



SINDICATURA  
DE COMPTES

# Informe de fiscalització de la Universitat Politècnica de València



**Exercici 2018**





# **INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA**

**EXERCICI 2018**



## RESUM

### Fiscalització dels contractes d'investigació

En la fiscalització realitzada de la Universitat Politècnica de València (UPV) s'han detectat els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels contractes d'investigació:

- Les despeses i ingressos dels contractes d'investigació no superiors a 18.000 euros de cada investigador, denominats "prestació de serveis d'I+D+I", es comptabilitzen amb la mateixa clau específica de l'investigador, circumstància que dificulta la identificació de les despeses i ingressos corresponents a cadascun dels contractes.
- En la comprovació dels límits retributius del professorat universitari de la UPV que participa en contractes d'investigació no s'està comprovant el límit de retribució per projecte, especialment en els contractes d'investigació de la categoria "prestació de serveis d'I+D+I", en els quals no estan identificades les despeses de cada projecte.
- En diversos expedients s'ha verificat la contractació de persones sense uns procediments específics de selecció, perquè havien sigut per a contractes d'investigació anteriors i se'ls ha contractat novament sense superar un nou procés selectiu, circumstància que representa un incompliment de les disposicions que consagren els principis d'igualtat, mèrit i capacitat que regeixen l'accés als llocs de treball en les administracions públiques.
- En la creació d'una empresa *spin-off* es van incomplir determinats preceptes de la normativa pròpia de la UPV, ja que es la va crear personal de la UPV, sense la proposta preceptiva al director de l'institut Ideas i sense l'informe preceptiu del director del Centre de Suport a la Innovació, la Investigació i la Transferència de Tecnologia (CTT) referent a l'existència significativa d'aportació de la UPV.

### Recomanacions

En l'informe de fiscalització es recullen diverses recomanacions amb la finalitat de millorar la gestió economicofinancera de la UPV, de les quals cal destacar les següents:

- En la normativa reguladora de la gestió de les activitats d'investigació, desenvolupament, transferència de tecnologia i formació no reglada en la UPV hi hauria d'haver una referència al control de les despeses per nòmina del personal propi de la UPV, de manera que es comprovara que les hores a pagar a cada investigador no superen les hores pressupostades en cada projecte.



- En la normativa reguladora de la gestió de les activitats d'investigació, desenvolupament, transferència de tecnologia i formació no reglada en la UPV s'hauria d'incloure un apartat relatiu a la liquidació dels contractes, especificant que cada un s'ha d'acompanyar d'una memòria descriptiva de la seua execució que continga, almenys, una explicació del treball desenvolupat, els resultats en relació amb els objectius previstos, una relació del personal que hi ha participat i un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat.
- Es recomana modificar la normativa sobre la creació d'empreses en la UPV a partir de l'activitat d'investigació universitària per a comprovar, mitjançant documentació de les mateixes empreses, que no s'està vulnerant el règim d'incompatibilitats establert.
- Ha de revisar-se l'assignació de claus específiques a contractes, de manera que hi haja una relació única de clau específica a cada contracte, amb la finalitat d'evitar possibles errors en el càlcul de les desviacions de finançament o possibles incompliments legals en la contractació de personal temporal per a una clau específica determinada.
- Es recomana que la UPV establisca mecanismes que permeten verificar que els documents que es formalitzen a través de mitjans electrònics han sigut realment signats, amb la finalitat de garantir-ne la seguretat jurídica.

#### **NOTA**

---

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre Informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la Universitat Politècnica de València</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>4</b>
<b>4. Fiscalització dels contractes d'investigació de la Universitat Politècnica de València</b>	<b>4</b>
4.1 Fonaments de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació	4
4.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació	6
<b>5. Conclusions del control formal de la rendició de comptes</b>	<b>6</b>
<b>6. Recomanacions</b>	<b>6</b>
6.1 Contractes d'investigació de la Universitat Politècnica de València	6
6.2 Control formal de la Universitat Politècnica de València	7
<b>APÈNDIX 1. Aspectes generals</b>	<b>8</b>
<b>APÈNDIX 2. Marc normatiu</b>	<b>10</b>
<b>APÈNDIX 3. Contractes d'investigació de la Universitat Politècnica de València</b>	<b>13</b>
<b>APÈNDIX 4. Anàlisi dels comptes de la Universitat Politècnica de València</b>	<b>23</b>
<b>APÈNDIX 5. Finançament de despeses corrents i d'inversió del conveni subscrit en 2008 amb la Generalitat</b>	<b>32</b>
<b>APÈNDIX 6. Observacions del control formal</b>	<b>34</b>
<b>APÈNDIX 7. Seguiment de les conclusions i recomanacions dels tres últims exercicis</b>	<b>36</b>
<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>38</b>
<b>APROVACIÓ DE L'INFORME</b>	<b>39</b>

**NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA**

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides.



## 1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6 de l'LSC<sup>1</sup> i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2019, ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent en matèria de contractació per a la investigació de la Universitat Politècnica de València (UPV) durant l'exercici 2018.

S'ha realitzat, així mateix, un control formal de la rendició de comptes de la UPV de l'exercici 2018, amb la finalitat de comprovar-ne l'adequada formalització, aprovació i rendició.

El marc normatiu que hi resulta aplicable es detalla en l'apèndix 2 que s'adjunta a aquest informe.

## 2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

Els òrgans de govern i de direcció de la UPV han de garantir que l'activitat de contractació i la informació que s'hi refereix que es recull en els comptes anuals resulten conformes amb les normes aplicables. Són responsables, així mateix, d'establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a garantir que aquesta activitat estiga lliure d'incompliments legals i d'incorreccions materials degudes a frau o error. L'òrgan de contractació de la UPV és el rector, que pot delegar o desconcentrar les seues competències i facultats en aquesta matèria.

