre de coses, s'ha de dir que la Universitat ha comptabilitzat inversions, per un import global d'1.629.079 euros, que, d'acord amb els documents en els quals es basen, calia haver imputat a l'exercici de 2003.

S'han posat de manifest, així mateix, determinats supòsits en els quals la Universitat no ha tramitat l'expedient de contractació preceptiu en contra del que preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i la normativa interna de la Universitat. Es tracta dels següents:

- L'estudi de "Reordenació general del campus de Vera", on s'ha comprovat l'existència de quatre factures, per un import global de 46.429 euros, presentades per un mateix professional.
- La reparació de l'edifici denominat "mòdul exempt", per import de 60.001 euros, que s'ha materialitzat en dues factures d'una mateixa empresa per sengles imports de 30.002 euros i 29.999 euros, formalitzades amb un mes de diferència.

- La redacció del projecte bàsic corresponent a la Biblioteca i Centre de Documentació de l'Escola Universitària de Gandia, inclòs en el programa d'obres de la Universitat, per import de 94.971 euros.

## 5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

### 5.1 Introducció

L'execució del pressupost d'ingressos de la Universitat Politècnica de València, segons la liquidació recollida en els comptes anuals, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realitz.
3 Taxes i d'altres ingressos	55.104.900	50.780.082	45.033.432	5.746.650	92,2%	88,7%
4 Transferències corrents	184.068.514	189.957.834	133.691.651	56.266.183	103,2%	70,4%
5 Ingressos patrimonials	461.744	774.455	632.344	142.111	167,7%	81,7%
7 Transferències de capital	24.765.792	25.168.277	18.187.790	6.980.487	101,6%	72,3%
8 Actius financers	72.146.177	0	0	0	0,0%	--
9 Passius financers	19.804.970	15.988.086	15.988.086	0	80,7%	100,0%
<b>Total</b>	<b>356.352.097</b>	<b>282.668.734</b>	<b>213.533.303</b>	<b>69.135.431</b>	<b>79,3%</b>	<b>75,5%</b>

Quadre 12

Com podem comprovar en el quadre anterior, la previsió definitiva del pressupost d'ingressos va ser de 356.352.097 euros, mentre que els drets reconeguts en l'exercici de 2004 foren de 282.668.734 euros. El grau d'execució del pressupost d'ingressos va ser del 79,3% i el percentatge de realització, del 75,5%.

### 5.2 Transferències corrents

El capítol de "Transferències corrents" és el més significatiu dels recollits en el quadre anterior, ja que representa el 67,2% del total de drets reconeguts. El desglossament d'aquest capítol pressupostari, d'acord amb els diversos articles que el componen, és el següent, amb les xifres expressades en euros.



Articles	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realitz.
40 De l'Administració	721.290	1.651.355	1.637.071	14.284	228,9%	99,1%
41 D'organismes autònoms	0	560.000	336.000	224.000	--	60,0%
44 D'ens territorials	182.220.778	186.789.864	131.361.965	55.427.899	102,5%	70,3%
45 D'altres ens públics	0	0	0	0	--	--
46 D'empreses públiques	0	0	0	0	--	--
47 D'empreses privades	1.126.446	934.692	334.692	600.000	83,0%	35,8%
49 De l'exterior	0	21.923	21.923	0	--	100,0%
<b>Total capítol IV</b>	<b>184.068.514</b>	<b>189.957.834</b>	<b>133.691.651</b>	<b>56.266.183</b>	<b>103,2%</b>	<b>70,4%</b>

Quadre 13

Una anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior posa de manifest que la previsió definitiva ha sigut de 184.068.514 euros; mentre que els drets reconeguts han assolit la xifra de 189.957.834 euros. Aquesta circumstància ha determinat que el grau d'execució haja sigut del 103,2%.

Els ingressos líquids en aquest capítol pressupostari han ascendit a 133.691.651 euros, cosa que significa un grau de realització del 70,4%, amb un volum d'ingressos pendents de cobrament de 56.266.183 euros, que corresponen quasi en la seua totalitat a les transferències pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana.

El detall de l'evolució dels drets reconeguts, en funció del seu origen, durant els exercicis de 2003 i 2004, ha sigut el següent, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	2004		2003	
	Import	% s/total	Import	% s/total
De la Generalitat Valenciana	186.789.864	98,3%	167.323.909	98,9%
De l'Administració de l'Estat	1.651.355	0,9%	749.086	0,4%
D'altres	1.516.615	0,8%	1.049.823	0,6%
<b>Total</b>	<b>189.957.834</b>	<b>100,0%</b>	<b>169.122.818</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 14

El desglossament de les transferències corrents de la Generalitat Valenciana, que és la partida de major rellevància de les recollides en el quadre anterior, és la que mostrem a continuació, expressada en euros.

	<b>Import</b>
Subvenció concedida en la Llei de Pressuposts	102.105.932
Subvenció adicional condicionada a objectius de 2003	218.800
Subvenció provisional condicionada a objectius de 2004	12.769.473
Suplement a la despesa corrent	61.561.284
<b>TOTAL SUBVENCIÓ CORRENT GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>176.655.489</b>
Transferència corrent per a interessos d'obligacions i préstecs	8.793.399
Subvenció plans formació	1.148.599
D'altres transferències	192.377
<b>TOTAL D'ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>10.134.375</b>
<b>TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>186.789.864</b>

Quadre 15

En relació amb la comptabilitat dels drets per transferències corrents, s'ha de dir que, d'acord amb el que es preveu en la regla segona e la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana i en el mateix Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que resulta d'aplicació a les universitats públiques valencianes, els dits drets s'ha de reconèixer quan se'n percep el cobrament, o quan es conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.

En aqueix sentit, s'ha de dir que la Universitat ha reconegut drets per transferències corrents de la Generalitat Valenciana per una quantia de 41.777.196 euros, sense que s'haja produït cap increment en la seua tresoreria i sense haver justificat que tingués coneixement que la Generalitat hagués dictat el correlatiu acte de reconeixement de l'obligació.

S'ha comprovat, d'altra banda, que la subvenció per objectius de l'exercici de 2004, per un import de 12.769.473 euros, és una previsió que fa la Universitat i que és confirmada -en major o menor mesura- en l'exercici següent. La comptabilitat d'aquests objectius, en conseqüència, incompleix el criteri de comptabilitat de les transferències corrents esmentat anteriorment.

### **5.3 Transferències de capital**

Els saldos d'aquest capítol del pressupost d'ingressos de la Universitat Politècnica de València són els que recollim a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Articles	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
70 De l'Admó. de l'Estat	11.620.585	8.265.310	7.759.308	506.002	71,1%	93,9%
71 D'organismes autònoms	1.705.073	168.347	164.965	3.382	9,9%	98,0%
74 D'ens territorials	723.324	7.504.842	4.233.770	3.271.072	1037,5%	56,4%
75 D'altres ens públics	0	286.064	286.064	0	--	100,0%
76 D'empreses públiques	0	208.589	208.589	0	--	100,0%
77 D'empreses privades	24.021	257.085	257.085	0	1070,3%	100,0%
79 De l'exterior	10.692.789	8.478.040	5.278.009	3.200.031	79,3%	62,3%
<b>Total capítol VII</b>	<b>24.765.792</b>	<b>25.168.277</b>	<b>18.187.790</b>	<b>6.980.487</b>	<b>101,6%</b>	<b>72,3%</b>

Quadre 16

Com es pot comprovar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, la previsió definitiva d'aquest capítol pressupostari ha sigut de 24.765.792 euros, mentre que els drets reconeguts han assolit la xifra de 25.168.277 euros. Aquestes xifres han determinat un grau d'execució pressupostària del 101,6%.

Els ingressos líquids han ascendit a 18.187.790 euros, que donen un grau de realització del 72,3% i una quantitat pendent de cobrament de 6.980.487 euros. Aquesta xifra correspon principalment a les transferències pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana i als fons FEDER de l'Administració de l'Estat.

El detall de l'evolució dels drets reconeguts, en funció del seu origen, durant els exercicis de 2003 i 2004, ha sigut el següent, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	2004		2003	
	Import	% s/total	Import	% s/total
De la Generalitat Valenciana	7.504.842	29,8%	7.368.255	16,2%
De l'Administració de l'Estat	8.265.310	32,8%	6.369.359	14,0%
De l'exterior	8.478.040	33,7%	30.718.715	67,7%
D'altres	920.085	3,7%	937.903	2,1%
<b>Total</b>	<b>25.168.277</b>	<b>100,0%</b>	<b>45.394.232</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 17

Cal manifestar que hem revisat una mostra significativa d'ingressos per transferències de capital, amb la finalitat de comprovar si estaven adequadament documentats i si els havien imputats a l'exercici pressupostari corresponent.

Quant a la documentació en què es basen les subvencions, no existeixen circumstàncies remarcables. Pel que fa a l'exercici d'imputació dels ingressos, però, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- S'han comptabilitzat dues subvencions per sengles imports de 104.267 euros i 261.029 euros, concedides per resolució de la directora de l'Agència Valenciana de Cooperació al Desenvolupament de data 24 de novembre de 2003, destinades a projectes específics d'investigació i formació en temes relacionats amb la cooperació internacional al desenvolupament per a l'any 2003.
- Per resolució del Ministeri de Foment de data 12 de desembre de 2003, en el marc de les ajudes per a la realització de projectes d'investigació científica i desenvolupament i innovació tecnològica, es concedeix una subvenció per import de 80.000 euros. De l'import d'aquesta ajuda n'hi ha un total de 45.000 euros que calia haver imputat a l'exercici de 2003.
- En virtut de la resolució del secretari d'Estat de Política Científica i Tecnològica de data 23 de desembre de 2003, es concedeix una ajuda de 207.000 euros en el marc del Pla Nacional d'Investigació. S'ha comprovat que han imputat a l'exercici de 2004 un import de 54.000 euros que corresponen a l'annualitat de l'exercici de 2005.

## 6. RECOMANACIONS

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, s'ha analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part de la Universitat Politècnica de València, de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 2003.

Com que el compliment de les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici anterior solament es podrà analitzar en tota la seua amplitud en l'exercici de 2005, s'ha posat un èmfasi especial a confirmar si la Universitat ha adoptat les mesures necessàries per a corregir les deficiències indicades en aquell.

En aquest sentit, es considera oportú mantenir -en relació amb les àrees examinades en la present fiscalització- les següents recomanacions ja proposades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior:

- a) La Universitat ha de completar els comptes anuals que presenta a la Sindicatura de Comptes recollint tota la informació exigida en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- b) La funció de control intern de l'activitat economicofinancera de la Universitat, hauria de ser atribuïda a una unitat administrativa que tinga independència dels òrgans de gestió, i establir els plans d'actuació i els procediments que siguen necessaris.

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat Politècnica de València corresponents a l'exercici de 2004, i d'acord amb el que hem expressat en els diferents apartats d'aquest informe, es poden formular les següents conclusions i recomanacions:

- a) En els comptes anuals de la Universitat -tal i com es detalla en l'apartat 1.2 de l'informe-, s'ha d'integrar la memòria a què es refereix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- b) La Universitat ha d'aprovar els comptes anuals i presentar-los en la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència en el termini previst en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a cada exercici, a fi d'evitar que produïsquen les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 1.2 d'aquest informe.
- c) La documentació de les actuacions realitzades pel servei de fiscalització de la Universitat -tal i com s'indica en els apartats 2.2, 4.2 i 4.3 de l'informe-, s'hauria de formalitzar de tal manera que s'hi deixés constatació del responsable que ha efectuat la fiscalització i de la data en què aquesta s'ha realitzat.
- d) La Universitat ha d'evitar el recurs a la pròrroga automàtica dels pressuposts i procurar que aquests siguen aprovats amb anterioritat a la data d'inici de l'exercici pressupostari, per tal d'assegurar, així, una gestió adequada de les

- diverses activitats que desenvolupa; d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 3.2 de l'informe.
- e) La Universitat ha de publicar el pressupost que prove per a cada exercici en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana" i acomplir així el que es preveu en l'article 81.2 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats; tal i com s'indica en l'apartat 3.2 d'aquest informe.
  - f) El resultat pressupostari que presente la Universitat s'ha d'ajustar al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit d'oferir informació sobre els crèdits gastats amb romanent de tresoreria i sobre les desviacions positives i negatives de finançament; d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 3.4 de l'informe.
  - g) La Universitat ha d'evitar que, en exercicis futurs, es produísca la circumstància descrita en l'apartat 3.5 de l'informe, en el sentit que, a l'hora de calcular el romanent de tresoreria, ha de tenir en compte els saldos de dubtós cobrament, els quals constitueixen una partida que s'ha de restar dels drets pendents de cobrament, d'acord amb el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
  - h) En aquells documents comptables en els quals s'acumulen totes les fases del procediment d'ordenació de la despesa hauria de formalitzar-se un document que en justificara la necessitat i, posteriorment, algun responsable de la Universitat hauria de deixar constància de la conformitat de la despesa, o que aquesta despesa s'ha ajustat a l'acordat prèviament, en la línia que descriu l'apartat 4.2 d'aquest informe.
  - i) Tal i com s'indica en els apartats 4.2 i 4.3 d'aquest informe, en els pagaments que efectua la Universitat a conseqüència de despeses gestionades per mitjà d'expedients de contractació, al document comptable de reconeixement de l'obligació i de proposta de pagament s'hauria d'adjuntar una còpia del contracte, ja que en aquest document és on s'expressen les obligacions assumides per cada una de les parts.
  - j) A l'objecte d'esmenar les deficiències posades de manifest en els apartats 4.2 i 4.3 del present informe, es considera convenient que la Universitat registre d'entrada les factures que li presenten, de tal manera que en totes es deixi constatació de la data en què han sigut presentades, a l'objecte de fer un seguiment més efectiu de la fase en què se'n troba cada una.
  - k) La Universitat ha d'establir els mecanismes necessaris per evitar que es produísca la circumstància referida en l'apartat 4.2, en relació amb les despeses gestionades pel procediment de "despeses per a justificar", en el sentit que cada una de tals despeses s'ha d'imputar a l'exercici adequat.

- l) En les despeses que es realitzen per mitjà del sistema de "despeses per a justificar", els serveis competents de la Universitat han de procurar que es respecte el termini de dos mesos establert en les normes d'execució del pressupost de la Universitat per a justificar les dites despeses; al mateix temps, han de comprovar que totes les despeses siguin imputables als projectes d'investigació de la Universitat, d'acord amb la naturalesa econòmica de cada una; en la línia expressada en l'apartat 4.2 de l'informe.
- m) En relació amb les despeses efectuades a càrrec del sistema de "caixa fixa", la Universitat ha d'assegurar que, en tots els casos, es justifique de forma adequada la realització de les despeses i que aquestes es troben relacionades amb l'activitat docent, investigadora o administrativa de la Universitat; d'acord amb el que hem referit en l'apartat 4.2 d'aquest informe.
- n) En tots els supòsits en què siga preceptiu segons la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, la Universitat ha de promoure els corresponents expedients de contractació, a l'objecte d'assegurar el compliment dels principis de publicitat i concurrència garantits en el citat text legal, i d'evitar que es produïsquen les circumstàncies referides en l'apartat 4.3 de l'informe.
- o) La Universitat ha d'establir els mecanismes necessaris per a assegurar que les inversions es comptabilitzen en l'exercici al qual corresponen, d'acord amb el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, a fi d'evitar que es produïsquen, en exercicis futurs, circumstàncies com la descrita en l'apartat 4.3 d'aquest informe.
- p) En la comptabilitat dels drets per transferències corrents, la Universitat s'ha d'atenir al que es preveu en la Instrucció i en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit de reconèixer els dits drets quan els cobra, o quan conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació; tal i com s'expressa en l'apartat 5.2 de l'informe.
- q) En la comptabilitat de les transferències de capital, la Universitat ha de vetlar perquè cada una de les transferències siga imputada a l'exercici pressupostari al qual corresponga, en aplicació dels criteris recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, i procurar que no es produïsquen les circumstàncies descrites en l'apartat 5.3 del present informe.





**UNIVERSITAT D'ALACANT**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius generals de la fiscalització**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià; així com dels comptes que justifiquen tal activitat.

L'article 2.1.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, no considera entre el sector públic valencià les universitats públiques valencianes; tanmateix, l'article 81.5 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, disposa que les universitats estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant de l'òrgan de fiscalització de comptes de la comunitat autònoma; sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes.

En el citat article es disposa que les universitats han de trametre al consell de govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals, en el termini establert en les normes aplicables de cada comunitat autònoma o -si no s'hi diu- en la legislació general. Una vegada rebuts els comptes en la comunitat autònoma, aquests seran tramesos a l'òrgan de fiscalització de comptes de la dita comunitat, o -si no n'hi ha- al Tribunal de Comptes.

Cal tenir en compte, encara, que l'article 4.1.a) de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la competència per a crear universitats públiques correspon a la Generalitat Valenciana, competència que s'exerceix per mitjà d'una llei aprovada per les Corts Valencianes, i que l'article 2.3 del citat text legal encomana a la Generalitat Valenciana la coordinació de les universitats de la Comunitat Autònoma.

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

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que s'ha de realitzar tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2004 de la Universitat d'Alacant s'han presentat conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2004, d'acord amb el programa anual d'actuació, s'ha previst l'elaboració de diversos tipus d'informes parcials, amb un abast divers, depenent de l'àrea de què es tracte. En uns supòsits s'han fet informes integrals, mentre que en uns altres els informes han sigut parcials i referits a determinades àrees o documents dels comptes anuals.

En qualsevol cas, en l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat d'Alacant a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen els incompliments de la normativa aplicable que s'han posat de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que es preveu en els articles 11 i 14.6 de la Llei de Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'ha realitzat de tal manera que permeta que l'informe oferisca les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de la Universitat d'Alacant.

## **1.2 Abast de la fiscalització dels comptes anuals**

L'abast de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat d'Alacant, d'acord amb el que es disposa en el programa d'actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2005, s'orienta a assolir els objectius següents:

- Promoure que la Universitat reta els seus comptes anuals d'acord amb el que es preveu en la normativa jurídica aplicable.
- Assegurar que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors siguen implementades pels òrgans gestors de la Universitat, i comprovar si han desaparegut les deficiències detectades.
- Racionalitzar la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, incidint en aquelles àrees de major risc o l'anàlisi de les quals comporte una major complexitat.

La Universitat d'Alacant ha presentat els comptes anuals -que comprenen el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria- d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana. S'ha comprovat que els estats presentats guarden coherència amb els de l'exercici anterior.

En qualsevol cas, cal observar que la Universitat, en la memòria que forma part dels comptes anuals, no recull tota la informació que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, ja que no ofereix informació sobre el personal de la Universitat i els convenis, ni tampoc una relació de drets pendents de cobrament segon el seu grau d'exigibilitat.

Els citats comptes anuals han sigut aprovats pel Consell de Govern de la Universitat en data 26 de maig de 2005, i per la comissió d'afers econòmics del Consell Social el dia

26 de juliol de 2005. En aquesta mateixa data els van trametre a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència. Posteriorment, el Consell Social certifica la ratificació de l'aprovació dels comptes anuals, en sessió celebrada el dia 24 d'octubre de 2005.

En relació amb la tramitació anterior, s'ha de fer notar que la Universitat d'Alacant no s'ha ajustat al que es disposa en l'article 48 dels seus Estatuts, aprovats pel decret del Consell de la Generalitat 73/2004, de 7 de maig, en el qual s'estableix que, amb caràcter previ a la rendició de comptes, el Consell Social els ha d'aprovar.