Els òrgans de govern i direcció de la UPV són responsables igualment de formular i aprovar els seus comptes anuals, de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable –que s'identifica en les notes corresponents de la memòria– i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorreccions materials degudes a frau o error.

Els comptes anuals de la UPV comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, i s'adjunten íntegrament en l'annex I juntament amb l'informe d'auditoria de regularitat comptable de la Intervenció General de la Generalitat.

En l'apèndix 6 d'aquest informe es detalla la forma i el termini de formulació, aprovació i rendició dels comptes anuals de la UPV.

---

<sup>1</sup> Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats en la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.



### **3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre la legalitat de les operacions de contractació en matèria d'investigació efectuades per la UPV en l'exercici 2018, basada en la fiscalització realitzada. Per a això, s'ha dut a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització, aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes*. Aquests principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com la planificació i execució de la fiscalització per a obtenir una seguretat raonable que la gestió dels contractes d'investigació ha sigut conforme, en els seus aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

Una fiscalització requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre la legalitat de les operacions de contractació revisades. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de legalitat. Quan fa aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a garantir aquest compliment, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguen adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

Pel que fa al control formal, la revisió efectuada s'ha limitat bàsicament a l'aplicació de procediments analítics i activitats d'indagació. No s'ha dut a terme una auditoria financera i, per tant, les conclusions del treball proporcionen només seguretat limitada.

Es considera que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar l'opinió amb excepcions sobre el compliment de la legalitat en l'activitat contractual en matèria d'investigació, així com les conclusions del control formal de la rendició de comptes.

### **4. FISCALITZACIÓ DELS CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA**

#### **4.1 Fonaments de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació**

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2018 s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels contractes d'investigació formalitzats per la UPV, d'acord amb l'article 83 de la LOU:<sup>2</sup>

- a) Les despeses i ingressos dels contractes d'investigació no superiors a 18.000 euros de cada investigador, denominats "prestació de

---

<sup>2</sup> Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.





serveis d'I+D+I", es comptabilitzen amb la mateixa clau específica de l'investigador, circumstància que dificulta la identificació de les despeses i ingressos corresponents a cada un dels contractes. D'altra banda, hi ha despeses de personal i de serveis que es corresponen amb diversos contractes, sense que es detalle quin import correspon a cada un.

- b) En la comprovació dels límits retributius del professorat universitari de la UPV que participa en contractes d'investigació,<sup>3</sup> s'ha constatat que la UPV verifica el límit de retribució anual, encara que no s'està comprovant el límit de retribució per projecte,<sup>4</sup> especialment en els contractes d'investigació de la categoria "prestació de serveis d'I+D+I", en què no s'identifiquen les despeses de cada projecte, com s'ha esmentat adés.
- c) En els expedients 1, 2, 6 i 10 s'ha detectat la contractació de personal laboral temporal per a aquests contractes d'investigació incomplint les disposicions de l'article 26.4 de l'RGAI,<sup>5</sup> que consagra els principis d'igualtat, mèrit i capacitat que regeixen l'accés als llocs de treball en les administracions públiques i que estableix que el personal seleccionat per a un projecte d'investigació no pot ser contractat per a un projecte diferent d'aquell per al qual va ser seleccionat, sense la convocatòria d'un nou procés selectiu. En els expedients esmentats s'ha verificat la contractació de cinc persones que no han sigut seleccionades per a aquests contractes, sinó que ho van ser per a contractes d'investigació anteriors i han estat contractades per a aquests sense superar un nou procés selectiu.
- d) En l'expedient 12, que és de la categoria "prestació de serveis d'I+D+I", s'han revisat les prestacions de serveis d'investigació de la UPV a Quatechnion, una *spin-off* de la UPV fundada, entre altres, per un investigador de la UPV. S'ha comprovat que en la creació de l'empresa es van incomplir els punts 2.1 i 2.2 de la Normativa sobre la Creació d'Empreses en la UPV a partir de l'Activitat d'Investigació Universitària, en haver-se creat per personal de la UPV sense la proposta preceptiva al director de l'institut Ideas i sense l'informe preceptiu del director del Centre de Suport a la Innovació, la Investigació i la Transferència de Tecnologia (CTT) referent a l'existència significativa d'aportació de la UPV. A més, no consta en l'expedient que s'estiga fent un seguiment específic de cada servei

---

<sup>3</sup> Article 30.1 del Reglament Regulador de la Gestió de les Activitats d'Investigació, Desenvolupament, Transferència de Tecnologia i Formació no Reglada en la UPV (RGAI), que remet als límits establits en l'article 5 de l'RLOU (Reial Decret 1930/1984, de 10 d'octubre, pel qual es desplega l'article 45.1 de la Llei Orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària).

<sup>4</sup> Article 5.1.a de l'RLOU.

<sup>5</sup> Reglament Regulador de la Gestió de les Activitats d'Investigació, Desenvolupament, Transferència de Tecnologia i Formació no Reglada en la UPV.





d'investigació prestat per la UPV a la *spin-off* de la UPV Quatechnion, per a comprovar, entre altres coses, que s'estan realitzant a preus de mercat, incomplint el punt 4.2 de la normativa esmentada adés.

#### **4.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació**

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en l'apartat 4.1, "Fonaments de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació", les activitats realitzades i la informació reflectida en els comptes anuals de l'exercici 2018 en relació amb els contractes d'investigació resulten conformes, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

### **5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES**

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals de la UPV es recullen en l'apèndix 6 de l'Informe.

### **6. RECOMANACIONS**

#### **6.1 Contractes d'investigació de la Universitat Politècnica de València**

La UPV, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en l'apartat 4, hauria de tenir en compte les recomanacions següents per a millorar la seua gestió economicoadministrativa i reforçar el control intern, a fi d'evitar incompliments de la normativa d'aplicació:

- a) En l'RGAI hi hauria d'haver una referència al control de les despeses per nòmina del personal propi de la UPV, de manera que es comprovara que les hores que cal pagar a cada investigador no superen les hores pressupostades en cada projecte. De la mateixa manera, s'hauria de regular la forma d'acreditació de les despeses de personal imputades al contracte detallant-se els treballs realitzats i motivant prou els imports retributius assignats a cada una de les persones vinculades al projecte, perquè siga possible que l'àrea de recursos humans comprove l'adequació dels imports que ha de percebre cada investigador.
- b) S'hauria de modificar l'article 12.1.b de l'RGAI, amb la finalitat de permetre la comptabilització en claus específiques diferenciades de tots els contractes d'investigació amb independència de la seua quantia.
- c) S'hauria d'incloure en l'RGAI un apartat relatiu a la liquidació dels contractes, en què s'especifique que cal adjuntar a cada un una memòria descriptiva de la seua execució que continga, almenys, una explicació del treball desplegat, els seus resultats en relació amb els objectius previstos, una relació del personal que hi ha participat i un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat.



- d) Es recomana modificar el punt 4.1 de la Normativa sobre la Creació d'Empreses en la UPV a partir de l'Activitat d'Investigació Universitària –sobre els límits a la participació de personal de la UPV en *spin-offs* de la UPV en què no participa la UPV–, per a comprovar amb documentació de les mateixes empreses que no s'estan vulnerant les incompatibilitats establides en l'article 12 de la LISP,<sup>6</sup> de manera que aquesta comprovació no es limite a una declaració jurada de l'administrador de l'empresa en qüestió.
- e) Ha de revisar-se l'assignació de claus específiques a contractes de manera que hi haja una relació única de clau específica a cada contracte, amb la finalitat d'evitar possibles errors en el càlcul de les desviacions de finançament o possibles incompliments legals en la contractació de personal temporal per a una clau específica determinada.
- f) Es recomana que la UPV establisca mecanismes que permeten verificar que els documents que es formalitzen a través de mitjans electrònics han sigut realment signats, amb la finalitat de garantir-ne la seguretat jurídica.
- g) En els contractes d'investigació de la categoria “prestació de serveis d'I+D+I” es recomana que les peticions de serveis al CTT les signe l'investigador de la UPV, titular de la clau específica, i el tercer que contracta amb la UPV, tal com està previst en el model a aquest efecte, ja que cap de les peticions revisades estava signada.

## 6.2 Control formal de la Universitat Politècnica de València

En l'apèndix 7 d'aquest informe es mostra un quadre explicatiu de la situació, en la data de realització dels treballs de fiscalització, de les conclusions i recomanacions posades de manifest en els informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes relatius als tres últims exercicis de la UPV.

---

<sup>6</sup> Llei 53/1984, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.



## APÈNDIX 1. ASPECTES GENERALS

La informació general sobre el sector públic universitari de la Comunitat Valenciana i l'autonomia de les universitats es recollirà en els apartats 1.1 i 2 de l'Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2018.

Els òrgans de govern i de representació de la UPV, d'acord amb els EUPV,<sup>7</sup> poden ser col·legiats o unipersonals.

Els òrgans col·legiats que, almenys, ha de tenir la UPV, d'acord amb el que es preveu en l'article 13 de la LOU, són els següents:

- Consell Social
- Consell de Govern
- Claustre Universitari
- Juntes d'escola o facultat
- Consells de departament

Cal assenyalar que en l'article 34 dels EUPV s'inclou, a més dels anteriors, els consells dels instituts universitaris d'investigació.

Pel que fa als òrgans unipersonals, de conformitat amb l'article 13 esmentat de la LOU, la UPV ha de tenir, almenys, els següents:

- Rectorat
- Vicerectorats
- Secretaria General
- Gerència
- Deganats de facultats
- Direccions d'escoles, departaments i instituts universitaris d'investigació

Cal assenyalar que en l'article 34 dels EUPV s'inclouen, a més dels anteriors, aquests òrgans unipersonals:

---

<sup>7</sup> Decret 182/2011, de 25 de novembre, del Consell, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat Politècnica de València.



- Subdireccions d'escoles o facultats, departaments i instituts universitaris d'investigació.
- Secretaries d'escoles o facultats, departaments i instituts universitaris d'investigació.
- Direccions de centres propis d'investigació i instituts propis d'investigació.

La descripció dels òrgans de govern de les universitats, així com de les competències assignades a cada un, es regulen en els articles 14 a 26 de la LOU. En els EUPV, la descripció dels òrgans de govern i les seues competències es recullen en els articles 42 a 87.

Entre les competències assignades per la LOU a les comunitats autònomes figura, en l'article 14.3, la de regular la composició i les funcions del Consell Social i la designació dels seus membres no acadèmics, que a la Comunitat Valenciana es regula en l'LCSCV.<sup>8</sup> Posteriorment, el Consell de la Generalitat va aprovar els reglaments d'organització i funcionament dels consells socials de cada una de les universitats públiques valencianes, entre els quals l'RCSUPV.<sup>9</sup>

---

<sup>8</sup> Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

<sup>9</sup> Decret 287/2004, de 23 de desembre, del Consell de la Generalitat, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Consell Social de la Universitat Politècnica de València.



## **APÈNDIX 2. MARC NORMATIU**

### **1. Normativa general**

Les universitats públiques valencianes es regeixen pel que es disposa en la LOU i la resta de normes legals dictades per l'Estat o per la Comunitat Valenciana, així com pels respectius estatuts aprovats per decret del Govern valencià, d'acord amb el que es preveu en l'article 6.2 de la LOU.