La liquidació del pressupost de l'exercici de 2004, que forma part dels comptes anuals de l'exercici, va ser aprovada pel Consell Social de la Universitat en data 23 de maig de 2005. No hi ha constatació que s'haja tramés la dita liquidació a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència -malgrat el que es preveu en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Comunitat Valenciana per a l'exercici de 2005-, tràmit que calia haver formalitzat abans del dia 30 d'abril de 2005.

La circumstància anterior ha fet que els òrgans de la Universitat hagen incomplert el termini de presentació de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2004 i que l'aprovació dels comptes s'haja produït després d'haver-los presentats en la Sindicatura de Comptes.

Els comptes anuals de la Universitat, els ha presentats en aquesta Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en data 30 de juny de 2005, juntament amb l'informe d'auditoria, que és el resultat del control financer que d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004- realitza la Intervenció General. Aquests documents s'adjunten al present informe de fiscalització.

En la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat corresponent a l'exercici de 2004, s'ha fet bàsicament una anàlisi de la comptabilitat pressupostària, i s'ha analitzat la comptabilitat financera solament en aquells aspectes no considerats en la pressupostària.

En aquest sentit, la fiscalització s'ha centrat en els següents objectius, a la vista de les àrees en què s'han concentrat les observacions i recomanacions de major transcendència en els tres últims informes de fiscalització de les universitats públiques valencianes:

- Revisió formal dels comptes anuals de la Universitat, comprovant si s'ajusten al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i si contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi dels procediments de control intern establits per la Universitat, tot fent referència a l'estructura i les funcions assignades, als mitjans personals adscrits i a l'activitat realitzada durant l'exercici de 2004.

- Revisió de l'estat de la liquidació del pressupost -comparant els pressuposts inicial i final-, de les modificacions pressupostàries realitzades i dels nivells d'execució pressupostària.
- Anàlisi dels següents estats dels comptes anuals de l'exercici de 2004: resultat pressupostari, romanent de tresoreria i operacions de pressuposts tancats.
- Quant a l'execució de l'estat de despeses, s'han revisat de forma singular els capítols de despeses corrents en béns i serveis i les despeses d'inversió.
- Quant a l'execució de l'estat d'ingressos, s'han analitzat de forma singular els capítols de transferències corrents i de capital.

Cal fer notar que, en la revisió dels comptes anuals i de la documentació tramesa a la Sindicatura de Comptes, no s'ha posat de manifest cap circumstància significativa que haja aconsellat ampliar l'abast inicial de la fiscalització realitzada.

El treball de l'equip d'auditoria s'ha portat a efecte 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 s'hi han aplicat les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

L'objectiu fonamental de l'informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, mitjançant la realització de determinades proves selectives, la revisió de procediments i registres i l'avaluació prèvia del control intern que es desenvolupa en la dita institució.

### **1.3 Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, s'ha revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el dia 31 de desembre de 2004.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en els normes jurídiques que detallem a continuació:

- 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.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995 del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.

- Llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic de la Comunitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat Valenciana, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.
- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- Decret 107/1985, de 22 de juliol, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aproven els Estatuts de la Universitat d'Alacant (aquests Estatuts han estat en vigor fins al dia 18 de maig de 2004).
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques
- Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aproven els Estatuts de la Universitat d'Alacant (aquests Estatuts estan en vigència des del dia 19 de maig de 2004).
- 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.
- 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.
- 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 al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

#### **1.4 Conclusions generals de la fiscalització**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en els apartats 1.2 i 1.3 d'aquest informe, cal manifestar que no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats a les normes comptables que hi són d'aplicació, ni s'hi han detectat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet la Universitat d'Alacant.

A part d'això, interessa ressaltar les observacions i recomanacions realitzades en els apartats 5.2 i 5.3 de l'informe, en relació amb els drets reconeguts per transferències corrents i de capital rebudes de la Generalitat Valenciana.



## **2. ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT**

### **2.1 Estructura i funcions**

L'article 220 dels Estatuts de la Universitat disposa que el control intern dels ingressos i les despeses es realitzarà per mitjà de l'oficina de control pressupostari. S'hi estableix que la dita unitat administrativa desenvoluparà les seues funcions, de forma preferent, usant tècniques d'auditoria, sota la immediata dependència del rector, i que anualment informarà el Consell Social sobre les seues actuacions.

En l'organigrama on es regulen els serveis generals de la Universitat, n'apareix un denominat Servei de Control de la Gestió, al qual la relació de llocs de treball assigna un total de cinc llocs de treball; en l'exercici de 2004 n'hi havia tres que es trobaven vacants, entre els quals el corresponent a la direcció del servei. Es tracta de llocs de treball de naturalesa funcional, tots d'Administració general, d'acord amb el que es preveu en la Llei de Funció Pública Valenciana.

En el citat organigrama dels serveis generals, s'indiquen quines són les funcions assignades al Servei de Control de la Gestió, entre les quals podem destacar les següents:

- Suport tècnic i administratiu a la Comissió de Pressuposts i Seguiment Pressupostari.
- Assistència a les meses de contractació i expedició dels certificats d'existència de crèdit.
- Coordinació i suport d'auditories externes.
- Control de gestió i auditories internes.
- Elaboració d'informes de gestió.

Cal manifestar que, d'acord amb el que s'expressa en l'article 75 dels Estatuts de la Universitat, correspon al gerent exercir el control de la gestió dels ingressos i les despeses del pressupost de la Universitat, i vetlar pel seu compliment.

A la vista del que hem exposat, es considera imprescindible que la Universitat promoga la creació de l'oficina de control pressupostari i que n'aprove les normes internes de funcionament, en els quals s'han d'establir de forma clara les funcions que tinga assignades i els procediments que haja de desenvolupar, i on es garantisca la independència de les seues funcions respecte dels òrgans de gestió del pressupost.

## **2.2 Activitat desenvolupada durant l'exercici**

L'article 18 de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici de 2004, disposa que el Servei de Control de la Gestió verificarà i controlarà l'execució dels ingressos i les despeses del pressupost, amb independència dels responsables dels centres de despesa.

A fi d'assolir l'objectiu anterior, aquest Servei està facultat per a sol·licitar en qualsevol moment els documents i els dictàmens que estime pertinents; podrà proposar a la Gerència la realització de revisions i controls interns dels diferents centres de despesa i serveis. S'hi indica, així mateix, que emetrà un informe de cada exercici econòmic, més tots aquells que li encarregue la Gerència.

En relació amb les funcions anteriors, no hi ha constatació que hagen sigut exercides pel Servei de Control de la Gestió, el qual, en l'exercici de 2004, s'ha ocupat de fer un seguiment de la gestió pressupostària en els diferents capítols del pressupost de despeses de la Universitat.

Es considera necessari que, a part de constituir una oficina de control pressupostari -tal com hem indicat en l'apartat anterior-, la Universitat promoga amb la major promptitud possible que l'actual Servei de Control de la Gestió realitze les funcions que li assignen l'actual organigrama dels serveis generals i les bases d'execució del pressupost.

A l'objecte de fer efectiu l'objectiu anterior, resulta imprescindible que la Universitat assegure la provisió de tots els llocs de treball adscrits al citat servei de control pressupostari, en especial el lloc de director.

### 3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### 3.1 Introducció

Les dades de l'execució del pressupost presentat per la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros, són les següents:

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	20.449.406	3.762.379	24.211.785	23.933.283	23.300.913	632.370
4 Transferències corrents	104.653.750	0	104.653.750	109.814.780	89.573.749	20.241.031
5 Ingressos patrimonials	691.164	9	691.173	619.138	609.652	9.486
6 Alienació inversions reals	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	12.568.454	7.289.056	19.857.510	19.857.510	14.184.812	5.672.698
8 Actius financers	2.689.641	26.977.054	29.666.695	0	0	0
9 Passius financers	0	8.035.853	8.035.853	7.134.142	7.134.142	0
<b>Total</b>	<b>141.052.415</b>	<b>46.064.351</b>	<b>187.116.766</b>	<b>161.358.853</b>	<b>134.803.268</b>	<b>26.555.585</b>

Despeses	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
1 Despeses de personal	83.097.443	211.317	83.308.760	80.299.493	79.533.911	765.582
2 Despeses funcionament	22.272.347	0	22.272.347	21.774.176	21.739.714	34.462
3 Despeses financeres	6.780.182	0	6.780.182	6.464.744	6.464.744	0
4 Transferències corrents	1.294.005	0	1.294.005	1.294.005	1.294.005	0
6 Inversions reals	27.179.027	45.642.499	72.821.526	37.910.610	34.117.978	3.792.632
7 Transferències de capital	300.506	210.500	511.006	511.006	511.006	0
8 Actius financers	0	35	35	35	35	0
9 Passius financers	128.905	0	128.905	128.905	128.905	0
<b>Total</b>	<b>141.052.415</b>	<b>46.064.351</b>	<b>187.116.766</b>	<b>148.382.974</b>	<b>143.790.298</b>	<b>4.592.676</b>
<b>Superàvit pressupostari de l'exercici</b>				<b>12.975.879</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial aprovat pel Consell Social, que ascendia a 141.052.415 euros, s'ha incrementat durant l'exercici en la xifra de 46.064.351 euros; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 187.116.766 euros.

Cal manifestar que el superàvit pressupostari de l'exercici (calculat com la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes durant l'exercici), puja a un total de 12.975.879 euros.

### **3.2 Pressupost inicial**

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2004 va ser aprovat pel Consell Social en sessió celebrada el dia 12 de febrer de 2004, després que la Direcció General d'Universitats i Investigació hagués emés l'informe previ en data 29 de desembre de 2003.

En conseqüència amb això, es va produir la pròrroga del pressupost de l'exercici anterior, tot i que ni ha constatació de l'existència de cap resolució del rector de la Universitat en la qual s'acorde formalment la citada pròrroga i s'exposen les raons que la van motivar.

S'ha de dir que la pròrroga dels pressuposts no és la millor opció per a realitzar una adequada gestió de les diverses activitats que desenvolupa la Universitat, raó per la qual caldria procurar que, en exercicis futurs, els pressuposts estiguen aprovats a la data d'inici de l'exercici pressupostari.

No consta tampoc que la Universitat haja publicat el pressupost en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana", a pesar del que es preveu en l'article 81.2 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.

El pressupost inicial de l'exercici de 2004 i la seua comparació amb el de l'exercici anterior, es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial		Variació pressupost 2003/2004	
	2004	2003		
3 Taxes i d'altres ingressos	20.449.406	18.871.780	1.577.626	8,4%
4 Transferències corrents	104.653.750	100.903.295	3.750.455	3,7%
5 Ingressos patrimonials	691.164	751.265	(60.101)	(8,0%)
6 Alienació inversions reals				
7 Transferències de capital	12.568.454	10.752.107	1.816.347	16,9%
8 Actius financers	2.689.641	0	2.689.641	--
9 Passius financers		6.971.740	(6.971.740)	--
<b>Total ingressos</b>	<b>141.052.415</b>	<b>138.250.187</b>	<b>2.802.228</b>	<b>2,0%</b>
1 Despeses de personal	83.097.443	76.185.454	6.911.989	9,1%
2 Despeses de funcionament	22.272.347	22.912.830	(640.483)	(2,8%)
3 Despeses financeres	6.780.182	6.223.698	556.484	8,9%
4 Transferències corrents	1.294.005	324.546	969,459	298,7%
6 Inversions reals	27.179.027	31.269.918	(4.090.891)	(13,1%)
7 Transferències de capital	300.506	1.033.741	(733.235)	(70,9%)
8 Actius financers		300.000	(300.000)	(100,0%)
9 Passius financers	128.905		128.905	
<b>Total despeses</b>	<b>141.052.415</b>	<b>138.250.187</b>	<b>2.802.228</b>	<b>2,0%</b>

Quadre 2

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el pressupost inicial per a l'exercici de 2004 s'ha incrementat en 2.802.228 euros -respecte de la xifra inicial de l'any 2003-, cosa que ha significat un augment del 2%.

Les variacions més significatives en el pressupost d'ingressos de la Universitat per a l'exercici de 2004, són les següents:

- Increment del 8,4% en el capítol de "Taxes i d'altres ingressos", a causa principalment que en exercicis anteriors aquests ingressos s'havien pressupostat per sota dels ingressos realment liquidats.
- Reducció del 8% en el capítol d'"Ingressos patrimonials", a causa de la menor disponibilitat de la tresoreria, que implica menors ingressos en concepte d'interessos de comptes bancaris.
- Increment del 16,9% en el capítol de "Transferències de capital", a causa del finançament de projectes finalistes per mitjà de Fons FEDER.

- No es consigna cap quantitat en el capítol de "Passius financers", a causa de la desaparició del finançament corresponent al pla d'inversions; al contrari que en l'exercici anterior, en el qual hi havia una consignació de 6.971.740 euros.

Cal manifestar que en el capítol d'"Actius financers" es consigna un import de 2.689.641 euros com a romanent genèric, en funció de les dades de la liquidació de l'exercici anterior. Els romanents de crèdit, però, no es poden fer constar com a previsió en el pressupost d'ingressos, ja que, en el supòsit que els dits romanents siguin incorporats per una modificació de crèdits, no es reconeixen drets en el pressupost d'ingressos per aqueixos conceptes.

En relació amb el pressupost de despeses per a l'exercici de 2004, les diferències més significatives -respecte del pressupost de despeses de l'exercici anterior-, són les següents:

- Augment del 9,1% en el capítol de "Despeses de personal", derivat de l'ampliació i transformació de la plantilla, així com dels increments salarials i de l'antiguitat.
- Increment substancial, d'un 298,7%, del capítol de "Transferències corrents", a causa de la consignació de la transferència a la Fundació General de la Universitat.
- Disminució d'un 13,1% de la consignació del capítol d'"Inversions reals", a causa de l'absència de l'anualitat corresponent al Pla d'Inversions i al retall realitzat en els programes d'actuació dels distints vicerectorats.
- Reducció d'un 70,9% de la consignació del capítol de "Transferències de capital", ja que les despeses externes relatives a la Biblioteca Virtual es canalitzen per mitjà de la Fundació BIMICESA, i no a través de la Universitat.
- Consignació de la quantitat de 128.905 euros en el capítol de "Passius financers", corresponents al primer pagament del préstec concedit pel Ministeri de Ciència i Tecnologia per a parcs científics.

### **3.3 Modificacions pressupostàries**

El pressupost definitiu de la Universitat per a l'exercici de 2004 experimentà un creixement del 32,7% -en relació amb el pressupost inicial-, a conseqüència de les modificacions pressupostàries realitzades durant el dit exercici, que s'elevaren a 46.064.351 euros.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2004, és el que es mostra en el quadre següent, amb l'import que han implicat en l'increment del pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment. pressup. defin./inicial
3 Taxes i d'altres ingressos	20.449.406	3.762.379	24.211.785	18,4%
4 Transferències corrents	104.653.750	0	104.653.750	
5 Ingressos patrimonials	691.164	9	691.173	
7 Transferències de capital	12.568.454	7.289.056	19.857.510	58,0%
8 Actius financers	2.689.641	26.977.054	29.666.695	1.003,0%
9 Passius financers		8.035.853	8.035.853	
<b>Total ingressos</b>	<b>141.052.415</b>	<b>46.064.351</b>	<b>187.116.766</b>	<b>32,7%</b>
1 Despeses de personal	83.097.443	211.317	83.308.760	0,2%
2 Despeses funcionament	22.272.347		22.272.347	
3 Despeses financeres	6.780.182		6.780.182	
4 Transferències corrents	1.294.005		1.294.005	
6 Inversions reals	27.179.027	45.642.499	72.821.526	167,9%
7 Transferències capital	300.506	210.500	511.006	70,0%
8 Actius financers		35	35	
9 Passius financers	128.905	0	128.905	
<b>Total despeses</b>	<b>141.052.415</b>	<b>46.064.351</b>	<b>187.116.766</b>	<b>32,7%</b>

Quadre 3

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha analitzat la totalitat dels expedients de modificació de crèdits tramitats per la Universitat durant l'exercici; una vegada fet això, es poden expressar, amb caràcter general, les conclusions següents:

- En els expedients analitzats no consten els antecedents que han motivat cada un dels dits expedients. La documentació relativa a aquesta qüestió es troba dispersa entre els diversos serveis de la Universitat.
- Les bases d'execució del pressupost no precisen quin és l'òrgan competent per a aprovar cada una de les modalitats de modificació pressupostària. S'ha comprovat, no obstant això, que totes les modificacions han sigut aprovades pel Consell de Govern i pel Consell Social de la Universitat; però alguns expedients han sigut aprovats en l'exercici de 2005.
- S'ha comprovat que diversos expedients han sigut finançats amb romanents, en uns casos amb denominació de "romanents específics" i en un altres amb denominació de "romanents genèrics". Tanmateix, en l'estat de romanent de tresoreria corresponent a l'exercici de 2003 no es fa distinció entre romanent de tresoreria afectat i no afectat; de manera que la seua utilització en l'exercici de 2004 no queda clara.

En relació amb l'anàlisi singular dels expedients analitzats, es poden formular les observacions següents:

- L'expedient número 3, per un import de 213.316 euros, és qualificat per la Universitat com un "suplement de crèdit", quan es tracta d'un expedient d'incorporació de romanents finançat amb romanent de tresoreria; tal i com es desprén de la memòria subscripta pel gerent.
- En l'expedient número 4, per import de 6.258.880 euros, qualificat com a "suplement de crèdit", no es compleixen els requisits que la normativa pressupostària estableix per a aquest tipus de modificació.

En la memòria del gerent no es fa cap menció a la impossibilitat d'ajornar a l'exercici següent les despeses que s'hi volen finançar, alhora que l'augment en la consignació de despeses es produeix sense especificar cap programa o projecte.

- En els expedients números 7 i 8, s'han fet les modificacions pressupostàries sense haver sigut informades favorablement pel Consell de Govern ni aprovades pel Consell Social de la Universitat. Com que aquesta circumstància s'ha produït en l'exercici de 2005, s'han incomplert les bases d'execució del pressupost de la Universitat.
- L'expedient número 8 és qualificat com un "suplement de crèdit", quan es tracta d'una "generació de crèdits", atesa la forma de finançar-lo que es fa constar en la memòria del gerent.

Per a poder disposar dels crèdits per a despeses finançades amb aquest augment de la previsió, els ingressos hauran d'estar reconeguts. No obstant això, i tal com s'aprecia en la liquidació del pressupost, en diversos dels conceptes d'ingressos del citat expedient de modificació, no s'ha produït aquest fet.

### **3.4 Resultat pressupostari**

El resultat pressupostari presentat en els comptes anuals referit a l'exercici de 2004, és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.



Concepte	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Import
Operacions no financeres	154.224.711	148.254.034	5.970.677
Operacions amb actius financers		35	(35)
Operacions comercials			
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	154.224.711	148.254.069	5.970.642
<b>II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS</b>	7.134.142	128.905	7.005.237
<b>III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>			12.975.879
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			
Desviacions de finançament positives			
Desviacions de finançament negatives			
<b>SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI</b>			12.975.879

Quadre 4

L'examen de les dades recollides en el quadre anterior, permet apreciar que la Universitat no reflecteix en el seu resultat pressupostari els ajusts pels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria, ni les desviacions positives i negatives de finançament; a pesar del que es preceptua en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

Cal manifestar, d'altra banda, que el resultat pressupostari de l'exercici de 2004 inclou obligacions d'exercicis anteriors a 2004, per import de 2.162.112 euros, sense que se n'haja fet cap reconeixement exprés a fi d'imputar-les a un pressupost que no els correspon.