L'article 6 de l'LCSUV<sup>10</sup> estableix que a les universitats públiques els resulta aplicable, en el marc de la legislació bàsica de l'Estat, la legislació de la Generalitat sobre procediment administratiu, règim patrimonial i financer, la normativa sobre contractació administrativa i el règim dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat, excepte el règim estatutari aplicable als funcionaris dels cossos docents universitaris.

La resta de les disposicions normatives de caràcter general aplicables a les universitats públiques es podrà consultar en l'apartat 1.4 de l'Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2018.

### **2. Règim econòmic i financer**

El règim econòmic i financer de les universitats es regula en l'article 79.2 de la LOU, que en disposa la subjecció a les disposicions recollides en el títol XI de la Llei i al que s'estableix en la legislació financera i pressupostària aplicable al sector públic.

D'altra banda, l'article 3.e i g de l'LCSCV estableix que correspon als consells socials de les universitats aprovar els comptes anuals de la universitat, així com les de les entitats que en depenen i d'aquelles altres en què la universitat tinga participació majoritària en el seu capital o fons patrimonial equivalent.

En relació amb la formació dels comptes anuals, l'article 138.4 dels EUPV estableix que correspon al gerent, i també que el rector les presentarà al Consell de Govern, que les elevarà al Consell Social perquè les aprobe.

Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana estan sotmeses al PGCPGV,<sup>11</sup> en virtut de la resolució aprovada a aquest efecte per la Intervenció General de la Generalitat,<sup>12</sup> i han de remetre la liquidació del

---

<sup>10</sup> Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià.

<sup>11</sup> Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

<sup>12</sup> Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.



pressupost i els comptes anuals de les entitats que en depenen a la conselleria competent en matèria d'universitats abans del 30 d'abril de l'any següent. Així mateix, hi han d'incloure una referència expressa al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i incorporar informació suficient i adequada que permeta relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes, en compliment de les disposicions de l'article 15.1 de la LPGV2018.<sup>13</sup>

### 3. Control intern

L'article 16.1 de l'LPGV2018 estableix que el control financer de les universitats públiques dependents de la Generalitat s'efectuarà per mitjà d'auditories anuals sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat. Aquest control té per objecte avaluar que l'activitat i els procediments es realitzen d'acord amb els principis de bona gestió financera i, especialment, amb els previstos en la LOEPSF.<sup>14</sup>

El conseller d'Hisenda i Model Econòmic ha retut l'informe d'auditoria de comptes anuals de la UPV realitzat per la Intervenció General amb data 28 de juny de 2019, juntament amb els comptes anuals, d'acord amb les disposicions de l'article 120.3 de l'LHP.<sup>15</sup>

El control intern de la UPV s'atribueix al servei de fiscalització, d'acord amb l'article 139 dels EUPV, que actua amb plena autonomia funcional i al qual s'assignen les competències en matèria de fiscalització i control de tots els actes de contingut econòmic.

### 4. Contractes d'investigació

L'article 83.1 de la LOU estableix que els grups d'investigació reconeguts per la universitat, els departaments i els instituts universitaris d'investigació, i el seu professorat a través d'aquests o dels òrgans, centres, fundacions o estructures organitzatives similars de la universitat, dedicats a la canalització de les iniciatives investigadores del professorat i a la transferència dels resultats de la investigació, poden subscriure contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per al desenvolupament d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.

---

<sup>13</sup> Llei 22/2017, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2018.

<sup>14</sup> Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

<sup>15</sup> Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.



En l'article 83.2 de la LOU es determina que els estatuts de les universitats establiran els procediments d'autorització dels treballs i de formalització dels contractes d'investigació, així com els criteris per a fixar la destinació dels béns i recursos que se n'obtinguen, que en el cas de la UPV es recullen en els articles 97 a 99 dels EUPV.

Com a complement d'aquesta normativa, l'article 137 dels EUPV preveu la destinació dels resultats derivats de les activitats desenvolupades pels investigadors i estableix que els contractes que subscriba la UPV, a l'empara de l'article 83 de la LOU, es realitzaran d'acord amb la normativa que desplegue el Consell de Govern i d'acord amb la legislació que ho regule.

La normativa per a la contractació d'activitats de caràcter científic, tècnic o artístic, així com d'activitats d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació, es desplega en l'RGAI.

En la fiscalització dels contractes d'investigació també s'ha tingut en compte aquesta normativa que hi resulta aplicable:

- Reial Decret 1930/1984, de 10 d'octubre, pel qual es desplega l'article 45.1 de la Llei Orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, modificat parcialment pel Reial Decret 1450/1989, de 24 de novembre, sobre compatibilitat de la dedicació dels professors universitaris amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics.
- Reglament per a les Estructures d'Investigació, Desenvolupament i Innovació en la UPV, aprovat pel Consell de Govern el 28 de setembre de 2011.
- Normes de Funcionament del Pressupost de la UPV per a l'exercici 2018.
- Normativa sobre la Creació d'Empreses en la UPV a partir de l'Activitat d'Investigació Universitària, aprovada pel Consell de Govern el 15 de maig de 2008.



### APÈNDIX 3. CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

#### 1. Contractes d'investigació de l'exercici 2018

En el quadre següent es mostra un resum dels contractes d'investigació formalitzats per la UPV a l'empara de les disposicions de l'article 83 de la LOU, que es trobaven vigents en l'exercici 2018.

**Quadre 1. Resum dels contractes d'investigació vigents en 2018 per any de formalització**

Any de formalització	Nombre	%	Pressupost	%
2012	1	0,1%	91.062	0,4%
2013	2	0,3%	174.989	0,7%
2014	1	0,1%	264.463	1,1%
2015	8	1,0%	1.038.354	4,4%
2016	35	4,5%	4.116.585	17,3%
2017	548	69,7%	6.837.501	28,8%
2018	191	24,3%	11.210.192	47,2%
<b>Totals</b>	<b>786</b>	<b>100,0%</b>	<b>23.733.146</b>	<b>100,0%</b>

No obstant això, l'import previst en aquest quadre no s'ajusta a la realitat, en la mesura que la UPV no ha facilitat informació sobre els pressupostos dels contractes d'investigació de la categoria "prestació de serveis d'I+D+I" de quantia no superior a 18.000 euros.

Els contractes anteriors es poden classificar en funció de la seua tipologia com es recull en el quadre següent.

**Quadre 2. Resum dels contractes d'investigació vigents en 2018 per tipus**

Tipus	Nombre	%	Pressupost	%
Suport tècnic	72	9,2%	3.429.272	14,4%
Càtedres d'empresa	2	0,3%	396.071	1,7%
I+D col·laboració competitiva	1	0,1%	589.395	2,5%
I+D col·laboració contractada	4	0,5%	565.391	2,4%
I+D contractada / per conveni	182	23,2%	18.698.017	78,8%
Altres	3	0,4%	30.000	0,1%
Prestació de serveis d'I+D+I	521	66,3%	0	0,0%
Projectes professionals i direccions d'obra	1	0,1%	25.000	0,1%
<b>Totals</b>	<b>786</b>	<b>100,0%</b>	<b>23.733.146</b>	<b>100,0%</b>

Com es pot apreciar en el quadre anterior, no s'ha facilitat informació en relació amb els pressupostos dels contractes de "prestació de serveis d'I+D+I", en els quals cal fer notar, d'altra banda, que el nombre que se'n reflecteix no es refereix al de projectes, sinó al d'investigadors que els desenvolupen.

Les categories més significatives de contractes d'investigació són les d'"I+D contractada / per conveni", que representa un 78,8% del total del pressupost, així com la de "suport tècnic", amb un percentatge del 14,4%, a més dels de "prestació de serveis d'I+D+I", en els quals hi ha un nombre significatiu d'investigadors.

En el quadre següent es mostra l'evolució de l'execució pressupostària dels contractes d'investigació durant els tres últims exercicis.

**Quadre 3. Evolució de l'execució pressupostària dels contractes d'investigació**

Concepte	2016	2017	2018
Drets reconeguts en el pressupost d'ingressos	13.958.412	12.200.614	13.604.636
Percentatge sobre total ingressos UPV	4,4%	3,7%	4,0%
Obligacions reconegudes en el pressupost de despeses	8.146.124	6.547.330	6.897.297
Percentatge sobre total despeses UPV	2,7%	2,1%	2,1%

La importància quantitativa dels ingressos i despeses vinculats a l'execució dels contractes d'investigació en relació amb el pressupost total de la UPV és baixa, a penes del 4% i el 2,1%, respectivament, en l'exercici 2018. No obstant això, cal assenyalar la seua importància qualitativa per la transferència de coneixements de la UPV a la societat.



## **2. Mostra de contractes d'investigació revisada**

A partir de la relació de contractes vigents en 2018 facilitada per la UPV, s'ha seleccionat una mostra de 12 contractes d'investigació. En el quadre següent es recullen els contractes revisats, als quals s'ha assignat un número de referència, el seu títol, l'adscripció al departament o institut universitari que l'ha gestionat i el seu import; excepte els números 11 i 12, que es tracta de contractes de la categoria "prestacions de serveis d'I+D+I" no superiors a 18.000 euros, als quals la UPV assigna una clau específica única per a cada investigador, de manera que dins d'aquesta hi ha multitud d'aquests contractes.

#### Quadre 4. Relació de contractes seleccionats per a la revisió

Núm.	Títol projecte	Import	Adscripció
1	Optipool	670.920	Departament de Sistemes Informàtics i Computació
2	Tomato Fruit Quality Traits	589.395	Institut Universitari de Conservació i Millora de l'Agrodiversitat Valenciana
3	Desenvolupament d'estratègies biotecnològiques en taronger per a generar 1) repel·lència a l'insecte <i>Diaphorina citri</i> , vector dels bacteris <i>Candidatus Liberibacter spp.</i> , causants del huanglongbing (HLB) i 2) resistència a <i>Phyllosticta citricarpa</i> (sin. <i>Guignardia citricarpa</i> ), fong causant de la taca negra dels cítrics	560.000	Centre Mixt UPV i Consell Superior d'Investigacions Científiques
4	Aero and Air Filling Modeling Analysis and Validation of Advanced Engines. Batch 1	403.877	Institut Universitari de Motors Tèrmics
5	Aero and Air Filling Modeling Analysis and Validation of Advanced Engines. Batch 2	616.333	Institut Universitari de Motors Tèrmics
6	Termohidràulica avançada i tractament d'incerteses en l'àmbit de la seguretat nuclear	264.463	Institut d'Enginyeria Energètica
7	Càtedra Bayer CropScience 2017-2018	231.360	Centre d'Investigació Aquicultura i Medi Ambient
8	Col·laboració en el projecte Digitalia 2. Disruptive process for the construction of railway transition zones, reducing drastically construction and maintenance costs	254.060	Institut de Matemàtica Multidisciplinària
9	Col·laboració en el projecte Dintra. Innovative railway sleeper design increasing track lateral resistance, reducing significantly costs related to track misalignment events	357.000	Institut de Matemàtica Multidisciplinària
10	Multi-Antenna V2X Communication for Autonomous Driving	241.070	Institut de Telecomunicacions i Aplicacions Multimèdia
11	Diversos projectes de prestació de serveis d'I+D+I d'un investigador adscrit a aquest departament	-	Departament de Mecànica dels Medis Continus i Teoria de les Estructures
12	Diversos projectes de prestació de serveis d'I+D+I d'un investigador adscrit a aquest institut universitari	-	Institut d'Investigació i Innovació en Bioenginyeria

### 3. Fiscalització dels contractes d'investigació

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2018 s'han posat de manifest, amb caràcter general, els incompliments següents de la normativa aplicable en la gestió dels contractes d'investigació formalitzats per la UPV, d'acord amb l'article 83 de la LOU:

- En l'article 137.3 dels EUPV s'estableix que els contractes que subscriba la UPV, a l'empara de l'article 83 de la LOU, es realitzaran d'acord amb la normativa que desplegue el Consell de Govern i amb la legislació que ho regule. En aquest sentit, l'òrgan de la UPV va realitzar aquest desenvolupament normatiu per mitjà de l'aprovació de l'RGAI, amb data 4 d'octubre de 2016.