Quant als drets reconeguts en concepte de "Transferències corrents" i "Transferències de capital", així com pel que fa a les desviacions de finançament -que tenen una rellevància important en el resultat pressupostari-, s'han de tenir en compte les circumstàncies descrites en els apartats 5.2 i 5.3 d'aquest informe.

### **3.5 Romanent de tresoreria**

En el quadre següent es mostra el romanent de tresoreria de l'exercici de 2004, tal com el presenta la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Imports	
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		29.320.350
Del pressupost corrent	26.555.585	
De pressuposts tancats	738.178	
D'operacions no pressupostàries	2.026.587	
D'operacions comercials		
De dubtós cobrament		
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		10.241.724
Del pressupost corrent	4.592.676	
De pressuposts tancats		
D'operacions no pressupostàries	5.649.048	
D'operacions comercials		
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
FONS LÍQUIDS		20.776.965
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		
<b>III. Romanent de tresoreria total</b>		<b>39.855.591</b>

Quadre 5

Cal fer notar -tal i com es reflecteix en el quadre anterior- que la Universitat no ha tingut en compte els cobraments pendents d'aplicació, que a la data de tancament de l'exercici ascendien a 107.831 euros, i tampoc no ha considerat els saldos de dubtós cobrament, ni distingeix entre romanent de tresoreria afectat i no afectat; malgrat el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

### 3.6 Pressuposts tancats

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 2004, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

<b>Drets pendents de cobrament</b>				
Segons comptes 2003	Situació en 2004			
	Anul·lacions	Definitiu	Cobrat	Pendent
14.532.527	88.338	14.444.189	13.706.010	738.178

<b>Obligacions pendents de pagament</b>				
Segons comptes 2003	Situació en 2004			
	Anul·lacions	Definitiu	Pagat	Pendent
4.747.676	0	4.747.676	4.747.676	0

Quadre 6

Els drets pendents de cobrament rebuts en l'agrupació de pressuposts tancats, a la data de començament de l'exercici de 2004, eren de 14.532.527 euros, mentre que al finalitzar l'exercici s'havien reduït a la xifra de 738.178 euros; cosa que ha significat un percentatge de cobrament del 94,9%, tot prenent en consideració les anul·lacions.

La composició del pendent de cobrament d'aquest estat de pressuposts tancats, comprén drets reconeguts en els exercicis de 1999 a 2003. En l'exercici de 2004, però, no s'ha produït cap cobrament de drets pendents de cobrament corresponents als exercicis de 1999 i 2000.

A la vista de la circumstància anterior, es considera convenient que la Universitat, tan aviat com això siga possible, efectue una valoració rigorosa dels saldos pendents de cobrament de pressuposts tancats, ja que existeixen imports que, bé per l'exercici en què han sigut reconeguts, o bé perquè han prescrit, són de difícil o impossible realització.

L'examen de les anul·lacions de drets realitzades per la Universitat en l'exercici de 2004, que s'elevan a la xifra de 88.338 euros, permet formular les consideracions següents:

- No s'han formalitzat expedients de baixa, i en cap dels supòsits analitzats no existeix documentació que done suport a les anul·lacions.
- Cap òrgan de la Universitat no ha aprovat l'anul·lació o baixa dels drets.

Quant a les obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats, cal fer notar que durant l'exercici de 2004 la Universitat ha pagat el 100% de les obligacions pendents de pagament de l'exercici de 2003, que eren de 4.747.676 euros.

## 4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### 4.1 Introducció

L'execució del pressupost de despeses presentada per la Universitat d'Alacant en els seus comptes anuals, és la que mostrem a continuació, amb les dades expressades en euros.

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	83.308.760	80.299.493	79.533.911	765.582	96,4%	99,0%
2 Despeses funcionament	22.272.347	21.774.176	21.739.714	34.462	97,8%	99,8%
3 Despeses financeres	6.780.182	6.464.744	6.464.744	0	95,3%	100,0%
4 Transferències corrents	1.294.005	1.294.005	1.294.005	0	100,0%	100,0%
6 Inversions reals	72.821.526	37.910.610	34.117.978	3.792.632	52,1%	90,0%
7 Transferències capital	511.006	511.006	511.006	0	100,0%	100,0%
8 Actius financers	35	35	35	0	100,0%	100,0%
9 Passius financers	128.905	128.905	128.905	0	100,0%	100,0%
<b>Total</b>	<b>187.116.766</b>	<b>148.382.974</b>	<b>143.790.298</b>	<b>4.592.677</b>	<b>79,3%</b>	<b>96,9%</b>

Quadre 7

Com podem apreciar en el quadre anterior, les obligacions reconegudes de l'exercici van ser de 148.382.974 euros, i el grau d'execució del pressupost de despeses, del 79,3%; mentre que els pagaments es van xifrar en 143.790.298 euros, cosa que ha determinat un grau de realització del 96,9%.

### 4.2 Despeses corrents en béns i serveis

En l'apartat 1.2 de l'informe s'indica que el capítol de "Despeses corrents en béns i serveis" ha sigut un dels fiscalitzats en l'exercici de 2004. En aquest sentit, s'han revisat les despeses imputades a aquest capítol del pressupost de despeses, l'execució del qual, a la data de tancament de l'exercici, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau execució	Grau realitz.
20 Arrendaments i cànon	66.792	66.792	66.792	0	100%	100%
21 Reparació, manteniment i conserv.	1.222.562	1.222.562	1.189.640	32.922	100%	97,3%
22 Material, subministr. i d'altres	19.922.979	19.424.808	19.423.268	1.540		100%
23 Indemnitzacions per raó de servei	761.208	761.208	761.208	0	100%	100%
24 Despeses funcion. centres despesa	298.806	298.806	298.806	0		100%
<b>Total capítol 2</b>	<b>22.272.347</b>	<b>21.774.176</b>	<b>21.739.714</b>	<b>34.462</b>	<b>97,8%</b>	<b>99,8%</b>

Quadre 8

Amb la finalitat de realitzar una revisió sistemàtica d'aquest capítol pressupostari, s'ha obtingut el següent desglossament de les obligacions reconegudes, a escala d'article pressupostari i comparant les xifres dels exercicis de 2003 i 2004, tot expressat en euros.

Articles	2004	2003	Increment absolut	Increment relatiu
20 Arrendaments i cànon	66.792	51.396	15.396	30,0%
21 Reparació, manteniment i cons.	1.222.562	1.324.220	(101.658)	(7,7%)
22 Material, subministraments i d'altres	19.424.808	20.530.593	(1.105.785)	(5,4%)
23 Indemnitzacions per raó del servei	761.208	934.403	(173.195)	(18,5%)
24 Despeses de publicacions	298.806	327.037	(28.231)	(8,69%)
<b>Total capítol 2</b>	<b>21.774.176</b>	<b>23.167.649</b>	<b>(1.393.473)</b>	<b>(6,0%)</b>

Quadre 9

Cal manifestar que la participació de les "Despeses corrents en béns i serveis", dins del pressupost de despeses de la Universitat per a l'exercici de 2004, s'eleva a un percentatge de l'11,9%. El percentatge d'obligacions reconegudes en aquest capítol pressupostari, respecte del total, ha sigut del 14,7%.

Quant a la gestió del pressupost de despeses de la Universitat, s'ha de fer notar que les bases d'execució del pressupost per a l'exercici de 2004 estableixen la necessitat d'articular normes i procediments de gestió econòmica, als quals s'ajustaran els diferents centres de despesa.

Les dites normes no han sigut aprovades per la Universitat. Solament s'ha comprovat l'existència d'un anomenat "manual de gestió econòmica", que apareix publicat en la pàgina "web" de la Universitat; però es tracta d'un manual per a l'usuari de l'aplicació informàtica.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha revisat una mostra significativa de les despeses imputades a aquest capítol del pressupost de despeses, amb la finalitat de comprovar-ne l'adequació de la justificació documental i de la imputació comptable i temporal. Una vegada realitzada aqueixa revisió, es poden formular les observacions següents:

- En els diversos documents analitzats, no consta que s'haja formalitzat el preceptiu control intern, per part del Servei de Control de Gestió de la Universitat.
- S'ha comprovat l'existència de despeses derivades de l'activitat de les diferents unitats de despesa que, al no tenir consignació pressupostària suficient, es traslladen a l'exercici següent.
- Les factures, no les registren d'entrada en la Universitat, o en els diferents departaments. Existeixen factures que no són visades per qui sol·licita el servei, o que, en els supòsits en què sí que es formalitza aquest tràmit, no s'identifiquen les persones que hi han participat, ni la data en què això s'ha fet.
- En les factures corresponents a l'exercici anterior, no consta l'aprovació de l'òrgan competent.

#### 4.3 Despeses d'inversió

L'execució del capítol d'"Inversions reals", a la data de tancament de l'exercici de 2004, segons els estats presentats per la Universitat, es la següent, expressada en euros.

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents	Grau execució	Grau complim.
60 Investigació	60.949.603	28.511.293	28.003.891	507.402	46,8%	98,2%
62 Inversions	11.871.923	9.399.317	6.114.087	3.285.230	79,2%	65,0%
<b>Total capítol 6</b>	<b>72.821.526</b>	<b>37.910.610</b>	<b>34.117.978</b>	<b>3.792.632</b>	<b>52,1%</b>	<b>90,0%</b>

Quadre 10

El resum de l'evolució d'aquest capítol pressupostari, en especial de l'article "Inversions associades al funcionament", en el qual no hi havia cap consignació inicial, és el que es recull en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

<b>Despeses denominació</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Crèdits definitius</b>
60 Inversions en investigació	27.179.027	33.770.576	60.949.603
62 Inversions associades al funcionament	--	11.871.923	11.871.923
620 Pla d'Inversions	--	8.035.853	8.035.853
621 Inversions pròpies	--	2.415.464	2.415.464
622 Infraestructura docent	--	1.420.606	1.420.606
<b>Total</b>	<b>27.179.027</b>	<b>45.642.499</b>	<b>72.821.526</b>

Quadre 11

El capítol d'"Inversions reals" és el segon en importància en el pressupost de despeses de la Universitat. Els crèdits definitius van ser de 72.821.526 euros; però cal ressaltar que s'hi van reconèixer obligacions per 37.910.610 euros, cosa que ha significat un grau d'execució del 52,1%. Els pagaments líquids han sigut de 34.117.978 euros, que determinen un grau de realització del 90%.

Com es pot apreciar en el quadre anterior, la Universitat no pressuposta cap consignació en l'article "Inversions reals associades al funcionament", sinó que solament preveu realitzar inversions en investigació. Atés que el pressupost és el document de planificació dels ingressos i les despeses que s'han de realitzar en l'exercici, la Universitat hauria de registrar-hi adequadament les dotacions que han de figurar en el pressupost inicial.

En la fiscalització realitzada en aquest capítol del pressupost de despeses, hem comprovat que s'hi ha comptabilitzat un import de 586.978 euros en concepte de despesa d'investigació, per un avançament concedit a la Societat de Relacions Internacionals, S.A. -societat pública de la Universitat-, sense que conste cap factura que done suport a la dita despesa i sense que l'òrgan competent haja dictat el preceptiu acte administratiu en el qual s'aprova la despesa.

Amb independència del que hem expressat en el paràgraf anterior, i considerant que no ha quedat acreditat que es tracte d'una despesa per un servei prestat a la Universitat, caldria haver-la considerada com una subvenció nominativa. La imputació al capítol de "Transferències corrents" o al de "Transferències de capital", dependria de l'objecte o la destinació de la despesa, circumstància aquesta sobre la qual no hi ha hagut major concreció.

## 5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

### 5.1 Introducció

L'execució del pressupost d'ingressos de la Universitat d'Alacant, segons la liquidació recollida en els comptes anuals, és la que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau complim.
3 Taxes i d'altres ingressos	24.211.785	23.933.283	23.300.913	632.370	98,8%	97,4%
4 Transferències corrents	104.653.750	109.814.780	89.573.749	20.241.031	104,9%	81,6%
5 Ingressos patrimonials	691.173	619.138	609.652	9.486	89,6%	98,5%
7 Transferències de capital	19.857.510	19.857.510	14.184.812	5.672.698	100,0%	71,4%
8 Actius financers	29.666.695	0	0	0	0,0%	--
9 Passius financers	8.035.853	7.134.142	7.134.143	0	88,8%	100,0%
<b>Exercici corrent</b>	<b>187.116.766</b>	<b>161.358.853</b>	<b>134.803.269</b>	<b>26.555.585</b>	<b>86,2%</b>	<b>83,5%</b>

Quadre 12

El pressupost definitiu d'ingressos s'elevà a 187.116.766 euros i els drets reconeguts van ser de 161.358.854 euros. S'ha de dir que el grau d'execució del pressupost d'ingressos representa un percentatge del 86,2% i que el grau de realització és d'un 83,5%.

### 5.2 Transferències corrents

El desglossament d'aquest capítol pressupostari, d'acord amb els diversos conceptes que el componen, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
400 De l'Admó. de l'Estat	0	551	551	0	--	100%
450 De la Comunitat Autònoma	104.653.750	109.785.684	89.544.653	20.241.031	104,9%	81,6%
460 Dels ajuntaments	0	27.045	27.045	0	--	100%
490 De l'exterior	0	1.500	1.500	0	--	100%
<b>Total capítol 4</b>	<b>104.653.750</b>	<b>109.814.780</b>	<b>89.573.749</b>	<b>20.241.031</b>	<b>104,9%</b>	<b>81,6%</b>

Quadre 13

Les previsions definitives d'aquest capítol pressupostari, que s'elevan a la xifra de 104.653.750 euros, constitueixen el 55,9% del total del pressupost d'ingressos. Els drets



reconeguts nets, per un import de 109.814.780 euros, representen el 68,1% del total de drets reconeguts.

En la revisió efectuada sobre aquest capítol del pressupost d'ingressos, s'ha posat de manifest que, en el concepte "Subvencions per a despeses corrents de la Comunitat Autònoma", s'inclou el reconeixement de les subvencions a favor de la Universitat procedents del Programa Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià per a 2004, per un import de 103.583.019 euros.

En relació amb la comptabilitat del drets per transferències corrents, s'ha de dir que, d'acord amb el que es preveu en la regla segona de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana i en el mateix Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana -que resulten d'aplicació a les universitats públiques valencianes-, els dits drets s'han de reconèixer quan es cobren, o quan es conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.

En aquest sentit, cal fer notar que la Universitat ha reconegut drets per transferències corrents de la Generalitat Valenciana, per una quantia de 20.241.031 euros, sense haver produït un increment en la seua tresoreria i sense haver justificat que tingués coneixement que la Generalitat hagués dictat el correlatiu acte de reconeixement de l'obligació.

### 5.3 Transferències de capital

Els saldos d'aquest capítol del pressupost d'ingressos de la Universitat d'Alacant, són els que recollim a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Cobraments nets	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realitz.
700 Subv. capital del Min. de Cultura	4.849.349	4.849.349	2.347.848	2.501.501	100,0%	48,4%
701 Subv. capital d'altres ministeris	2.593.573	2.593.573	2.593.573	0	100,0%	100,0%
710 Subv. capital d'OO.AA. admtius.	103.478	103.478	103.478	0	100,0%	100,0%
750 Subv. capital de la G.V.	8.025.099	8.025.099	4.853.902	3.171.197	100,0%	60,5%
760 Subv. capital d'ajuntaments	141.077	141.077	141.077	0	100,0%	100,0%
761 Subv. capital de diputacions	95.730	95.730	95.730	0	100,0%	100,0%
770 Subv. capital d'empreses privades	288.874	288.874	288.874	0	100,0%	100,0%
780 Subv. capital d'instit. s/fins lucre	622.602	622.602	622.602	0	100,0%	100,0%
790 Subv. capital de l'exterior	3.137.728	3.137.728	3.137.728	0	--	100,0%
<b>Total capítol 7</b>	<b>19.857.510</b>	<b>19.857.510</b>	<b>14.184.812</b>	<b>5.672.698</b>	<b>100,0%</b>	<b>71,4%</b>

Quadre 14

Les previsions definitives d'aquest capítol del pressupost d'ingressos s'elevan a 19.857.510 euros, que en representen un 10,6% del pressupost total, i els drets reconeguts es xifren en 19.857.510 euros, que donen un grau d'execució del 100%. Els ingressos líquids, d'altra banda, foren de 14.184.812 euros, cosa que ha determinat un grau de realització del 71,4% i un pendent de cobrament de 5.672.698 euros.

S'ha revisat una mostra significativa de les anotacions comptables realitzades per la Universitat en aquest capítol pressupostari, i la documentació que les justifica: una vegada fet això, interessa formular les consideracions següents:

- En relació amb el concepte "Subvencions de capital del Ministeri de Cultura", es pot destacar la transferència rebuda del Ministeri d'Educació i Ciència, per import de 230.140 euros, procedent del conveni financer "Sòcrates/Erasmus", per mitjà del qual es concedeixen beques per a la mobilitat dels estudiants. Aquest dret apareix incorrectament registrat en el present capítol pressupostari, ja que hauria de figurar en el capítol de "Transferències corrents", en atenció a la naturalesa de les despeses subvencionades.
- En el concepte "Subvencions de capital del Ministeri de Cultura", la Universitat ha registrat un dret per import de 2.501.501 euros de Fons FEDER per al període de programació 2000-2006, concedit per resolució del Ministeri de Ciència i Tecnologia el 21 de juliol de 2003, per a realitzar projectes d'infraestructura científica.

En relació amb aquest dret, s'ha de fer notar que no té suport comptable suficient i que el reconeixement d'aquest dret es basa en la decisió de l'òrgan competent d'incorporar a la dita fase les previsions pressupostades inicialment. El reconeixement se n'ha basat en una expectativa d'ingrés, i no s'ajusta al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

- En el concepte "Subvencions de capital de la Generalitat Valenciana" s'inclouen diverses subvencions dels fons FEDER, per import de 6.258.880 euros, canalitzades per mitjà de la Generalitat, per a finançar infraestructures científicotècniques per al període de programació 2000-2006.

De l'import anteriorment esmentat, n'hi ha un total de 5.908.197 euros destinats a la construcció de dos edificis, les obres dels quals no han començat; això implica, per tant, un ajust negatiu per valor de 5.908.197 euros en el resultat pressupostari de l'exercici i en el romanent de tresoreria originat per les desviacions de finançament derivades d'aquests projectes.

Amb independència d'això, cal fer notar que el possible incompliment total o parcial de l'objectiu d'aquests projectes, podria originar el reintegrament de les quantitats percebudes, juntament amb els interessos de demora corresponents.

- En el concepte "Subvencions de capital de l'exterior", s'inclouen les subvencions procedents d'organismes estrangers; destaca fonamentalment la subvenció

procedent de la Comissió de la Unió Europea per al finançament del projecte "IPR-Helpdesk", per import de 590.744 euros.

La Universitat hi té la consideració de coordinadora del projecte en aquesta subvenció, en relació amb el total de participants, i, per tant, resulta alhora beneficiària i intermediària de fons. Ha rebut la quantitat de 349.296 euros com a beneficiari, i 241.448 euros per a distribuir entre la resta de socis del projecte.

S'ha comprovat que la Universitat ha abonat en 2004 els fons rebuts, com a intermediari, entre la resta de socis del projecte, alhora que n'ha imputat el pagament corresponent al capítol d'"Inversions reals" del pressupost de despeses.

Es considera que l'import rebut com a intermediari, que es xifra en 241.448 euros, calia haver-lo registrat com una operació de caràcter no pressupostari i, en conseqüència, reconèixer en el capítol de "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos únicament la quantitat de 349.296 euros, que és l'obtinguda per la Universitat com a beneficiària.

En conseqüència amb això, els pagaments efectuats als distints socis del projecte, no haurien de figurar en el capítol d'"Inversions reals" del pressupost de despeses, ja que tenen naturalesa no pressupostària.

- En el concepte "Subvencions de capital de l'exterior", s'ha reconegut un import de 104.508 euros procedent de la Comissió de la Unió Europea, canalitzat per mitjà del Centre Nacional d'Investigació Científica "Demokritos", per al finançament d'assistències a congressos, estades o beques de mobilitat.

En atenció a la naturalesa de les despeses subvencionades, aquesta subvenció s'hauria d'haver registrat en el capítol de "Transferències corrents" del pressupost d'ingressos.

## 6. RECOMANACIONS

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, s'ha analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part de la Universitat d'Alacant, de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 2003.

Com que el compliment de les recomanacions efectuades en l'informe corresponent a l'exercici anterior solament es podrà analitzar, en tota la seua amplitud, en l'exercici de 2005, hem posat un èmfasi especial a confirmar si la Universitat ha adoptat les mesures necessàries per a corregir les deficiències indicades en aquell.

En aqueix sentit, es considera oportú mantenir, en relació amb les àrees examinades en la present fiscalització, les següents recomanacions proposades ja en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior:

- a) La memòria que s'integra en els comptes anuals, ha de recollir tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- b) Les modificacions pressupostàries s'han de realitzar amb el corresponent finançament, i sempre dins de l'exercici pressupostari.
- c) La Universitat ha de reflectir en el resultat pressupostari les desviacions positives i negatives de finançament; al mateix temps, en el romanent de tresoreria ha de distingir entre l'afectat i el no afectat.
- d) El reconeixement de drets en el capítol de "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos, s'ha d'ajustar als principis comptables públics.
- e) L'aprovació del pressupost s'ha de publicar en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana", d'acord amb la normativa vigent.

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de la Universitat d'Alacant corresponents a l'exercici de 2004, i d'acord amb el que hem expressat en els diferents apartats d'aquest informe, es poden formular les següents conclusions i recomanacions:

- a) La memòria que forma part dels comptes anuals ha de recollir informació sobre el personal de la Universitat i sobre els convenis, així com una relació dels drets pendents de cobrament segons el seu grau d'exigibilitat, a l'objecte d'oferir tota la informació que determina el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en la línia expressada en l'apartat 1.2 de l'informe.
- b) En el procediment d'aprovació de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals, la Universitat s'ha d'ajustar als terminis prevists en la legislació vigent i procurar que els comptes siguen presentats en la Sindicatura de Comptes una vegada hagen sigut aprovats pel Consell Social, i garantint que els hagen

- aprovats els òrgans competents; tal com s'indica en l'apartat 1.2 d'aquest informe.
- c) La Universitat ha de promoure la creació de l'oficina de control pressupostari prevista en l'article 220 dels seus Estatuts, i aprovar-ne les normes internes de funcionament, en les quals s'han d'establir de forma clara les funcions que tinga assignades i els procediments que haja de desenvolupar, a més de garantir la independència de les seues funcions respecte dels òrgans de gestió del pressupost; d'acord amb el es diu en l'apartat 2.1 de l'informe.
  - d) Es considera imprescindible que l'actual Servei de Control de la Gestió realitze les funcions que li assignen l'organigrama dels serveis generals i les bases d'execució del pressupost; per fer efectiu aquest objectiu, la Universitat ha d'assegurar la provisió de tots els llocs de treball adscrits al citat Servei, en especial el lloc de director; tal i com s'indica en l'apartat 2.2 del present informe.
  - e) La Universitat ha d'evitar el recurs a la pròrroga automàtica dels pressuposts i procurar que aquests siguen aprovats abans de la data de començament de l'exercici pressupostari, amb la finalitat d'assegurar així una gestió adequada de les diverses activitats que desenvolupa; d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 3.2 de l'informe. No obstant això, en els supòsits en què es produïska la circumstància anterior, cal que el rector dicte una resolució, en la qual s'acorde formalment la citada pròrroga i s'exposen les raons que l'han motivada.
  - f) La Universitat ha de publicar el pressupost que approve per a cada exercici en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana", en compliment del que es preveu en l'article 81.2 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats; tal i com s'indica en l'apartat 3.2 d'aquest informe.
  - g) La Universitat ha d'actuar amb major rigor a l'hora d'elaborar el seu pressupost i evitar que es produïsqen les circumstàncies referides en l'apartat 3.2 del present informe, en el sentit que els romanents de crèdit no es poden fer constar com a previsió en el pressupost d'ingressos.
  - h) En la tramitació de les modificacions pressupostàries, la Universitat ha de procurar aprovar-les amb el finançament adequat i aplicar amb rigor les diverses modalitats previstes en la normativa aplicable, i que els expedients estiguen complets; en la línia expressada en l'apartat 3.3 d'aquest informe.
  - i) El resultat pressupostari que presente la Universitat s'ha d'ajustar al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit d'oferir informació sobre els ajusts fets pels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria, així com de les desviacions positives i negatives de finançament; d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 3.4 de l'informe.
  - j) La Universitat ha d'evitar que, en exercicis futurs, es produïska la circumstància descrita en l'apartat 3.5 de l'informe, en el sentit que, a l'hora de calcular el

romanent de tresoreria, ha de tenir en compte els cobraments pendents d'aplicació i els saldos de dubtós cobrament, i distingir entre el romanent de tresoreria afectat i el no afectat; d'acord amb el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

- k) En la formalització de l'estat d'execució de pressuposts tancats, la Universitat ha de fer una valoració rigorosa dels saldos pendents de cobrament, perquè existeixen imports que són de difícil o impossible realització. Les anul·lacions de drets que efectue, d'altra banda, les ha de formalitzar sense que es produïsquen les deficiències posades de manifest en l'apartat 3.6 de l'informe.
- l) La Universitat ha d'aprovar normes i procediments de gestió econòmica, als quals s'han d'ajustar els distints centres de despesa, procurant que no es produïsquen les deficiències indicades en l'apartat 4.2 de l'informe, en relació amb la gestió de les "Despeses corrents en béns i serveis".
- m) A l'hora de comptabilitzar despeses en el capítol d'"Inversions reals", la Universitat ha d'actuar amb més rigor: procurant que tots els registres estiguen adequadament suportats, complint el procediment previst en la normativa vigent i evitant imputar a aquest capítol pressupostari despeses que no tenen la consideració d'inversions; tal i com s'expressa en l'apartat 4.3 d'aquest informe.
- n) En la comptabilitat dels drets per transferències corrents, la Universitat ha de ser més rigorosa a l'hora d'aplicar el que es preveu en la Instrucció i en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit de reconèixer les dites transferències quan se'n percep el cobrament, o quan conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació; tal i com s'expressa en l'apartat 5.2 d'aquest informe.
- o) La Universitat ha de procurar que no s'imputen al capítol de "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos subvencions que tinguen la naturalesa de transferències corrents, i imputar-hi solament aquelles que no siguen simples expectatives d'ingrés, tot garantint el compliment dels criteris recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana; d'acord amb el que s'indica en l'apartat 5.3 del present informe.
- p) En relació amb les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana concedides a càrrec dels fons FEDER -tal i com s'expressa en l'apartat 5.3 de l'informe-, la Universitat ha d'assegurar una adequada planificació de les inversions que financen, a fi de no originar en exercicis futurs el reintegrament d'aquelles subvencions. En aquests supòsits, d'altra banda, ha de considerar les desviacions de finançament derivades d'aquests projectes en el resultat pressupostari de l'exercici i en el romanent de tresoreria.
- q) La Universitat ha d'actuar amb major rigor a l'hora de comptabilitzar les subvencions registrades en el concepte "Subvencions de capital de l'exterior" del

pressupost d'ingressos, procurant no comptabilitzar aquells que no tinguen naturalesa de transferències de capital i evitant que es produïsquen, en exercicis futurs, les circumstàncies descrites en l'apartat 5.3 d'aquest informe.





**UNIVERSITAT JAUME I**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius generals de la fiscalització**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià; així com dels comptes que justifiquen tal activitat.

L'article 2.1.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, no considera entre el sector públic valencià les universitats públiques valencianes; tanmateix, l'article 81.5 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, disposa que les universitats estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant de l'òrgan de fiscalització dels comptes de la comunitat autònoma; sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes.

En el citat article es disposa que les universitats han de trametre al consell de govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals, en el termini establert en les normes aplicables de cada comunitat autònoma o -si no s'hi diu- en la legislació general. Una vegada rebuts els comptes en la comunitat autònoma, aquests seran tramesos a l'òrgan de fiscalització de comptes de la dita comunitat, o -si no n'hi ha- al Tribunal de Comptes.

Cal tenir en compte, encara, que l'article 4.1.a) de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la competència per a crear universitats públiques correspon a la Generalitat Valenciana, competència que s'exerceix per mitjà d'una llei aprovada per les Corts Valencianes, i que l'article 2.3 del citat text legal encomana a la Generalitat Valenciana la coordinació de les universitats de la Comunitat Autònoma.

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

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que s'ha de realitzar tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2004 de la Universitat Jaume I s'han presentat conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004, d'acord amb el programa anual d'actuació, s'ha previst l'elaboració de diversos

tipus d'informes parcials, amb un abast divers, depenent de l'àrea de què es tracte. En uns supòsits s'han fet informes integrals, mentre que en uns altres els informes han sigut parcials i referits a determinades àrees o documents dels comptes anuals.

En qualsevol cas, en l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat Jaume I a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen els incompliments de la normativa aplicable que s'han posat de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que es preveu en els articles 11 i 14.6 de la Llei de Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'ha realitzat de tal manera que permeta que l'informe oferisca les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de la Universitat Jaume I.

## **1.2 Abast de la fiscalització dels comptes anuals**

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de la Universitat Jaume I, d'acord amb el que es disposa en el programa d'actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2005, s'orienta a assolir els objectius següents:

- Promoure que la Universitat reta els seus comptes anuals d'acord amb el que es preveu en la normativa jurídica aplicable.
- Assegurar que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors siguen implementades pels òrgans gestors de la Universitat, i comprovar si han desaparegut les deficiències detectades.
- Racionalitzar la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, incidint en aquelles àrees de major risc o l'anàlisi de les quals comporte una major complexitat.

La Universitat Jaume I ha presentat els comptes anuals -que comprenen el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria- d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana. S'ha comprovat que els estats presentats guarden coherència amb els de l'exercici anterior.

En qualsevol cas, interessa destacar que la Universitat, en la memòria que forma part dels comptes anuals, no ha recollit l'estat de la tresoreria, en el qual es detallen els cobrament efectuats i els pagaments realitzats en l'exercici, per cada un dels conceptes: pressupost corrent, pressuposts tancats, operacions no pressupostàries i operacions comercials.

Els citats comptes anuals han sigut aprovats pel Consell de Govern de la Universitat en data 14 d'abril de 2005, i pel Consell Social el dia 15 d'abril de 2005, data en la qual els han presentats en la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència i en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, acomplint el que es preveu en l'article 14.5 de la

Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Comunitat Valenciana per a l'exercici de 2005.

Els comptes anuals de la Universitat, els ha presentats en aquesta Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en data 30 de juny de 2005, juntament amb l'informe d'auditoria, que és el resultat del control financer que -d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004- realitza la Intervenció General. Aquests documents s'adjunten al present informe de fiscalització.

En la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat corresponent a l'exercici de 2004, s'ha fet bàsicament una anàlisi de la comptabilitat pressupostària, i s'ha analitzat la comptabilitat financera solament en aquells aspectes no considerats en la pressupostària.

En aquest sentit, la fiscalització s'ha centrat en els següents objectius, a la vista de les àrees en què s'han concentrat les observacions i recomanacions de major transcendència en els tres últims informes de fiscalització de les universitats públiques valencianes:

- Revisió formal dels comptes anuals de la Universitat, comprovant si s'ajusten al que es disposa en el pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i si contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi dels procediments de control intern establits per la Universitat, tot fent referència a l'estructura i les funcions assignades, als mitjans personals adscrits i a l'activitat realitzada durant l'exercici de 2004.
- Revisió de l'estat de la liquidació del pressupost, comparant els pressuposts inicial i final, les modificacions pressupostàries realitzades i els nivells d'execució pressupostària.
- Anàlisi dels següents estats dels comptes anuals de l'exercici de 2004: resultat pressupostari, romanent de tresoreria i operacions de pressuposts tancats.
- Quant a l'execució de l'estat de despeses, s'han revisat de forma singular els capítols de despeses corrents en béns i serveis i les despeses d'inversió.
- Quant a l'execució de l'estat d'ingressos, s'han analitzat de forma singular els capítols de transferències corrents i de capital.

Cal fer notar que, en la revisió dels comptes anuals i de la documentació tramesa a la Sindicatura de Comptes, no s'ha posat de manifest cap circumstància significativa que aconselle ampliar l'abast inicial de la fiscalització realitzada.

El treball de l'equip d'auditoria s'ha portat a efecte 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 s'hi han aplicat les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

L'objectiu fonamental de l'informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, mitjançant la realització de determinades proves selectives i la revisió de procediments i de registres, així com una avaluació prèvia del control intern que es desenvolupa en la dita institució.

### **1.3 Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, s'ha revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el dia 31 de desembre de 2004.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en els normes jurídiques que detallem a continuació:

- Llei 3/1991, de 19 de febrer, de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es crea la Universitat Jaume I.
- 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.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995 del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic de la Comunitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat Valenciana, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.
- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 252/2003, de 19 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aproven els Estatuts de la Universitat Jaume I.

- 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.
- 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.
- 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 al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

#### **1.4 Conclusions generals de la fiscalització**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en els apartats 1.2 i 1.3 d'aquest informe, cal manifestar que no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats a les normes comptables que hi són d'aplicació; ni s'hi han detectat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet la Universitat Jaume I.

A part d'això, interessa ressaltar les observacions i recomanacions realitzades en l'apartat 5.2 de l'informe, en relació amb els drets reconeguts per transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana.

## **2. ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT**

### **2.1 Estructura i funcions**

L'article 156 dels Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats pel decret 252/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat assegurarà el control intern de les seues inversions, despeses i ingressos conformement als principis de legalitat, eficàcia i eficiència; el dit control, l'haurà d'efectuar la unitat administrativa corresponent, sota la direcció del Rectorat, únic òrgan competent per a exercir-lo.

La funció de control intern, l'exerceix el servei de control intern, en el qual s'integren tres llocs de treball: la direcció del servei, un lloc de tècnic mitjà de control intern i un altre d'administratiu. Quant a la naturalesa d'aquests tres llocs de treball, s'ha de dir que, mentre que els dos últims llocs de treball citats són de naturalesa funcional, el lloc corresponent a la direcció del servei és de naturalesa eventual.

Les funcions que desenvolupa el titular del lloc de treball de cap de servei de control intern que detallem en l'apartat 2.1 d'aquest informe, no poden ser qualificades com a funcions de confiança o assessoria del rector, sinó que es tracta de funcions típicament administratives, per la qual cosa el titular del citat lloc de treball no hauria de tenir la condició de personal eventual.

En conseqüència amb això, es considera que el lloc de treball de cap del servei de control intern, d'acord amb el que es disposa en l'article 16.2 de la Llei de Funció Pública, s'hauria de classificar com un lloc de naturalesa funcional, sector d'administració general, atés que li correspon l'exercici de funcions comunes relacionades amb l'activitat de producció d'actes administratius.

No obstant això, cal fer notar que la persona que deté en l'actualitat la direcció del servei de control intern, amb el corresponent nomenament de personal eventual de la Universitat, posseeix la condició de funcionari públic.

### **2.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha constatat que, en l'exercici de 2004, el servei de control intern ha desenvolupat les funcions següents, en relació amb les despeses:

- Quan es rep una petició, es verifica que hi haja un informe del servei interessat, i la petició es fiscalitza de conformitat o es procedeix a fer-ne una devolució raonada.
- Es formalitzen els documents de retenció de crèdit i -si pertoca- es fiscalitza de conformitat un document d'autorització i disposició de la despesa.
- En el moment de rebre les factures referides als documents anteriors, el document de pagament es fiscalitza de conformitat, o es torna de forma raonada.



- Els documents de pagament es fiscalitzen en relacions de reconeixement de l'obligació i, posteriorment, en manaments de pagament, a fi de donar trasllat de l'ordre a l'entitat bancària.

S'ha comprovat que, en aquells casos en què es torna un document als serveis interessats, el servei de control intern hi comunica les seues observacions, amb la finalitat que els dits serveis puguen al·legar o esmenar les deficiències trobades. Si es produeixen discrepàncies, els informes negatius o amb advertiments són elevats al Rectorat, a través de la Gerència.

Quant als ingressos, s'ha comprovat que, al llarg de l'exercici es fiscalitzen de conformitat i de forma simultània el reconeixement del dret i el manament d'ingrés, en el moment de tenir notícia de l'ingrés en compte bancari. No obstant això, a la data de tancament de l'exercici es reconeixen determinats drets sense que s'haja produït la circumstància anterior; tal i com es detalla en l'apartat 5.2 de l'informe.

Una altra de les funcions que ha desenvolupat el servei de control intern és l'emissió de circulars, en aquells assumptes que considere convenients, amb la finalitat d'aclarir i unificar actuacions i de difondre la normativa aplicable a cada cas.

### 3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### 3.1 Introducció

Les dades de l'execució del pressupost presentat per la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros, són les següents:

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	7.869.650	3.479.874	11.349.524	11.201.270	10.363.278	837.992
4 Transferències corrents	56.579.829	6.993.692	63.573.521	62.773.913	43.584.450	19.189.463
5 Ingressos patrimonials	507.968	0	507.968	430.555	341.629	88.926
6 Alienació inversions reals	0	0	0	3.017	0	3.017
7 Transferències de capital	6.927.553	3.608.765	10.536.318	5.002.426	5.002.426	0
8 Actius financers	0	17.061.018	17.061.018	0	0	0
9 Passius financers	0	13.107.796	13.107.796	12.867.719	12.867.719	0
<b>Total</b>	<b>71.885.000</b>	<b>44.251.145</b>	<b>116.136.145</b>	<b>92.278.900</b>	<b>72.159.502</b>	<b>20.119.398</b>

Despeses	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
1 Despeses de personal	39.834.765	5.107.535	44.942.300	38.850.801	38.021.368	829.433
2 Despeses funcionament	14.038.683	7.532.497	21.571.180	14.064.013	11.611.132	2.452.881
3 Despeses financeres	4.819.500	2.071	4.821.571	4.720.131	4.719.984	147
4 Transferències corrents	2.073.270	2.056.038	4.129.308	2.451.270	2.330.085	121.185
6 Inversions reals	11.115.782	29.553.004	40.668.786	30.750.089	26.118.322	4.631.767
8 Actius financers	3.000	0	3.000	0	0	0
<b>Total</b>	<b>71.885.000</b>	<b>44.251.145</b>	<b>116.136.145</b>	<b>90.836.304</b>	<b>82.800.891</b>	<b>8.035.413</b>
<b>Superàvit pressupostari de l'exercici</b>				<b>1.442.596</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial aprovat pel Consell Social, que era de 71.885.000 euros, s'ha incrementat durant l'exercici en la xifra de 44.251.145 euros; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 116.136.145 euros.