L'article 16.1 de l'RGAI estableix que la despesa que es derive del desenvolupament d'una activitat es comptabilitzarà exclusivament en la clau específica d'aquesta, i això permet, per tant, el control i seguiment individualitzat d'aquestes despeses. No obstant això, el mateix RGAi fa que això no siga possible, ja que permet en l'article 12.1.b que es comptabilitzen en una mateixa clau específica, d'un determinat investigador, les despeses i ingressos derivats de totes les activitats d'aquest investigador d'import no superior a 18.000 euros. Són els contractes d'investigació que pertanyen a la categoria "prestació de serveis d'I+D+I".

Com a resultat d'això, les despeses i els ingressos dels contractes d'investigació no superiors a 18.000 euros de cada investigador s'estan comptabilitzant de manera conjunta en la mateixa clau específica d'aquest investigador, sense possibilitat d'identificar els corresponents a cada activitat. A més, hi ha despeses, tant de personal com de serveis, que es corresponen amb diversos projectes, sense que es detalle quin import correspon a cada un. Aquesta circumstància dificulta que es pugua fer correctament el càlcul de les desviacions de finançament quan aquests contractes són pluriennals, amb les repercussions que això té sobre el càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria. Una altra conseqüència negativa és la impossibilitat de calcular el romanent de les activitats, amb la qual cosa no es pot donar compliment a l'article 13.1 de l'RGAI.

- En la comprovació dels límits retributius del professorat universitari de la UPV que participa en contractes d'investigació<sup>16</sup> s'ha verificat que la UPV comprova el límit de retribució anual establert en el precepte legal esmentat, encara que no s'està comprovant el límit de retribució per projecte establert en l'article 5.1.a de l'RLOU. En aquest context, en els contractes d'investigació de la categoria "prestació de

---

<sup>16</sup> Article 30.1 de l'RGAI, que remet als límits establerts en l'article 5 de l'RLOU.

serveis d'I+D+I" es té la seguretat que no s'està comprovant aquest límit per projectes, ja que implica tenir identificades les despeses de cada projecte i, com s'ha esmentat adés, en aquest tipus de contractes d'investigació això no es fa.

- En relació amb la comprovació dels límits retributius del personal de la UPV que participa en contractes d'investigació, l'RGAI estableix en els articles 30.3 i 31.1.b uns índexs correctors que cal aplicar sobre els límits generals que poden fer que aquests límits generals es reduïsquen, encara que la UPV no ha facilitat informació que justifique que aquests índexs correctors s'estiguen aplicant.
- S'incompleix l'article 26.1 de l'RGAI, que estableix que les convocatòries per a la selecció de personal laboral temporal per a la seua participació en contractes d'investigació s'han de publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, en el tauler d'anuncis del personal d'administració i serveis i en la pàgina web del Servei de Recursos Humans de la UPV. En aquest context, s'ha comprovat que aquestes convocatòries no s'han publicat en aquest diari oficial.

En alguns dels diversos expedients que s'han revisat s'han posat de manifest els incompliments següents de la normativa aplicable en la gestió dels convenis d'investigació:

- En els contractes superiors a 18.000 euros, en els quals hi ha una clau específica per a cada contracte, l'investigador principal pot imputar despeses a un contracte que no corresponen a aquest. Aquesta situació no està generalitzada, però s'han detectat dues despeses en l'expedient 7 per un import conjunt de 4.963 euros i tres despeses en l'expedient 9 per un import conjunt de 46.511 euros que no corresponen a aquests contractes.
- En els expedients 1, 2, 6 i 10 s'ha detectat la contractació de personal laboral temporal per a aquests contractes d'investigació incomplint l'article 26.4 de l'RGAI, que consagra els principis d'igualtat, mèrit i capacitat que regeixen l'accés als llocs de treball en les administracions públiques i que estableix que no es pot contractar el personal seleccionat per a un projecte d'investigació per a un projecte diferent d'aquell per al qual va ser seleccionat, sense la convocatòria d'un nou procés selectiu. En els expedients esmentats s'ha verificat la contractació de cinc persones que no han sigut seleccionades per a aquests contractes, sinó que ho van ser per a contractes d'investigació anteriors, i se'ls ha contractat per a aquests sense superar un nou procés selectiu.
- En l'expedient 11 hi ha una despesa, per la compra d'un mòbil d'alta gamma, i en l'expedient 10, sis despeses relatives a l'assistència a un congrés i a un simposi, que no compten amb l'informe preceptiu que motive la necessitat de la despesa que, de conformitat amb l'article

118.1 de l'LCSP,<sup>17</sup> s'ha d'incloure en els expedients de contractes menors. S'ha comprovat, d'altra banda, que hi ha un contracte menor en l'expedient 1 i quatre en l'expedient 12 els informes de necessitat dels quals no són adequats, en la mesura que es limiten a reproduir el subministrament adquirit sense donar més detalls sobre la seua necessitat, i en el cas de l'expedient 12, sense indicar per a quin projecte concret és necessari.