Cal manifestar que el superàvit pressupostari, calculat com la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes durant l'exercici, s'eleva a un total d'1.442.596 euros.

### 3.2 Pressupost inicial

El pressupost inicial de la Universitat per a l'exercici de 2004, que comptava amb l'informe favorable de la Direcció General d'Universitats i Investigació de data 4 de desembre de 2003, va ser aprovat pel Consell Social el 18 de desembre de 2003. El pressupost s'ha fet públic mitjançant una resolució del rector de 19 de desembre de 2003, i ha sigut publicada en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana" de 20 de gener de 2004.

El pressupost inicial de l'exercici de 2004 i la seua comparació amb el de l'exercici anterior, es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítol	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	2004	2003	2004/2003	
3 Taxes i d'altres ingressos	7.869.650	7.995.349	(125.699)	(1,6%)
4 Transferències corrents	56.579.829	53.047.391	3.532.438	6,7%
5 Ingressos patrimonials	507.968	507.968	0	0,0%
7 Transferències de capital	6.927.553	6.821.488	106.065	1,6%
9 Passius financers	0	19.103.804	(19.103.804)	(100,0%)
<b>Total ingressos</b>	<b>71.885.000</b>	<b>87.476.000</b>	<b>(15.591.000)</b>	<b>(17,8%)</b>
1 Despeses de personal	39.834.765	37.371.966	2.462.799	6,6%
2 Despeses funcionament	14.038.683	12.395.641	1.643.042	13,3%
3 Despeses financeres	4.819.500	3.943.403	876.097	22,2%
4 Transferències corrents	2.073.270	1.927.564	145.706	7,6%
6 Inversions reals	11.115.782	31.837.426	(20.721.644)	(65,1%)
8 Actius financers	3.000	0	3.000	100,0%
<b>Total despeses</b>	<b>71.885.000</b>	<b>87.476.000</b>	<b>(15.591.000)</b>	<b>(17,8%)</b>

Quadre 2

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior, permet apreciar que el pressupost inicial de l'exercici de 2004 ha disminuït en un 17,8%, respecte al pressupost inicial de l'exercici anterior.

En l'estat d'ingressos, destaca el capítol de "Passius financers", que no comptava amb cap consignació inicial, ja que la Universitat no tenia previst endeutar-se a l'inici de l'exercici; també hi destaca l'increment experimentat en les transferències corrents, a conseqüència de les previsions d'una major aportació per part de l'Administració de l'Estat i de la Generalitat Valenciana.

Quant a l'estat de despeses, el major increment es troba en les despeses financeres ocasionades pel sistema de finançament d'inversions del II Pla d'Inversions signat amb la Generalitat Valenciana, mitjançant l'emissió d'obligacions i la subscripció d'un contracte de préstec; cosa que va determinar la consignació d'un major import per interessos.

Les despeses de funcionament també experimentaren un sensible increment, les causes del qual -segons el que s'expressa en la memòria explicativa del pressupost de l'exercici elaborada per la Universitat- es troben en l'important creixement que estan experimentant les dites despeses pel manteniment de les noves instal·lacions universitàries.

La disminució més rellevant es troba en el capítol d'"Inversions reals", ja que les inversions més significatives de la Universitat s'han realitzat en exercicis anteriors; això ha provocat -tal com hem indicat anteriorment- un increment en els costos de manteniment de les dites inversions.

### **3.3 Modificacions pressupostàries**

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2004 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 44.251.145 euros, respecte de l'aprovat inicialment.

Una part de les modificacions s'ha realitzat a càrrec del romanent de tresoreria de l'exercici de 2003; aquestes s'elevan, en concret, a 17.061.018 euros. Mentre que la resta n'han sigut generacions de crèdit, que han anat formalitzant-se a mesura que es produïen majors ingressos respecte dels previstos en el pressupost inicial.

Cal manifestar, encara, que hi ha hagut diverses transferències de crèdit entre capítols pressupostaris, que no han afectat el total consignat.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2004, és el que s'expressa en el quadre següent, agrupades en cada un dels tipus de modificacions realitzades, amb l'import que han significat en l'increment del pressupost inicial, i amb les xifres expressades en euros.

<b>Tipus</b>	<b>Nombre expedients</b>	<b>Import</b>
Ampliacions de crèdit	20	851.041
Baixes per anul·lació	3	(340.537)
Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit	12	6.249.129
Crèdits generats per ingressos	34	8.720.127
Transferències de crèdit	46	0
Incorporació de romanents de crèdit	13	28.771.385
<b>Total</b>	<b>128</b>	<b>44.251.145</b>

Quadre 3

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha revisat una mostra representativa dels expedients de modificació pressupostària tramitats, en els quals consta una memòria descriptiva de la necessitat d'incrementar el pressupost de despeses, així com de l'origen dels ingressos que financen tals modificacions.

En els expedients consta també la proposta de la modificació, l'informe favorable del servei de control intern, el dictamen del consell de direcció sotmés al rector i l'aprovació per part del Consell de Govern i del Consell Social.

Cal observar que, en tots els supòsits analitzats, els expedients han sigut tramitats d'acord amb el que es preveu en els Estatuts de la Universitat, aprovats pel decret del Consell de la Generalitat Valenciana 252/2003, de 19 de febrer.

### **3.4 Resultat pressupostari**

El resultat pressupostari presentat en els comptes anuals referit a l'exercici de 2004, és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Total
1. Operacions no financeres	79.411.182	90.836.304	(11.425.122)
2. Operacions amb actius financers	0	0	0
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)			(11.425.122)
II. Variació neta passius financers	12.867.719	0	12.867.719
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)	92.278.901	90.836.304	1.442.597
4. Crèdits gastats amb romanent de tresoreria no afectat			9.903.791
5. Desviacions finanç. positives per recursos en desps. amb finanç. afectat			(5.940.860)
6. Desviacions finançament negatives en despeses amb finançament afectat			9.878.655
IV. Superàvit de finançament de l'exercici			15.284.183

Quadre 4

Com podem apreciar en les xifres recollides en el quadre anterior, el resultat pressupostari negatiu de l'exercici es compensa amb els drets reconeguts en l'exercici pels passius financers; cosa que determina un superàvit pressupostari de l'exercici d'1.442.596 euros.

S'ha comprovat que els drets i les obligacions reconeguts coincideixen amb els registrats en l'exercici de 2004. En relació amb els drets reconeguts en concepte de "Transferències corrents", que tenen una rellevància important en el resultat pressupostari, s'han de tenir en compte les circumstàncies descrites en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

### 3.5 Romanent de tresoreria

En el quadre que es recull a continuació, es mostra el romanent de tresoreria de l'exercici de 2004, tal i com el presenta la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros.

<b>Conceptes</b>	<b>Imports</b>	
<i>1(+)</i> Drets pendents de cobrament		21.190.658
a.(+) de pressupost corrent	20.119.398	
b.(+) de pressuposts tancats	920.801	
c.(c) d'operacions no pressupostàries	500.459	
d.(+) d'operacions comercials	0	
e.(-) provisions per a insolvències	350.000	
<i>2(-)</i> Obligacions pendents de pagament		10.127.946
a.(+) de pressupost corrent	8.035.413	
b.(+) de pressuposts tancats	42.340	
c.(+) creditors per devolució d'ingressos	468	
d.(+) entitats públiques creditores	1.527.077	
e.(+) operacions no pressupostàries	522.648	
f.(+) operacions comercials	0	
<i>3. Fons líquids</i>		15.357.880
a.(+) Caixa	7.060	
b.(+) Bancs i institucions de crèdit	1.350.820	
c.(+) Inversions financeres en repòs	14.000.000	
I Romanent de tresoreria afectat		7.906.164
II Romanent de tresoreria no afectat		18.514.428
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		26.420.592

Quadre 5

S'ha comprovat l'exactitud dels drets pendents de cobrament, tant de l'exercici corrent, com d'exercicis tancats; així com de l'import de les obligacions pendents de pagament de pressupost corrent, de pressuposts tancats i d'entitats públiques creditores. Els fons líquids, d'altra banda, coincideixen amb les existències en efectiu i en entitats financeres.

No hem pogut verificar, però, els saldos d'operacions no pressupostàries en drets i en obligacions pendents, perquè la Universitat no ha presentat en els seus comptes anuals l'estat d'operacions no pressupostàries, que és un document imprescindible per a comprovar el romanent i l'estat de la tresoreria.

### 3.6 Pressuposts tancats

L'estat d'execució de pressuposts tancats a 31 de desembre de 2004 -referit als ingressos- que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Article	Pent. cobr. 01-01-04	Rectificacions	Cobraments	Pent. cobr. 31-12-04
30 Reintegraments IT	57.969	0	25.339	32.630
31 Prestació de serveis	851.557	(22.048)	585.881	243.628
34 Taxes i preus públics	212.011	0	212.011	0
39 D'altres ingressos	141.377	0	54.070	87.307
Total capítol 3	1.262.914	(22.048)	877.301	363.565
40 De l'Administració de l'Estat	28.886	(16.321)	0	12.565
44 D'ens territorials	11.169.370	(32.227)	10.969.266	167.877
47 D'empreses privades	17.203	0	17.203	0
48 D'institucions sense fins de lucre	927.746	0	606.187	321.559
49 De l'exterior	21.049	(205)	1.007	19.837
Total capítol 4	12.164.254	(48.753)	11.593.663	521.838
50 Interessos	33.467	0	33.467	0
52 D'altres rendes	51.027	0	19.672	31.355
Total capítol 5	84.494	0	53.139	31.355
63 Alienació d'inversions	3.005	0	0	3.005
Total capítol 6	3.005	0	0	3.005
74 D'ens territorials	1.836.390	0	1.836.390	0
70 De l'exterior	1.039	0	0	1.039
Total capítol 7	1.837.429	0	1.836.390	1.039
<b>Total</b>	<b>15.352.096</b>	<b>(70.801)</b>	<b>14.360.493</b>	<b>920.802</b>

Quadre 6

L'origen del saldo dels drets reconeguts pendents de cobrament, en data 1 de gener de 2004, és el que es recull a continuació, amb les xifres expressades en euros.



Capítol/origen	2003	Anteriors	Total
3 Taxes i d'altres ingressos	1.060.989	201.925	1.262.914
4 Transferències corrents	11.631.072	533.182	12.164.254
5 Ingressos patrimonials	67.715	16.779	84.494
6 Alienació d'inversions	0	3.005	3.005
7 Transferències de capital	1.836.390	1.039	1.837.429
<b>Total</b>	<b>14.596.166</b>	<b>755.930</b>	<b>15.352.096</b>

Quadre 7

S'ha comprovat que una part significativa dels saldos que tenen el seu origen en 2003, ha sigut percebuda en l'exercici de 2004. No hem pogut comprovar-ne, però, la correcció del saldo final, ja que la Universitat no ha facilitat cap execució per exercicis i conceptes.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, pel que fa a les despeses, és el següent, amb les dades expressades en euros:

Articles	Pent. pag. 01-01-04	Pagaments	Pent. pag. 31-12-04
11 Sous i salaris	1.274	0	1.274
12 Seguretat Social a càrrec empresa	439.332	439.332	0
Total capítol 1	440.606	439.332	1.274
21 Tributs	2.189	2.189	0
22 Treballs, subministraments i serveis	1.793.260	1.773.262	19.998
23 Indemnitzacions per raó del servei	219.428	216.863	2.565
Total capítol 2	2.014.877	1.992.314	22.563
34 Interessos de demora i d'altres despeses financeres	323	135	188
Total capítol 3	323	135	188
47 A famílies i institucions sense fins de lucre	159.924	154.907	5.017
Total capítol 4	159.924	154.907	5.017
62 Edificis i d'altres construccions	3.628.231	3.628.231	0
63 Maquinària, instal·lacions i utilatge	369.427	367.255	2.172
64 Mobiliari i estris	208.547	208.547	0
65 Equips processament informació	619.306	613.630	5.676
67 Fons bibliogràfics i documentals	121.389	119.501	1.888
68 Investigació, estudis i projectes en curs	3.562	0	3.562
Total capítol 6	4.950.462	4.937.164	13.298
<b>Total</b>	<b>7.566.192</b>	<b>7.523.852</b>	<b>42.340</b>

Quadre 8

L'origen del saldo pendent de cobrament en data 1 de gener de 2004, és el que es recull a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Capítol/origen</b>	<b>2003</b>	<b>Anteriors</b>	<b>Total</b>
1 Despeses de personal	440.606	0	440.606
2 Despeses de funcionament	1.992.148	22.729	2.014.877
3 Despeses financeres	323	0	323
4 Transferències corrents	154.907	5.017	159.924
6 Inversions reals	4.916.168	34.294	4.950.462
<b>Total</b>	<b>7.504.152</b>	<b>62.040</b>	<b>7.566.192</b>

Quadre 9

Com podem apreciar en el quadre anterior, i igual que en relació amb els ingressos, la major part del saldo en corresponia a l'exercici de 2003. Cal fer notar que la Universitat no ha aportat informació sobre els saldos corresponents a exercicis anteriors, quant a l'exercici d'origen i el concepte a què corresponen.

A fi que en exercicis futurs es pugui finalitzar aquesta àrea de pressuposts tancats amb major precisió, la Universitat hauria d'elaborar un estat d'execució més complet referit als ingressos i les despeses d'exercicis tancats, tot diferenciant l'exercici en què es van originar.

## 4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### 4.1 Introducció

L'execució del pressupost de despeses presentada per la Universitat Jaume I en els seus comptes anuals, és la que es recull a continuació, amb les dades expressades en euros.

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau realització
1 Despeses de personal	44.942.300	38.850.801	38.021.368	86,4%	97,9%
2 Despeses funcionament	21.571.180	14.064.013	11.611.132	65,2%	82,6%
3 Despeses financeres	4.821.571	4.720.131	4.719.984	97,9%	100,0%
4 Transferències corrents	4.129.308	2.451.270	2.330.085	59,4%	95,1%
6 Inversions reals	40.668.786	30.750.089	26.118.322	75,6%	84,9%
8 Actius financers	3.000	0	0	0,0%	0,0%
<b>Total</b>	<b>116.136.145</b>	<b>90.836.304</b>	<b>82.800.891</b>	<b>78,2%</b>	<b>91,2%</b>

Quadre 10

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que les obligacions reconegudes han ascendit a 90.836.304 euros, cosa que ha determinat un grau d'execució pressupostària del 78,2%; percentatge superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 66,9%. Els pagaments líquids han sigut de 82.800.891 euros, cosa que ha significat un grau de realització del 91,2%; percentatge comparable al de l'exercici anterior, en què va ser del 90,4%.

### 4.2 Despeses corrents en béns i serveis

En l'apartat 1.2 de l'informe s'indica que el capítol de "Despeses corrents en béns i serveis" ha sigut un dels fiscalitzats en l'exercici de 2004. En aquest sentit, s'han revisat les despeses imputades a aquest capítol del pressupost de despeses, l'execució del qual, a la data de tancament de l'exercici, és la que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau realització
21 Tributs	97.582	8.336	8.336	8,5%	100,0%
22 Treballs, subministr. i serveis	18.015.313	11.637.708	9.403.921	64,6%	80,8%
23 Indemnitz. per raó servei	3.458.285	2.417.969	2.198.875	69,9%	90,9%
<b>Total</b>	<b>21.571.180</b>	<b>14.064.013</b>	<b>11.611.132</b>	<b>65,2%</b>	<b>82,6%</b>

Quadre 11

Amb la finalitat de realitzar una revisió sistemàtica d'aquest capítol pressupostari, se n'ha obtingut el desglossament següent, a escala de concepte pressupostari, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau realització
211 Tributs	97.582	8.336	8.336	8,5%	100,0%
221 Arrendament de béns	171.386	198.456	163.226	115,8%	82,2%
222 Reparació i conservació	2.858.478	2.031.142	1.638.020	71,1%	80,6%
223 Subministraments	2.741.118	2.261.507	1.711.380	82,5%	75,7%
224 Transports i comunicacions	527.656	436.695	356.392	82,8%	81,6%
225 Trebs. realitz. per altres empr.	3.651.878	3.655.883	3.168.724	100,1%	86,7%
226 Primes d'assegurances	217.504	145.591	144.633	66,9%	99,3%
227 Material d'oficina	2.073.586	1.293.267	975.111	62,4%	75,4%
228 Despeses diverses	5.773.707	1.615.167	1.246.435	28,0%	77,2%
231 Dietes i locomoció	1.978.166	1.238.387	1.082.572	62,6%	87,4%
232 D'altres indemnitzacions	1.480.119	1.179.582	1.116.303	79,7%	94,6%
<b>Total</b>	<b>21.571.180</b>	<b>14.064.013</b>	<b>11.611.132</b>	<b>65,2%</b>	<b>82,6%</b>

Quadre 12

En la fiscalització realitzada s'ha comprovat que els saldos dels comptes són correctes i que la suma de tots en coincideix amb l'import reflectit en els comptes anuals.

Cal fer notar que el crèdit inicial d'aquest capítol pressupostari era de 14.038.683 euros, i que, per mitjà de diverses modificacions de crèdit realitzades en l'exercici, s'ha incrementat en 7.532.497 euros, la qual cosa ha fet que el crèdit definitiu haja sigut de 21.571.180 euros.

Tal i com s'expressa en els quadres anteriors, l'execució d'aquest capítol del pressupost de despeses en l'exercici de 2004 ha assolit un percentatge del 65,2%, que és sensiblement inferior a l'execució registrada en el pressupost global de despeses de la Universitat, que ha sigut del 78,2%.

Hem revisat una mostra significativa dels apunts comptables imputats a aquest capítol pressupostari; una vegada fet això, es pot concloure, amb caràcter general, que la imputació comptable i temporal n'ha sigut adequada i que els documents en els quals es fonamenta estan adequadament formalitzats.

S'ha comprovat que, en els documents de retenció de crèdit, així com en els d'autorització i disposició de la despesa, consta de forma individual l'autorització de l'òrgan competent i la conformitat del servei de control intern.

Els documents de reconeixement de les obligacions, els fiscalitza prèviament el servei de control intern, en relacions numerades de diversos apunts comptables; al mateix temps, en tots els documents revisats consta la recepció del servei o subministrament pel part del departament que n'ha fet la comanda.

La Universitat, però, no compta amb cap registre de factures, ni aquestes es registren d'entrada en el registre general a fi de tenir constatació de la data de naixement de l'obligació. Cal observar que determinats serveis compten amb un registre propi, del qual existeix constatació en moltes de les factures revisades.

### **4.3 Inversions reals**

L'execució del capítol d'"Inversions reals" a la data de tancament de l'exercici de 2004, segons els estats presentats per la Universitat, és la següent, expressada en euros:

<b>Article</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau realització</b>
61 Terrenys i béns naturals	1.292.780	1.191.025	1.191.025	92,1%	100,0%
62 Edificis i d'altres construccions	20.920.076	19.258.991	16.814.028	92,1%	87,3%
63 Maquinària, instal. i utillatge	11.602.282	4.998.147	4.218.055	43,1%	84,4%
64 Mobiliari i estris	2.688.245	1.698.282	1.004.971	63,2%	59,2%
65 Equips processament informació	3.165.373	2.837.825	2.324.322	89,7%	81,9%
67 Fons bibliogràfics i documentals	1.000.030	765.819	565.921	76,6%	73,9%
<b>Total</b>	<b>40.668.786</b>	<b>30.750.089</b>	<b>26.118.322</b>	<b>75,6%</b>	<b>84,9%</b>

Quadre 13

A fi de realitzar una revisió sistemàtica d'aquest capítol pressupostari, se n'ha obtingut el desglossament següent, a escala de concepte pressupostari, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau realització
611 Terrenys i béns naturals	1.292.780	1.191.025	1.191.025	92,1%	100,0%
621 Adquisició béns naturals	62.505	24.586	24.586	39,3%	100,0%
623 Construcció i reposició	20.857.571	19.234.404	16.789.442	92,2%	87,3%
631 Adquis. maquin., instal. i util.	11.600.782	4.998.078	4.217.986	43,1%	84,4%
633 Repos. maquin., instal. i util.	1.500	69	69	4,6%	100,0%
641 Adquisició mobiliari i estris	2.688.245	1.698.282	1.004.971	63,2%	59,2%
651 Equips processos informació	3.165.373	2.837.826	2.324.322	89,7%	81,9%
671 Fons bibliogràfics	1.000.030	765.819	565.921	76,6%	73,9%
<b>Total</b>	<b>40.668.786</b>	<b>30.750.089</b>	<b>26.118.322</b>	<b>75,6%</b>	<b>84,9%</b>

Quadre 14

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha comprovat que els saldos són correctes i que la suma de tots en coincideix amb els imports reflectits en els comptes anuals de la Universitat.

Cal manifestar que la previsió inicial d'aquest capítol va ser d'11.115.782 euros, i que, per mitjà de diverses modificacions pressupostàries realitzades al llarg de l'exercici, s'ha incrementat en 29.553.004 euros, la qual cosa ha determinat una previsió definitiva de 40.668.786 euros.

El grau d'execució d'aquest capítol pressupostari ha sigut del 75,6%, percentatge inferior a la mitjana d'execució del pressupost global de despeses, que en l'exercici de 2004 ha sigut del 78,2%.

Hem revisat una mostra significativa dels apunts comptables i de la documentació en què aquests es fonamenten; fet això, es pot concloure que l'aplicació comptable i temporal n'és l'adequada i que en tots els casos existeix un informe del servei que ha promogut la inversió, en el qual s'expliciten les raons que justifiquen les inversions.

Les despeses, les ha aprovades l'òrgan competent i totes han sigut fiscalitzades de conformitat pel servei de control intern. En alguna de les certificacions d'obra revisades s'han fet dos apunts comptable, amb la finalitat d'imputar-ne una part a un projecte de finançament i una altra, a fons generals.

Tal com s'ha dit en la revisió de la documentació en què es fonamenten les despeses analitzades en l'apartat 4.2 d'aquest informe, la Universitat no compta amb cap registre de factures, ni les assenta en el registre general d'entrada, sinó que això ho fan pel seu compte alguns dels serveis.

## 5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

### 5.1 Introducció

L'execució del pressupost d'ingressos de la Universitat Jaume I, segons la liquidació recollida en els comptes anuals, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítol	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
3 Taxes i d'altres ingressos	11.349.524	11.201.270	10.363.278	98,7%	92,5%
4 Transferències corrents	63.573.521	62.773.913	43.584.450	98,7%	69,4%
5 Ingressos patrimonials	507.968	430.555	341.629	84,8%	79,3%
6 Alienació inversions reals	0	3.017	0	100,0%	0,0%
7 Transferències de capital	10.536.318	5.002.426	5.002.426	47,5%	100,0%
8 Actius financers	17.061.018	0	0	0,0%	0,0%
9 Passius financers	13.107.796	12.867.719	12.867.719	98,2%	100,0%
<b>Total</b>	<b>116.136.145</b>	<b>92.278.900</b>	<b>72.159.502</b>	<b>79,5%</b>	<b>78,2%</b>

Quadre 15

S'ha de dir que el pressupost inicial d'ingressos, igual com el de despeses, era de 71.885.500 euros i que, per mitjà de les modificacions de crèdit realitzades en l'exercici, s'ha incrementat en 44.251.145 euros, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 116.136.145 euros.

### 5.2 Transferències corrents

El capítol de "Transferències corrents" és el més significatiu dels recollits en el quadre anterior, ja que constitueix el 68% del total de drets reconeguts. El desglossament d'aquest capítol pressupostari, d'acord amb els diversos articles que el componen, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
40 De l'Admó. de l'Estat	2.875.479	3.593.413	3.577.091	125,0%	99,5%
44 D'ens territorials	56.337.860	57.587.960	39.142.319	102,2%	68,0%
45 D'altres ens públics	0	88.476	88.476	100,0%	100,0%
47 D'empreses privades	336.329	340.647	213.147	101,3%	62,6%
48 D'institucions sense fins de lucre	790.408	670.318	70.318	84,8%	10,5%
49 De l'exterior	3.233.445	493.099	493.099	15,2%	100,0%
<b>Total</b>	<b>63.573.521</b>	<b>62.773.913</b>	<b>43.584.450</b>	<b>98,7%</b>	<b>69,4%</b>

Quadre 16

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar un grau d'execució molt elevat, del 98,7%. Cal observar que el major import en correspon a l'article "Ens territorials", en el qual tenen una especial significació les transferències rebudes de la Generalitat Valenciana, les quals, en concepte de subvenció ordinària, han significat un total de 44.821.056 euros.

Del total de transferències de la Generalitat Valenciana, a data 31 de desembre de 2004 solament en quedava pendent de rebre la mensualitat de desembre, la qual s'ha rebut en l'exercici de 2005.

En un altre ordre de coses, interessa destacar que hem comprovat que els saldos dels comptes que componen aquest capítol són correctes i que la suma de tots en coincideix amb la reflectida en els comptes anuals.

En la fiscalització corresponent a l'exercici de 2004, s'ha revisat una mostra de documents comptables i de la documentació en què es basen; fet això, s'ha comprovat que els documents estan fiscalitzats de conformitat pel servei de control intern, tant els que determinen un reconeixement de drets, com els manaments d'ingrés. En tots els documents revisats consta expressament l'assentament efectuat pel servei de gestió econòmica.

En relació amb la comptabilitat dels drets per transferències corrents, s'ha de manifestar que, d'acord amb el que es preveu en la regla segona de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana i en el mateix Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que resulta aplicable a les universitats públiques valencianes, les dites transferències han de ser reconegudes quan se'n perceba el cobrament, o quan es conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa.

En aqueix sentit, s'ha de dir que la Universitat ha reconegut drets per transferències corrents de la Generalitat Valenciana per una quantia de 6.532.062 euros, sense que



s'haja produït cap increment en la seua tresoreria i sense haver justificat que tingués coneixement que la Generalitat hagués dictat el correlatiu acte de reconeixement de l'obligació.

### **5.3 Transferències de capital**

Els saldos d'aquest capítol del pressupost d'ingressos de la Universitat Jaume I, són els que recollim a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Article</b>	<b>Previsió definitiva</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau realització</b>
74 D'ens territorials	1.989.299	1.982.633	1.982.633	99,7%	100,0%
79 De l'exterior	8.547.019	3.019.793	3.019.793	35,3%	100,0%
<b>Total</b>	<b>10.536.318</b>	<b>5.002.426</b>	<b>5.002.426</b>	<b>47,5%</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 17

La previsió inicial d'aquest capítol era de 6.927.553 euros; però mitjançant diverses modificacions de crèdit, s'ha incrementat en 3.608.765 euros, cosa que ha determinat una previsió definitiva de 10.536.318 euros. El grau d'execució ha sigut una mica inferior al 50%. El grau de compliment, però, ha sigut del 100%.

El major import es deu a l'aportació dels fons FEDER, a través de la Generalitat Valenciana i del Ministeri de Ciència i Tecnologia. S'ha comprovat que a 31 de desembre de 2004 no han quedat saldos pendents de cobrament.

Cal fer notar que els saldos que componen aquest capítol són correctes i que la suma en coincideix amb l'import reflectit en els comptes anuals. S'ha revisat un mostra significativa dels documents comptables i de la documentació que els justifica, i se'n pot concloure que la imputació comptable i temporal, en tots els documents revisats, és l'adequada.

Hem comprovat que tots els documents comptables revisats han sigut fiscalitzats de conformitat pel servei de control intern, tant aquells en els quals es reconeix el dret, com els manaments d'ingrés. Al seu torn, en tots consta l'assentament efectuat pel servei de gestió econòmica.

Cal dir que durant l'exercici de 2004 se n'ha reconegut el dret al mateix temps que el manament d'ingrés, en el moment de conèixer l'abonament en compte bancari; al contrari del que ha succeït amb les transferències corrents, en relació amb les quals no s'han seguit criteris uniformes; tal i com s'ha comentat en l'apartat 5.2 del present informe.

## 6. RECOMANACIONS

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, s'ha analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part de la Universitat Jaume I, de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 2003.

Com que el compliment de les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici anterior solament es podrà analitzar, en tota la seua amplitud, en l'exercici de 2005, s'ha posat un èmfasi especial a confirmar si la Universitat ha adoptat les mesures necessàries per a corregir les deficiències indicades en aquell.

En aquest sentit, es considera oportú mantenir -en relació amb les àrees examinades en la present fiscalització- una de les recomanacions proposades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior, la qual es refereix a la conveniència que la Universitat potencie el control intern, per tal d'evitar aquelles dependències no previstes en els Estatuts quant a l'exercici de la seua funció, i alhora es recomana que amplie el seu àmbit d'actuació a totes les àrees de la gestió economicofinancera i que planifiqui les seues actuacions.

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de la Universitat Jaume I corresponents a l'exercici de 2004, i d'acord amb el que hem expressat en els diferents apartats d'aquest informe, es poden formular les recomanacions següents.

- a) La Universitat ha de considerar el contingut de la memòria que forma part dels comptes anuals i incloure-hi l'estat de la tresoreria -segons el model previst en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana-, amb la informació expressada en l'apartat 1.2 d'aquest informe.
- b) Ateses les funcions que ha d'exercir el titular del lloc de treball de cap del servei de control intern -d'acord amb el que s'expressa en l'apartat 2.1 del present informe-, la Universitat ha de promoure el canvi de classificació del dit lloc de treball, a l'objecte d'adaptar-lo al que es disposa en la Llei de Funció Pública Valenciana.
- c) Tal i com s'expressa en l'apartat 3.5 de l'informe, la Universitat ha d'elaborar un estat d'execució dels moviments no pressupostaris, a l'objecte de realitzar adequadament un fiscalització de l'estat de la tresoreria i del romanent de tresoreria.
- d) La Universitat hauria d'elaborar un estat d'execució -més complet- dels ingressos i les despeses d'exercicis tancats, tot diferenciant l'exercici en què es van originar, amb l'abast expressat en l'apartat 3.6 d'aquest informe.
- e) A fi d'esmenar les deficiències posades de manifest en els apartats 4.2 i 4.3 de l'informe, es considera convenient que la Universitat implante un registre de

factures comú a tots els seus serveis, de tal manera que en totes se'n deïxe constatació de la data en què han sigut presentades, a l'objecte de fer un seguiment més efectiu de la fase en què es troba cada una de les dites factures.

- f) En la comptabilitat dels drets per transferències corrents, la Universitat s'ha d'atenir al que es preveu en la Instrucció i en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit de reconèixer els dits drets quan es cobren, o quan es conega e forma certa que l'ens que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa; tal i com hem dit en l'apartat 5.3 de l'informe.



**UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ**



## **1. OBJECTIU I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius generals de la fiscalització**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen.

L'article 2.1.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, no considera dins del sector públic valencià les universitats públiques valencianes; tanmateix, l'article 81.5 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, disposa que les universitats estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant de l'òrgan de fiscalització de comptes de la comunitat autònoma, sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes.

En el citat article es disposa que les universitats han de trametre al consell de govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals, en el termini establert per les normes aplicables de cada comunitat autònoma, o -si de cas hi manca- en la legislació general. Una vegada rebuts els comptes en la comunitat autònoma, aquests seran tramesos a l'òrgan de fiscalització de comptes de tal comunitat, o -si no n'hi ha- al Tribunal de Comptes.

Cal tenir en compte, a més, que l'article 4.1.a) de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la competència per a crear universitats públiques correspon a la Generalitat Valenciana, competència que s'exerceix per mitjà d'una llei aprovada per les Corts Valencianes; alhora que l'article 2.3 del citat text legal encomana a la Generalitat Valenciana la coordinació de les universitats de la Comunitat Autònoma.

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

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que s'ha de realitzar tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2004 de la Universitat Miguel Hernández d'Elx 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 el citat exercici.

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

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004, d'acord amb el programa anual d'actuació, s'ha previst l'elaboració de diversos tipus d'informes parcials, amb un abast divers, depenent de l'àrea de què es tracte. En uns supòsits s'han fet informes integrals; mentre que en uns altres els informes han sigut parcials i referits a determinades àrees o documents dels comptes anuals.

En qualsevol cas, en l'informe de fiscalització es recullen les mesures que ha d'adoptar la Universitat Miguel Hernández d'Elx a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen els incompliments de la normativa aplicable que s'han posat de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que es preveu en els articles 11 i 14.6 de la Llei de Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'ha realitzat de tal manera que permeta que l'informe oferisca les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de la Universitat Miguel Hernández d'Elx.

## **1.2 Abast de la fiscalització dels comptes anuals**

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, d'acord amb el que es disposa en el programa d'actuació anual de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2005, s'orienta a la consecució dels objectius següents:

- Promoure que la Universitat reta els seus comptes anuals d'acord amb el que es preveu en la normativa jurídica aplicable.
- Assegurar que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors siguen implementats pel òrgans gestors de la Universitat i comprovar si han desaparegut les deficiències detectades.
- Racionalitzar la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, incidint en aquelles àrees de major risc o l'anàlisi de les quals comporta una major complexitat.

La Universitat Miguel Hernández d'Elx ha presentat els comptes anuals, que comprenen el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana. Hem comprovat que els estats presentats guarden coherència amb els de l'exercici anterior.

En qualsevol cas, interessa destacar que la Universitat, en la memòria que forma part dels comptes anuals, no recull informació sobre l'execució dels projectes d'inversió, convenis i contractació, ni sobre les transferències i subvencions rebudes i concedides, a pesar del que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.



Els citats comptes anuals han sigut aprovats pel Consell de Govern de la Universitat en data 19 d'abril de 2005, i pel Consell Social el dia 26 d'abril de 2005, i han sigut presentats en la Conselleria d'Empresa Universitat i Ciència i en la Intervenció General de la Generalitat Valenciana el dia 29 d'abril de 2005, acomplint el que es preveu en l'article 14.5 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Comunitat Valenciana per a l'exercici de 2005.

Els comptes anuals de la Universitat, els ha presentats la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en la Sindicatura de Comptes en data 30 de juny de 2005, juntament amb l'informe d'auditoria, que és el resultat del control financer que, d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, realitza la Intervenció General. Aquests documents s'adjunten al present informe de fiscalització.

En la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat corresponent a l'exercici de 2004, s'ha realitzat bàsicament una anàlisi de la comptabilitat pressupostària, i se n'ha analitzat la comptabilitat financera solament en aquells aspectes no considerats en la pressupostària.

En aquest sentit, la fiscalització s'ha centrat en els següents objectius, a la vista de les àrees en les quals s'han concentrat les observacions i recomanacions de major transcendència en els tres últims informes de fiscalització de les universitats públiques valencianes:

- Revisió formal dels comptes anuals de la Universitat, comprovant si s'ajusten al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana i si contenen tota la informació necessària.
- Anàlisi dels procediments de control intern establits per la Universitat, tot fent referència a l'estructura i les funcions assignades, als mitjans personals adscrits i a l'activitat realitzada durant l'exercici de 2004.
- Revisió de l'estat de la liquidació del pressupost, comparant els pressuposts inicial i final, les modificacions pressupostàries realitzades i els nivells d'execució pressupostària.
- Anàlisi dels següents estats dels comptes anuals de l'exercici de 2004: resultat pressupostari, romanent de tresoreria i operacions de pressuposts tancats.
- Pel que fa a l'execució de l'estat de despeses, s'han revisat de forma singular els capítols de despeses corrents en béns i serveis i les despeses d'inversió.
- Quant a l'execució de l'estat d'ingressos, s'han analitzat de forma singular els capítols de transferències corrents i de transferències de capital.

Cal fer notar que, en la revisió dels comptes anuals i de la documentació tramesa a la Sindicatura de Comptes, no s'ha posat de manifest cap circumstància significativa que haja aconsellat l'ampliació de l'abast inicial de la fiscalització realitzada.

El treball de l'equip d'auditoria s'ha portat a efecte 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 s'hi han aplicat les directrius tècniques aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

L'objectiu fonamental de l'informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Universitat, mitjançant la realització de determinades proves selectives i la revisió de procediments i registres; així com una avaluació prèvia del control intern que es desenvolupa en la Universitat.

### **1.3 Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, s'ha revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que finalitzà el dia 31 de desembre de 2004.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- 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.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995 del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- Llei 2/1996, de 27 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de creació de la Universitat Miguel Hernández d'Elx.
- Llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic de la Comunitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat Valenciana, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- Decret 13/1997, de primer d'abril, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova la normativa singular reguladora de l'activitat de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, (aquesta normativa ha estat vigent fins al dia 12 d'octubre de 2004).
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aproven els Estatuts de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, (aquests estatuts estan vigents des del dia 13 d'octubre de 2004).
- 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.
- 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.
- 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.

#### **1.4 Conclusions generals de la fiscalització**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en els apartats 1.2 i 1.3 d'aquest informe, cal manifestar que no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats a les normes comptables que hi són d'aplicació, ni s'han detectat incompliments rellevants de la normativa jurídica aplicable a la qual es sotmet la Universitat Miguel Hernández d'Elx.

Amb independència d'això, interessa ressaltar les observacions i recomanacions realitzades en els apartats 5.2 i 5.3 de l'informe, en relació amb els drets reconeguts per transferències corrents i de capital rebudes de la Generalitat Valenciana.

## **2. ANÀLISI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT**

### **2.1 Estructura i funcions**

L'article 127 dels Estatuts de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, 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.

El citat precepte disposa que, a aqueix efecte, es constituirà una unitat administrativa dotada d'autonomia suficient per a garantir l'exercici dels pertinents controls i avaluacions. S'hi disposa, així mateix, que el Consell de Govern de la Universitat aprovarà els procediments adequats per a l'auditoria interna que exercirà el corresponent òrgan de control intern.

En aquest sentit, existeix un servei de control intern que depén orgànicament del rector de la Universitat, en el qual s'integren dos llocs de treball: un tècnic de control intern i un administratiu. Aquests dos llocs de treball són de naturalesa funcional i estan ocupats per funcionaris d'administració general de la Universitat.

Els objectius del servei de control intern de la Universitat, d'acord amb el que es diu en l'article 60 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2004, són els següents:

- Verificar i, si és el cas, assegurar la subjecció i l'adequació a l'ordenament jurídic vigent de la gestió que és objecte de control.
- Verificar l'adequat registre i comptabilitat de les operacions realitzades i el seu reflex fidel en els comptes i estats que, conformement a les disposicions aplicables, haja de formar la Universitat.
- Comprovar que l'activitat objecte de control s'ha desenvolupat conformement als principis de bona gestió financera i d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels recursos.

L'article 61 de les citades bases d'execució del pressupost, disposa que el servei de control intern exercirà les seues funcions amb plena autonomia, alhora que desenvoluparà i proposarà -si és el cas- les normes de funcionament del control intern de la Universitat, en relació amb els sistemes, l'estructura, els principis d'actuació, les modalitats i d'altres circumstàncies del dit control, les quals hauran de ser sotmeses a l'aprovació del rector.