- S'ha comprovat la liquidació dels contractes que en la data d'efectuar el treball de fiscalització havien d'estar tancats, i s'ha comprovat que els contractes 3, 4, 6, 7 i 10 no ho estaven. S'ha incomplert l'article 13.1 de l'RGAI, ja que no s'han tancat les claus específiques dels contractes esmentats en el termini establert ni s'ha calculat el romanent d'aquests contractes. També s'ha incomplert l'article 4.1.a de l'RGAI, ja que no s'ha transferit el romanent de cada contracte al fons per a la sostenibilitat i foment de les activitats d'I+D+I de cada responsable. En l'expedient 4, d'altra banda, s'ha comprovat que s'ha comptabilitzat una despesa amb posterioritat a la data en què la clau específica hauria d'estar tancada, la qual cosa també incompleix l'article 13.1 de l'RGAI.
- L'article 13.3 de l'RGAI estableix que es pot prorrogar la vigència dels contractes d'investigació si, amb antelació a la data de finalització, es remet el document de pròrroga degudament formalitzat. Aquest article s'ha incomplert en els expedients 4 i 5, ja que s'ha prolongat l'activitat més allà del termini inicialment establert i no s'ha formalitzat la pròrroga corresponent.
- En l'expedient 7 s'incompleix la norma 5.2 de funcionament del pressupost de 2018, ja que no s'han sol·licitat tres ofertes, sense que s'haja justificat la impossibilitat de fer-ho, en un servei que es factura en sis mensualitats i l'import conjunt del qual suma 8.400 euros, quan l'import a partir del qual cal sol·licitar tres ofertes en aquest tipus de despeses és de 6.000 euros.
- En el contracte que consta en l'expedient 6 no figura ni la data en què se signa ni la signatura del tercer. De la mateixa manera, en dos dels fulls d'encàrrec revisats de l'expedient 11, que fan el paper de contracte en els contractes d'investigació de la categoria "prestació de serveis d'I+D+I", no consta la signatura del responsable de la UPV, de manera que s'incompleix l'article 14.1 de l'RGAI.
- En l'expedient 12, que és de la categoria "prestació de serveis d'I+D+I", s'han revisat les prestacions de serveis d'investigació de la UPV a Quatechnion, una *spin-off* de la UPV fundada, entre altres, per un investigador de la UPV, i s'ha-se revisat la creació d'aquesta

---

<sup>17</sup> Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.



empresa. S'ha comprovat que en la creació de l'empresa es van incomplir els punts 2.1 i 2.2 de la Normativa sobre la Creació d'Empreses en la UPV a partir de l'Activitat d'Investigació Universitària, atès que personal de la UPV ha creat l'empresa sense la proposta preceptiva al director de l'institut Ideas i sense l'informe preceptiu del director del CTT referent a l'existència significativa d'aportació de la UPV. A més, no consta en l'expedient que s'estiga fent un seguiment específic de cada servei d'investigació prestat per la UPV a la spin-off de la UPV Quatechnion per a comprovar, entre altres coses, que s'estan fent a preus de mercat, de manera que s'incompleix el punt 4.2 de la normativa esmentada adés.

En la revisió dels expedients de contractes d'investigació, d'altra banda, s'han posat de manifest les circumstàncies que es detallen a continuació, que hauria de resoldre la UPV, a fi de millorar la seua gestió economicoadministrativa i reforçar el control intern:

- S'han detectat factures en què no figurava la conformitat de les despeses, o no figurava el nom, la signatura i la data de qui n'havia donat la conformitat.
- No figuren en els expedients tots els justificants de despeses, i s'ha comprovat que en els expedients 2, 7 i 10 faltaven diversos justificants de correus, telèfon i d'inscripció en un simposi. En el cas d'existència de factures globals per a un servei, hauria de constar-ne còpia en cada un dels expedients i justificació de la part que s'imputa en cada cas concret.
- En els expedients de contractes menors revisats figura qui els subscriu i la data en què es formalitzen, però en cap cas consta la signatura hològrafa o electrònica. En aquest context seria convenient que la UPV establira mecanismes que permeten verificar que aquests documents han sigut realment signats, amb la finalitat de garantir-ne la seguretat jurídica.
- En els contractes dels expedients 4 i 5 s'indica que el tercer els ha signat electrònicament, amb identificació de la persona que els signa, però no figuren aquestes signatures electròniques en els contractes, una circumstància que no hauria de produir-se perquè ha de quedar constància d'aquesta signatura electrònica en els contractes.
- En els contractes d'investigació de la categoria "prestació de serveis d'I+D+I", les peticions de serveis al CTT no estan signades per l'investigador de la UPV, titular de la clau específica, i pel tercer que contracta amb la UPV, tal com es preveu en el model a aquest efecte.
- S'ha observat que s'assignen claus diferents a contractes amb diverses anualitats i a les diferents addendes d'aquests. La UPV

hauria de valorar l'opció d'assignar, en tots els casos, la mateixa clau del contracte original, amb la finalitat d'evitar possibles errors en el càlcul de les desviacions de finançament o possibles incompliments legals en la contractació de personal temporal per a una clau específica determinada.

- En l'actualitat, la informació corresponent a cada expedient està dispersa en diversos serveis, una circumstància que en dificulta el control i seguiment i que hauria de resoldre la UPV amb la implantació d'un sistema àgil i segur d'arxivament economicoadministratiu que reculla de manera ordenada i sistemàtica tota la documentació que genere cada expedient.