## **2.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

L'article 59 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2004, disposa que el servei de control intern realitzarà les seues funcions sobre el conjunt de l'activitat financera i sobre els actes de contingut econòmic que la integren. S'ha comprovat, però, que en l'exercici de 2004 el dit servei únicament ha desenvolupat les funcions següents:

- En els procediments de despesa efectuats pel sistema de caixa fixa, ha revisat els justificants i ha formalitzat la conciliació de cada una de les caixes.
- En relació amb els procediments de contractació administrativa, ha fiscalitzat els diversos expedients tramitats durant l'exercici i ha participat en les meses de contractació, les actes de replantejament i la recepció d'obres.

Cal fer notar que en l'exercici de 2005 s'han ampliat les funcions que desenvolupa el servei de control intern, i que són les següents:

- Es tramet un informe al Consell Social de la Universitat, amb periodicitat quadrimestral, on es recullen les diverses actuacions realitzades pel servei.
- Es revisen els convenis d'investigació formalitzats per la Universitat en l'exercici.
- Es porten a efecte actuacions de control sobre el desenvolupament dels cursos de formació i els títols propis de la Universitat.

En l'exercici de 2005 s'ha realitzat, encara, un informe sobre les activitats d'investigació i formació desenvolupades en la Universitat, i un altre sobre expedients de contractació, el contingut del qual és una anàlisi sobre la duració i el nombre d'expedients de contractació efectuats entre els anys 2002 a 2004, així com una anàlisi de l'evolució dels expedients de contractació d'obres tramitats entre els anys 1997 a 2004.

### 3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### 3.1 Introducció

Les dades de l'execució del pressupost presentat per la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros, són les següents:

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	7.379.066	1.471.935	8.851.001	9.399.975	9.088.994	310.981
4 Transferències corrents	50.850.290	1.494.568	52.344.858	56.019.233	32.289.877	23.729.356
5 Ingressos patrimonials	286.000	0	286.000	551.992	539.090	12.902
6 Alienació inversions reals	0	0	0	39.971	39.971	0
7 Transferències de capital	1.920.200	14.999.979	16.920.179	9.807.866	8.833.125	974.741
8 Actius financers	0	30.175.108	30.175.108	0	0	0
9 Passius financers	0	16.265.459	16.265.459	10.490.798	10.490.798	0
<b>Total</b>	<b>60.435.556</b>	<b>64.407.049</b>	<b>124.842.605</b>	<b>86.309.835</b>	<b>61.281.855</b>	<b>25.027.980</b>

Despeses	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
1 Despeses de personal	34.325.540	236.120	34.561.660	30.195.704	30.189.474	6.230
2 Despeses funcionament	14.043.180	4.267.183	18.310.363	14.480.573	12.323.476	2.157.097
3 Despeses financeres	4.284.406	267.939	4.552.345	4.552.339	4.552.339	0
4 Transferències corrents	1.352.540	(1.255)	1.351.285	896.659	684.719	211.940
6 Inversions reals	6.429.490	59.637.462	66.066.952	29.880.353	23.810.990	6.069.363
7 Transferències de capital	0	0	0	0	0	0
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>60.435.156</b>	<b>64.407.449</b>	<b>124.842.605</b>	<b>80.005.628</b>	<b>71.560.998</b>	<b>8.444.630</b>
<b>Superàvit de l'exercici pressupostari</b>				<b>6.304.207</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial aprovat pel Consell Social, que ascendia a 60.435.556 euros, s'ha incrementat durant l'exercici en la xifra de 64.407.449 euros, cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 124.842.605 euros.

Cal manifestar que el superàvit pressupostari, calculat com la diferència entre els drets i les obligacions reconeguts durant l'exercici, és de 6.304.207 euros.

### 3.2 Pressupost inicial

El pressupost inicial de la Universitat per a l'exercici de 2004, que comptava amb l'informe favorable de la Direcció General d'Universitats i Investigació, de data 18 de desembre de 2003, es va aprovar per acord del Consell Social d'11 de desembre de 2003. No hi ha constatació que la Universitat haja publicat el pressupost en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana", malgrat el que es preveu en l'article 81.2 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.

El pressupost inicial de l'exercici de 2004, i la seua comparació amb el de l'exercici anterior, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial		Variació pressupost 03/04	
	2003	2004		
3 Taxes i d'altres ingressos	6.736.908	7.379.066	642.158	9,5%
4 Transferències corrents	45.095.637	50.850.290	5.754.653	12,8%
5 Ingressos patrimonials	253.000	286.000	33.000	13,0%
7 Transferències de capital	2.900.000	1.920.200	(979.800)	(33,8)%
9 Passius financers	14.183.885	0	(14.183.885)	(100,0)%
<b>Total ingressos</b>	<b>69.169.430</b>	<b>60.435.556</b>	<b>(8.733.874)</b>	<b>(12,6)%</b>
1 Despeses de personal	32.028.010	34.325.540	2.297.530	7,2%
2 Despeses de funcionament	12.810.438	14.043.180	1.232.742	9,6%
3 Despeses financeres	3.536.445	4.284.406	747.961	21,2%
4 Transferències corrents	1.287.955	1.352.540	64.585	5,0%
6 Inversions reals	19.506.582	6.429.490	(13.077.092)	(67,0)%
<b>Total despeses</b>	<b>69.169.430</b>	<b>60.435.156</b>	<b>(8.734.274)</b>	<b>(12,6)%</b>

Quadre 2

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici de 2004 es va reduir a la xifra de 8.733.874 euros, respecte al pressupost inicial de l'exercici anterior, cosa que va significar una disminució del 12,6%.

Les variacions més significatives en el pressupost d'ingressos de la Universitat per a l'exercici de 2004, són les següents:

- Increment del 12,8% en el capítol de "Transferències corrents", que constitueix el 84,1% del total dels ingressos de la Universitat.

- Augment del 9,5% en el capítol de "Taxes i d'altres ingressos", que s'ha realitzat valorant els percentatges de recaptació i execució en l'exercici precedent.
- Reducció del 33,8% en el capítol de "Transferències de capital" i desaparició dels ingressos prevists en el capítol de "Passius financers", el qual en l'exercici de 2003 comptava amb una consignació de 14.183.885 euros.

Cal fer notar que, en el moment de l'aprovació del pressupost per a l'exercici de 2004, la Generalitat Valenciana no havia comunicat a les universitats públiques valencianes les característiques del nou pla plurianual d'inversions, la vigència del qual havia de començar en aqueix exercici. Per aquesta raó, la Universitat optà per no incorporar-lo en el projecte de pressuposts, per tal de realitzar més tard les necessàries modificacions pressupostàries.

En el pressupost de despeses per a l'exercici de 2004, les diferències més significatives respecte del pressupost de despeses de l'exercici anterior, són les següents:

- Increment del 7,2% en el capítol de "Despeses de personal", que inclou la dotació de places de nova creació, increments salarials i antiguitat.
- Increment inicial del 21,2% en el capítol de "Despeses financeres", que és compensat íntegrament per la Generalitat Valenciana.
- Significativa reducció del 67% en el capítol d'"Inversions reals", en la xifra de 13.077.092 euros, a causa que no s'hi va pressupostar cap dotació a càrrec de fons autonòmics.

Com a conclusió d'aquest apartat, s'ha d'observar que el pressupost s'ha d'elaborar de forma rigorosa, ja que és un instrument de planificació que exigeix que les dotacions d'ingressos i despeses s'hi recullen de forma adequada, procurant que no es produïsquen les desviacions reiterades en l'execució dels seus pressuposts i adoptant les mesures necessàries per a la seua correcció.

### **3.3 Modificacions pressupostàries**

El pressupost definitiu de la Universitat per a l'exercici de 2004 experimentà un creixement d'un 106,6%, en relació amb el pressupost inicial. Aquest significatiu increment contrasta, però, amb la baixa execució del pressupost de despeses, que ha sigut del 64,1%.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2004, és el que s'expressa en el quadre següent, amb l'import dels increments haguts respecte del pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros.



Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment. pressup. defin./inicial
3 Taxes i d'altres ingressos	7.379.066	1.471.935	8.851.001	19,9%
4 Transfències corrents	50.850.290	1.494.568	52.344.858	2,9%
5 Ingressos patrimonials	286.000	0	286.000	0,0%
7 Transferències de capital	1.920.200	14.999.979	16.920.179	781,2%
8 Actius Financers	0	30.175.108	30.175.108	--
9 Passius financers	0	16.265.459	16.265.459	--
<b>Total ingressos</b>	<b>60.435.556</b>	<b>64.407.049</b>	<b>124.842.605</b>	<b>106,6%</b>
1 Despeses de personal	34.325.540	236.120	34.561.660	0,7%
2 Despeses de funcionament	14.043.180	4.267.183	18.310.363	30,4%
3 Despeses financeres	4.284.406	267.939	4.552.345	6,3%
4 Transferències corrents	1.352.540	(1.255)	1.351.285	(0,1%)
6 Inversions reals	6.429.490	59.637.462	66.066.952	927,6%
<b>Total despeses</b>	<b>60.435.156</b>	<b>64.407.449</b>	<b>124.842.605</b>	<b>106,6%</b>

Quadre 3

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha analitzat una mostra significativa del total de 94 expedients de modificació de crèdits tramitats per la Universitat durant l'exercici; una vegada fet això, es poden expressar, amb caràcter general, les conclusions següents:

- S'ha comprovat que diversos documents comptables que es troben en els expedients, no han sigut degudament formalitzats, puix que hi falten algunes de les signatures previstes. En determinades ocasions, d'altra banda, els citats documents no contenen la data de la comptabilitat.
- En dos dels expedients de crèdits extraordinaris analitzats, no concorren les circumstàncies establides en la normativa per a utilitzar aquesta modalitat de modificació pressupostària, sinó que es tracta de donar solució a situacions no previstes en el moment de confeccionar el pressupost.
- Els expedients de generació de crèdits números 44G/04 i 53G/04, no s'han finançat de forma adequada, ja que s'ha fet amb romanent de tresoreria, per sengles imports de 20.028 euros i 13.257 euros.

Es recomana que la Universitat, en els expedients de modificació de crèdits que realitza durant l'exercici, s'ajuste als requisits establits per a cada una de les modalitat, d'acord amb la normativa vigent.

### 3.4 Resultat pressupostari

El resultat pressupostari presentat en els comptes anuals referit a l'exercici de 2004, és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Drets recon. nets	Obligacions recon. netes	Imports
1. Operacions no financeres	75.819.038	80.005.628	(4.186.590)
2. Operacions amb actius financers			
3. Operacions comercials			
<b>I RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>75.819.038</b>	<b>80.005.628</b>	<b>(4.186.590)</b>
<b>II VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS</b>	<b>10.490.797</b>		<b>10.490.797</b>
<b>III SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>			<b>6.304.207</b>
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			8.946.295
5. Desviacions de finançament positives			(2.987.252)
6. Desviacions de finançament negatives			3.546.241
<b>IV SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI</b>			<b>15.809.491</b>

Quadre 4

L'anàlisi del resultat pressupostari que presenta la Universitat, així com la dels documents en què es fonamenta el dit resultat, permet apreciar que es troba afectat pel reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors, per import de 38.264 euros.

En relació amb els drets reconeguts en concepte de "Transferències corrents" i "Transferències de capital", que tenen una rellevància important en el resultat pressupostari, s'han de tenir en compte les circumstàncies descrites en els apartats 5.2 i 5.3 d'aquest informe.

### 3.5 Romanent de tresoreria

En el quadre que es recull a continuació es mostra el romanent de tresoreria de l'exercici de 2004, tal i com el presenta la Universitat en els seus comptes anuals, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Imports	
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		29.433.092
Del pressupost corrent	25.027.980	
De pressuposts tancats	1.107.855	
D'operacions no pressupostàries	3.887.419	
D'operacions comercials		
De dubtós cobrament	(572.162)	
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(18.000)	
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		12.935.222
Del pressupost corrent	8.444.630	
De pressuposts tancats	224.542	
D'operacions no pressupostàries	4.266.050	
D'operacions comercials		
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
FONS LÍQUIDS		26.907.290
I. Romanent de tresoreria afectat		14.379.093
II. Romanent de tresoreria no afectat		29.026.067
III. Romanent de tresoreria total		43.405.160

Quadre 5

En relació amb el romanent de tresoreria de l'exercici de 2004, que va ser de 43.405.160 euros, cal manifestar que es troba afectat per les circumstàncies comentades en l'apartat 3.4 d'aquest informe, en el qual s'analitza el resultat pressupostari.

### **3.6 Pressuposts tancats**

L'estat d'execució de pressuposts tancats -relatiu als ingressos i les despeses- que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit al 31 de desembre de 2004, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

<b>Drets pendents de cobrament</b>				
Segons comptes 2003	Situació en 2004			
2003	Rectif./Anul.l.	Definitiu	Cobrat	Pendent
22.486.071	(83.236)	22.402.835	21.294.980	1.107.855

<b>Obligacions pendents de pagament</b>				
Segons comptes 2003	Situació en 2004			
2003	Rectif./Anul.l.	Definitiu	Pagat	Pendent
6.395.923	(142.007)	6.253.916	6.029.374	224.542

Quadre 6

Els drets pendents de cobrament a principis de l'exercici de 2004 en l'agrupació de pressuposts tancats, que abasta drets reconeguts entre els exercicis de 1998 a 2003, s'eleva a la xifra de 22.486.071 euros. Com que a la data de tancament de l'exercici eren d'1.107.855 euros, això vol dir que el percentatge de cobrament és del 95,1%, en el qual es troben incloses les anul·lacions.

Hem revisat una mostra significativa dels drets anul·lats en l'exercici de 2004, els quals s'han formalitzat per mitjà d'expedients aprovats pel vicerector d'Afers Econòmics, Ocupació i Relacions amb l'Empresa, i s'ha comprovat que estan degudament documentats.

S'ha analitzat també una mostra dels cobrament d'exercicis tancats materialitzats durant l'exercici, i hem comprovat que han sigut comptabilitzats adequadament, alhora que se n'ha formalitzat el cobrament i l'ingrés en la tresoreria de la Universitat, en l'exercici de 2004.

Quant a la composició del pendent de pagament de pressuposts tancats, s'ha d'observar que es refereix a obligacions reconegudes en els exercicis de 1998 a 2003. En l'exercici de 2004, però, solament s'ha produït el pagament d'obligacions reconegudes en els exercicis de 2002 i 2003, per sengles imports de 7.677 euros i 6.021.697 euros.

En l'exercici de 2004 hi ha hagut rectificacions i baixes d'obligacions d'exercicis tancats, per import de 142.007 euros; mentre que els pagaments realitzats durant l'exercici han significat el 94% de les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors, que ascendien a 6.395.923 euros.

## 4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### 4.1 Introducció

L'execució del pressupost de despeses presentada per la Universitat Miguel Hernández d'Elx en els seus comptes anuals, és la que mostren a continuació, amb les dades expressades en euros.

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Gra realització
1 Despeses de personal	34.561.660	30.195.704	30.189.474	6.230	87,4%	99,9%
2 Despeses funcionament	18.310.363	14.480.573	12.323.476	2.157.097	79,1%	85,1%
3 Despeses financeres	4.552.345	4.552.339	4.552.339	0	100,0%	100,0%
4 Transferències corrents	1.351.285	896.659	684.719	211.940	66,4%	76,4%
6 Inversions reals	66.066.952	29.880.353	23.810.990	6.069.363	45,2%	79,7%
<b>Total</b>	<b>124.842.605</b>	<b>80.005.628</b>	<b>71.560.998</b>	<b>8.444.630</b>	<b>64,1%</b>	<b>89,4%</b>

Quadre 7

Com podem apreciar en el quadre anterior, les obligacions reconegudes de l'exercici s'elevan a 80.005.628 euros; el grau d'execució del pressupost de despeses ha sigut del 64,1%; mentre que els pagament es van xifrar en 71.560.998 euros, cosa que ha determinat un grau de realització del 89,4%.

Cal manifestar que -tal i com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2003-, el grau d'execució del pressupost de despeses ha sigut molt reduït, fonamentalment a causa del percentatge d'execució del capítol d'"Inversions reals", que ha sigut del 45,2% i que representa el 52,9% del pressupost definitiu de la Universitat.

### 4.2 Despeses corrents en béns i serveis

En l'apartat 1.2 de l'informe s'indica que el capítol de "Despeses corrents en béns i serveis" ha sigut un dels fiscalitzats en l'exercici de 2004. En aquest sentit, hem revisat les despeses imputades a aquest capítol del pressupost de despeses, l'execució del qual a la data de tancament de l'exercici és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconeguts	Pagaments realitzats	Pendent pagament
20 Arrendaments i cànons	159.192	164.404	133.152	31.252
21 Reparació, manteniment i conservació	1.984.730	1.739.591	1.507.257	232.334
22 Material, subministraments i d'altres	12.858.477	11.259.384	9.601.016	1.658.368
23 Indemnitzacions per raó del servei	537.328	801.648	759.786	41.862
24 Despeses de funcionament centres despesa	2.770.636	515.546	322.265	193.281
<b>Total capítol 2</b>	<b>18.310.363</b>	<b>14.480.573</b>	<b>12.323.476</b>	<b>2.157.097</b>

Quadre 8

Amb la finalitat de realitzar una revisió sistemàtica d'aquest capítol pressupostari, s'ha obtingut el següent desglossament de les obligacions reconegudes, a escala d'article pressupostari, i comparant les xifres dels exercicis de 2003 i 2004, tot expressat en euros.

Articles	2004	2003	Increment absolut	Increment relatiu
20 Arrendaments i cànons	164.404	65.479	98.925	151,1%
21 Reparació, manteniments i conservació	1.739.591	1.706.741	32.850	1,9%
22 Material, subministraments i d'altres	11.259.384	10.178.761	1.080.623	10,6%
23 Indemnitzacions per raó de servei	801.648	814.588	(12.940)	(1,6%)
24 Despeses funcionament centres despesa	515.546	489.300	26.246	5,4%
<b>Total</b>	<b>14.480.573</b>	<b>13.254.869</b>	<b>1.225.704</b>	<b>9,2%</b>

Quadre 9

Com es pot comprovar a partir de les dades recollides en els quadres anteriors, els crèdits definitius d'aquest capítol del pressupost de despeses han sigut de 18.310.363 euros, mentre que les obligacions reconegudes s'han elevat a la xifra de 14.480.573 euros; cosa que ha determinat un grau d'execució del 79,1%. El grau de realització ha sigut del 85,1%.

Cal manifestar que aquest capítol pressupostari constitueix el 14,7% del total de crèdits del pressupost de despeses, mentre que les obligacions reconegudes represente un 18,1% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha revisat una mostra significativa de les despeses imputades a aquest capítol del pressupost de despeses, amb la finalitat de comprovar-ne l'adequació de la justificació documental, del preceptiu control intern per

part del servei de fiscalització de la Universitat i la imputació comptable i temporal. Una vegada feta la dita revisió, es poden formular les recomanacions següents:

- La Universitat hauria d'agrupar les adquisicions de material informàtic que realitza durant l'exercici, a l'objecte d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.
- Cal posar una cura especial en el moment de conformar les factures que es comptabilitzen en aquest capítol del pressupost de despeses, i procurar que aquest tràmit es realitze deixant constatació de les persones que hi han participat i de la data en què s'ha formalitzat.

### 4.3 Despeses d'inversió

L'execució del capítol d'"Inversions reals", a la data de tancament de l'exercici de 2004, segons els estats presentats per la Universitat, és la següent, expressada en euros.

Conceptes	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.
601 D'altres invers. urbanització i enjardinament campus	6.023.553	5.186.550	837.003
620 Inversions en terrenys, edificis i d'altres construccions	7.656.109	5.950.331	1.705.778
621 Maquinària, instal·lacions i utilatge	496.579	496.579	0
623 Mobiliari i estris	1.803.022	1.049.047	753.975
624 Equips per al processament d'informació	470.782	455.847	14.935
625 Inversions en bibliografies	1.039.094	827.182	211.912
626 Equips didàctics i docents	376.317	206.985	169.332
627 Equips d'investigació	3.740.999	3.239.164	501.835
628 Projectes complexos	464.543	75.877	388.666
629 D'altres actius materials	0	0	0
683 Inversió en investigació científica i tècnica	7.809.355	6.323.428	1.485.927
<b>Total</b>	<b>29.880.353</b>	<b>23.810.990</b>	<b>6.069.363</b>

Quadre 10

Tal com s'expressa en l'apartat 3.2 de l'informe, l'absència d'un pla d'inversions finançat per la Generalitat Valenciana, en el moment d'aprovar el pressupost per a l'exercici de 2004, va determinar que els crèdits inicials d'aquest capítol pressupostari fossen molt reduïts, i van ser incrementats posteriorment mitjançant l'aprovació de diverses modificacions pressupostàries.

El resum de l'evolució d'aquest capítol pressupostari, en especial de dos articles en els quals no hi havia cap consignació inicial, és el que es recull en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius
60 Inversió infraestructures i els destinats a l'ús general	--	7.021.691	7.021.691
62 Invers. associada al funcionam. operatiu dels serveis	6.429.490	39.000.332	45.429.822
68 Invers. estudis, projectes i immobilitzat immaterial	--	13.615.439	13.615.439
<b>Total capítol VI</b>	<b>6.429.490</b>	<b>59.637.462</b>	<b>66.066.952</b>

Quadre 11

Tal i com es pot comprovar, els crèdits definitius d'aquest capítol han sigut de 66.066.952 euros, cosa que representa un 52,7% del pressupost de despeses de la Universitat. Les obligacions reconegudes s'elevan a 29.880.353 euros, que donen un grau d'execució del 45,2%. El grau de realització ha sigut del 79,7%.

S'ha revisat una mostra significativa de les inversions realitzades per la Universitat en l'exercici, amb la finalitat de comprovar l'adequació de la seua justificació documental, la intervenció per part dels sistemes de control intern de la Universitat i la correcció de la imputació comptable i temporal.

En l'examen realitzat en els documents imputats a aquest capítol pressupostari, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- En nombroses ocasions, les factures no es registren d'entrada i la conformitat amb els justificants de despesa es formalitza sense expressar la data en què aquest tràmit es realitza.
- La utilització de dues aplicacions comptables per part de la Universitat, ha fet que hi haja disparitats entre les dates de les distintes fases d'execució del pressupost, segons que s'hi utilitze una aplicació o l'altra.
- En determinades despeses, que són conseqüència de contractes menors, el responsable de la despesa no ha justificat la necessitat de l'objecte del contracte ni les raons que l'han motivat.
- S'han comptabilitzat diverses factures, per un total de 60.821 euros, del mateix proveïdor, en les mateixes dates i de material destinat a dotar amb un equip audiovisual el departament de Psicologia de la Salut. En aquest supòsit, caldria haver promogut el preceptiu expedient de contractació.
- No consta que s'haja exercit el control intern en tots els supòsits en què això era pertinent, d'acord amb la normativa de la Universitat.



- En algun supòsit les factures estan en anglés i no existeix cap document que expresse el material que s'ha comprat. En aquests supòsits hauria d'haver, d'altra banda, una memòria explicativa de la necessitat i idoneïtat del contractista seleccionat, atesa l'especificitat dels objectes adquirits.
  
- En relació amb l'adequació i posterior ornamentació del jardí ubicat entre l'edifici "Galia" i l'edifici "Altabix", no s'ha justificat per què s'han formalitzat dos contractes diferents amb una mateixa empresa.

## 5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

### 5.1 Introducció

L'execució del pressupost d'ingressos de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, segons la liquidació recollida en els comptes anuals, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents cobr.	Grau execució	Grau realització
3 Taxes i d'altres ingres.	8.851.001	9.399.975	9.088.994	310.981	106,2%	96,7%
4 Transferències corrents	52.344.858	56.019.233	32.289.877	23.729.356	107,0%	57,6%
5 Ingressos patrimonials	286.000	551.992	539.090	12.902	193,0%	97,7%
6 Alienació d'inversions	0	39.971	39.971	0	--	100,0%
7 Transferències capital	16.920.179	9.807.866	8.833.125	974.741	58,0%	90,1%
8 Actius financers	30.175.108	--	--	--	0,0%	--
9 Passius financers	16.265.459	10.490.798	10.490.798	0	64,5%	100,0%
<b>Total exercici corrent</b>	<b>124.842.605</b>	<b>86.309.835</b>	<b>61.281.855</b>	<b>25.027.980</b>	<b>69,1%</b>	<b>71,0%</b>

Quadre 12

El pressupost definitiu d'ingressos va ser de 124.842.605 euros; mentre que els drets reconeguts foren de 86.309.835 euros. El grau d'execució del pressupost d'ingressos no ha sigut elevat, ja que representa un percentatge del 69,1%, i el grau de realització ha sigut del 71%.

Les raons que han determinat el citat percentatge d'execució pressupostària es troben en la reduïda execució registrada en els capítols de "Transferències de capital" i "Passius financers", que han tingut sengles percentatges del 58% i 64,5%.

### 5.2 Transferències corrents

El desglossament d'aquest capítol pressupostari, d'acord amb els diversos conceptes que el componen, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos nets	Pendent cobrament	Percent. execució	Percent. cobrament
400 Subv. ct. del Min. Educ., Cult. i Esp.	97.958	108.134	108.134	0	110,4%	100,0%
402 Subv. ct. del Min. Ciència i Tecnol.	353.658	183.199	183.199	0	51,8%	100,0%
410 Subv. ct. de OOAA admtius. de G.V.	210.693	257.550	257.550	0	122,2%	100,0%
441 Subv. ct. d'altres ens públics	31.773	6.055	5.660	395	19,1%	93,5%
450 Subv. ct. de comuns. autònomes	50.550.863	54.608.001	30.902.851	23.705.150	108,0%	56,6%
452 Subv. ct. de Conselleria Sanitat	14.700	0	0	0	0,0%	-
460 Subv. ct. d'ajuntaments	18.030	9.875	6.130	3.745	54,8%	62,1%
470 Subv. ct. d'empreses privades	499.408	511.951	502.985	8.966	102,5%	98,2%
481 Subv. ct. de famílies	183.719	148.969	148.969	0	81,1%	100,0%
482 Subv. ct. d'instits. sense fins lucre	64.810	63.140	52.040	11.100	97,4%	82,4%
483 Premis	198.657	15.000	15.000	0	7,6%	100,0%
490 Subv. ct. de l'exterior	120.589	107.359	107.359	0	89,0%	100,0%
<b>Total capítol IV</b>	<b>52.344.858</b>	<b>56.019.233</b>	<b>32.289.877</b>	<b>23.729.356</b>	<b>107,0%</b>	<b>57,6%</b>

Quadre 13

Les previsions definitives d'aquest capítol pressupostari, que s'eleva a la xifra de 52.344.858 euros, representen el 41,9% del total del pressupost d'ingressos. Els drets reconeguts nets, per un import de 56.019.233 euros, constitueixen el 64,9% dels drets reconeguts nets del total del pressupost d'ingressos.

En el volum de transferències corrents rebudes durant l'exercici, destaquen les provinents de la Generalitat Valenciana, que és el principal agent finançador de les operacions corrents de la Universitat, ja que constitueixen el 97,5% del total dels drets reconeguts d'aquest capítol pressupostari.

Cal observar que la Universitat no expedeix cap document comptable d'ingrés que permeta disposar de la presa de raó acreditativa de la data, del número de l'assentament i de l'import del document d'origen de l'anotació comptable corresponent; en contra del que s'assenyala en la regla 15 de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.

En relació amb la comptabilitat dels drets per transferències corrents, s'ha de dir que - d'acord amb el que es preveu en la regla segona de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana i en el mateix Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que resulta d'aplicació a les universitats públiques valencianes-, les dites transferències s'han de reconèixer quan es cobren, o quan es conega de forma certa que l'ens que concedeix la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.

En aqueix sentit, cal manifestar que la Universitat ha reconegut drets per transferències corrents de la Generalitat Valenciana per una quantia de 19.601.453 euros, sense que s'haja produït cap increment en la seua tresoreria i sense haver justificat que tingués coneixement que la Generalitat hagués dictat el correlatiu acte de reconeixement de l'obligació.

S'han comptabilitzat també les transferències efectuades per la Generalitat Valenciana per a la determinació de la nòmina única del personal docent vinculat, que abona íntegrament la Universitat, en virtut del conveni subscrit el 12 de gener de 1999 entre la Universitat Miguel Hernández d'Elx, la Conselleria de Sanitat i la Diputació Provincial d'Alacant.

En relació amb la gestió del citat conveni, s'ha comprovat que la Conselleria de Sanitat ha abonat a la Universitat, en desembre de 2004, l'import de la part corresponent a les nòmines del personal vinculat dels mesos de març a maig de 2004, per un total de 188.331 euros; mentre que la part corresponent al període de juliol a novembre de 2004, per un import conjunt de 320.704 euros, ha sigut abonada en juny de 2005.

Les citades transferències s'han realitzat sense ajustar-se al que es disposa en l'article 13.5 del conveni formalitzat entre les tres administracions públiques, el qual disposa que la Conselleria de Sanitat ha d'abonar l'import de la seua part en la nòmina de les places vinculades abans del 25 de cada mes.

S'ha comprovat que la Universitat, per la seua part, no ha tramés a les institucions sanitàries la relació nominal del personal vinculat -malgrat el que es disposa en l'article 13.5 del citat conveni-, i que tal comunicació únicament s'ha efectuat de forma verbal. No obstant això, la dita situació ha quedat esmenada per a l'exercici de 2005, mitjançant la implementació d'un procediment per a determinar i abonar la nòmina única del personal vinculat.

En el concepte pressupostari "Subvencions corrents d'empreses privades", s'ha reconegut un dret per import de 50.248 euros en concepte d'aportació procedent d'Escuela Internacional de Protocolo, S.L., d'acord amb un conveni de col·laboració que quedà sense efecte en juny de 2000, sense que hi haja notícia de si s'ha formalitzat un nou conveni per tal de regularitzar les relacions entre les institucions citades.

En el citat concepte pressupostari s'inclou, així mateix, l'aportació percebuda per la Universitat, per un import de 10.000 euros, en virtut del conveni de col·laboració signat el 14 de juny de 2004 entre la Universitat, l'Associació d'Empresa Familiar d'Alacant i l'Institut de l'Empresa Familiar, per a la creació de la càtedra d'Empresa Familiar, adscrita a la Universitat. Tanmateix, l'aportació s'ha fet des d'una empresa privada, sense que existisca justificació documental d'aquesta circumstància.

### 5.3 Transferències de capital

Els saldos d'aquest capítol del pressupost d'ingressos de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, són els que es recullen a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos nets	Pendent cobrament	Percent. execució	Percent. cobrament
700 Subv. capital d'Admó. Estat	6.251.365	4.414.816	4.383.781	31.035	70,6%	99,3%
710 Subv. capital d'OAAA admtius.	20.565	20.614	20.614	0	100,2%	100,0%
741 Subv. capital d'altres ens públ.	73.790	45.854	45.434	420	62,1%	99,1%
750 Subv. capital de CCAA	7.531.475	1.779.822	1.409.348	370.474	23,6%	79,2%
760 Subv. capital d'ajuntaments	130.769	145.414	82.206	63.208	111,2%	56,5%
761 Subv. capital de diputacions	2.327	97.235	11.925	85.310	4178,6%	12,3%
770 Subv. capital d'empr. privades	756.330	1.280.300	905.055	375.245	169,3%	70,7%
781 Subv. capital de famílies	1.836	3.851	3.851	0	209,7%	100,0%
782 Subv. capital d'instit. priv.	324.734	329.907	326.758	3.149	101,6%	99,0%
790 Subv. capital de l'exterior	1.826.988	1.690.053	1.644.153	45.900	92,5%	97,3%
<b>Total capítol VII</b>	<b>16.920.179</b>	<b>9.807.866</b>	<b>8.833.125</b>	<b>974.741</b>	<b>58,0%</b>	<b>90,1%</b>

Quadre 14

Les previsions definitives d'aquest capítol del pressupost d'ingressos s'elevan a 16.920.179 euros, mentre que els drets reconeguts es xifren en 9.807.866 euros, cosa que representa un grau d'execució del 58%. Els ingressos líquids, d'altra banda, van ser de 8.833.125 euros, la qual cosa ha determinat un pendent de cobrament de 974.741 euros i un grau de realització del 90,1%.

Igual que hem indicat en l'apartat 5.2 del present informe sobre les "Transferències corrents", cal manifestar que la Universitat no expedeix cap document comptable d'ingrés que permeta disposar de la presa de raó acreditativa de la data, el número de l'assentament i l'import del document origen de l'anotació comptable corresponent, malgrat el que s'assenyala en la regla 15 de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.

S'ha revisat una mostra significativa de les anotacions comptables realitzades per la Universitat en aquest capítol pressupostari, així com de la documentació que les justifica; una vegada fet això, interessa formular les consideracions següents:

- En el concepte pressupostari "Subvencions de capital de comunitats autònomes", s'han comptabilitzat dos registres de 23.984 euros, per la subvenció procedent de la Conselleria de Sanitat per a finançar l'organització de programes i cursos de

formació en l'Escola Valenciana d'Estudis de la Salut, segons un conveni subscrit entre la dita Conselleria i la Universitat en data 21 de juny de 2004.

No obstant això, cal assenyalar que l'activitat subvencionada és una despesa ordinària de funcionament i no té la consideració de projectes relacionats amb la investigació i el desenvolupament susceptibles d'activació, raó per la qual calia haver-los aplicats al capítol de "Transferències corrents".

- S'ha comptabilitzat, així mateix, en el citat concepte, una subvenció de la Conselleria de Benestar Social per import de 36.259 euros, per a la realització d'un estudi relacionat amb el pla d'igualtat d'oportunitats entre homes i dones i amb el pla de mesures per a combatre la violència que s'exerceix contra les dones, segons un conveni subscrit entre la dita Conselleria i la Universitat en data 30 de desembre de 2003.

En relació amb aquest dret, cal indicar que el seu reconeixement no s'ha ajustat als principis comptables públics, ja que calia haver-lo imputat a l'exercici de 2005.

Les activitats objecte de subvenció, d'altra banda, presenten naturalesa corrent i no tenen la consideració de projectes relacionats amb la investigació i el desenvolupament susceptibles d'activació; raó per la qual la dita subvenció s'hauria d'haver imputat al capítol de "Transferències corrents".

## 6. RECOMANACIONS

En la fiscalització efectuada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, s'ha analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica -per part de la Universitat Miguel Hernández d'Elx- de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 2003.

En la mesura en què el compliment de les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici anterior, solament es podrà analitzar en tota la seua amplitud en l'exercici de 2005, hem posat un èmfasi especial a confirmar si la Universitat ha adoptat les mesures necessàries per a corregir les deficiències indicades en aquell.

En aqueix sentit, es considera oportú mantenir, en relació amb les àrees examinades en la present fiscalització, les següents recomanacions proposades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior.

- a) La memòria que s'integra en els comptes anuals ha de recollir tota la informació exigida en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- b) En els capítols de "Transferències corrents " i "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos, els drets s'han de reconèixer d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- c) L'execució del pressupost de despeses hauria de ser més elevada, en especial en el capítol d'"Inversions reals".

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de la Universitat Miguel Hernández d'Elx corresponents a l'exercici de 2004, i d'acord amb el que hem expressat en els diferents apartats d'aquest informe, es poden formular les següents conclusions i recomanacions:

- a) En la memòria que forma part dels comptes anuals, s'ha de recollir informació sobre l'execució dels projectes d'inversió, els convenis i la contractació, així com sobre les transferències i subvencions, rebudes i concedides, d'acord amb el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en la línia expressada en l'apartat 1.2 de l'informe.
- b) El pressupost de la Universitat s'ha d'elaborar amb major rigor, procurant que no es produïsquen les desviacions reiterades en l'execució dels seus pressuposts; tal i com s'expressa en els apartats 3.2 i 3.3 d'aquest informe.
- c) En els expedients de modificació de crèdits, la Universitat s'ha d'ajustar als requisits que la normativa vigent en determina per a cada un, i evitar que es produïsquen les deficiències descrites en l'apartat 3.3 d'aquest informe.

- d) En el moment de formalitzar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, la Universitat ha de procurar que, en exercicis futurs, no es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en els apartats 3.4 i 3.5 d'aquest informe.
- e) La Universitat ha d'incrementar els seus percentatges d'execució pressupostària, en especial en els capítols d'"Inversions reals" i "Transferències de capital", a l'objecte d'aconseguir una gestió més eficient dels recursos que té assignats i una adequada consecució dels seus objectius, tot evitant que es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en els apartats 4.3 i 5.3 d'aquest informe.
- f) En la gestió del capítol de "Despeses corrents en béns i serveis", la Universitat ha de procurar atendre les observacions recollides en l'apartat 4.2 d'aquest informe, a l'objecte d'aconseguir-ne una gestió més eficient i econòmica.
- g) La Universitat ha de resoldre totes les deficiències indicades en l'apartat 4.3 d'aquest informe, a fi que la gestió de les despeses en "Inversions reals" s'ajuste a la normativa jurídica que hi resulta d'aplicació, en especial allò que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- h) És convenient que la Universitat continue promovent totes aquelles actuacions que estiguen al seu abast per regularitzar el marc de col·laboració amb la Conselleria de Sanitat i la Diputació d'Alacant, en el qual s'estableix el finançament del personal docent sanitari vinculat, a l'objecte que no es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 5.2 de l'informe.
- i) La Universitat ha de procurar actualitzar els convenis en virtut dels quals es reconeixen drets en el concepte pressupostari "Subvencions corrents d'empreses privades", a l'objecte que aquests es troben adequadament fonamentats i regularitzats, i que es puguem solucionar les deficiències posades de manifest en l'apartat 5.2 d'aquest informe.
- j) En la comptabilitat dels drets per transferències corrents i de capital, la Universitat ha de ser més rigorosa a l'hora d'aplicar-hi el que es preveu en la Instrucció i en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, en el sentit que aquells ha de ser reconeguts quan es cobren, o quan es conega de forma certa que l'ens cedent de la subvenció haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació; tal i com s'expressa en els apartats 5.2 i 5.3 de l'informe.
- k) Els documents comptables que registren les "Transferències corrents" i "Transferències de capital", s'han de formalitzar conformement al que es disposa en la regla 15 de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana, amb el contingut expressat en els apartats 5.2 i 5.3 d'aquest informe.
- l) La Universitat ha d'actuar amb major rigor a l'hora de comptabilitzar les subvencions registrades en el concepte pressupostari "Subvencions de capital de



comunitats autònomes", a l'objecte de no incloure-hi subvencions destinades a finançar despeses corrents; tal i com s'indica en l'apartat 5.3 de l'informe.



# **INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2004**

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

**Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la seua reunió del dia 14 de desembre de 2005.**

València, 14 de desembre de 2005

**EL SÍNDIC MAJOR**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Rafael Vicente Queralt', written over a light blue grid background.

Rafael Vicente Queralt