Una millora de la gestió econòmica i administrativa dels contractes d'investigació aconsella que la UPV revise l'RGAI, a la vista dels procediments que efectivament s'hi despleguen, tenint en compte els aspectes següents:

- S'hauria d'actualitzar la normativa reguladora incloent-hi les modificacions i els aclariments que cada any han anat aprovant-se en les normes de funcionament de cada pressupost.
- S'hi hauria d'incloure un apartat relatiu als membres de l'equip investigador original, les seues altes i baixes, de manera que aquesta regulació permeta en tot moment el seu control i seguiment, ja que en l'actualitat aquesta informació és difícilment accessible.
- Hi hauria d'haver una referència al control de les despeses per nòmina del personal propi de la UPV, de manera que es comprovara que les hores que cal pagar a cada investigador no superen les hores pressupostades en cada projecte. De la mateixa manera, s'hi hauria de regular la forma d'acreditació de les despeses de personal imputades al contracte, perquè es detallen els treballs realitzats i es motiven prou els imports retributius assignats a cada una de les persones vinculades al projecte, de manera que siga possible que l'àrea de recursos humans comprove l'adequació dels imports que ha de percebre cada investigador.
- S'hi hauria d'incloure un apartat relatiu a la liquidació dels contractes, amb l'especificació que s'adjunte a cada un una memòria descriptiva de la seua execució que continga, almenys, una explicació del treball desplegat, els seus resultats en relació amb els objectius previstos, una relació del personal que hi ha participat i un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat.
- S'hi hauria d'adaptar la normativa reguladora a la realitat, quant a la documentació que cal incloure en les sol·licituds d'habilitació de claus específiques/signatura del contracte, perquè no s'està adjuntant a les sol·licituds tota la documentació que estableix

l'article 15.1 de l'RGAI, en concret l'import del pressupost que és necessari anticipar i la descripció de les característiques de l'activitat per a determinar el seu tractament respecte a l'IVA. En aquest context, s'hauria d'incloure en la normativa la necessitat d'adjuntar a la sol·licitud el pressupost de l'activitat, ja que en alguns casos no figurava en els expedients, encara que sí que existia i s'ha facilitat posteriorment.

- S'hi hauria de modificar l'article 12.1.b de l'RGAI amb la finalitat de permetre la comptabilització en claus específiques diferenciades de tots els contractes d'investigació, amb independència de la quantia.

Es recomana, igualment, l'actualització del manual de procediments, per a una adequada i clara determinació de les competències i responsabilitats de cada una de les unitats administratives que intervenen en la formalització, execució, control, comptabilització i liquidació dels contractes. En aquest sentit, cal tenir en compte el principi general de segregació de funcions entre l'aprovació, el control i la gestió de la despesa.

També seria convenient la modificació del punt 4.1 de la Normativa sobre la Creació d'Empreses en la UPV a partir de l'Activitat d'Investigació Universitària sobre els límits a la participació de personal de la UPV en *spin-offs* de la UPV en què no participe la UPV, per a comprovar per mitjà de documentació de les mateixes empreses que no s'estan vulnerant les incompatibilitats establides en l'article 12 de la LISP, de manera que aquesta comprovació no es limite a una declaració jurada de l'administrador de l'empresa en qüestió.

## APÈNDIX 4. ANÀLISI DELS COMPTES DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

### 1. Pressupostos inicials i definitius

#### Pressupost inicial

El quadre següent mostra els pressupostos inicials de la UPV dels exercicis 2017 i 2018, en euros, juntament amb la variació entre els dos exercicis.

**Quadre 5. Comparació dels pressupostos inicials dels exercicis 2017 i 2018**

Capítols	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	2017	2018	2017-2018	
III Taxes i altres ingressos	74.337.331	69.610.514	-4.726.817	-6,4%
IV Transferències corrents	210.339.574	218.779.143	8.439.569	4,0%
V Ingressos patrimonials	1.756.589	1.450.000	-306.589	-17,5%
VII Transferències de capital	27.000.000	28.000.000	1.000.000	3,7%
<b>Total ingressos</b>	<b>313.433.494</b>	<b>317.839.657</b>	<b>4.406.163</b>	<b>1,4%</b>
I Despeses de personal	178.105.300	183.175.323	5.070.023	2,8%
II Despeses de funcionament	43.123.802	44.329.511	1.205.709	2,8%
III Despeses financeres	4.070.012	4.070.012	0	0,0%
IV Transferències corrents	6.021.260	6.029.820	8.560	0,1%
VI Inversions reals	79.108.667	78.736.640	-372.027	-0,5%
IX Passius financers	3.004.453	1.498.351	-1.506.102	-50,1%
<b>Total despeses</b>	<b>313.433.494</b>	<b>317.839.657</b>	<b>4.406.163</b>	<b>1,4%</b>

El pressupost inicial de la UPV corresponent a l'exercici 2018 s'ha vist incrementat en un 1,4% respecte de l'exercici anterior, amb una variació en termes absoluts de 4.406.163 euros.

En els capítols d'ingressos se observa un increment en el capítol IV, "Transferències corrents", i una reducció en el capítol III, "Taxes i altres ingressos", mentre que en els capítols de despeses l'increment més significatiu es produeix en el capítol I, "Despeses de personal", i la reducció més rellevant en el capítol IX, "Passius financers".

#### Modificacions pressupostàries

El quadre següent recull les xifres del pressupost de la UPV corresponents a les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, expressades en euros.

## Quadre 6. Modificacions pressupostàries de l'exercici 2018

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació pressupost defin./inic.
III Taxes i altres ingressos	69.610.514	2.952.162	72.562.676	4,2%
IV Transferències corrents	218.779.143	4.271.309	223.050.452	2,0%
V Ingressos patrimonials	1.450.000	84.339	1.534.339	5,8%
VI Alienació inversions reals	0	150	150	-
VII Transferències de capital	28.000.000	3.679	28.003.679	0,0%
VIII Actius financers	0	81.661.240	81.661.240	-
<b>Total ingressos</b>	<b>317.839.657</b>	<b>88.972.878</b>	<b>406.812.535</b>	<b>28,0%</b>
I Despeses de personal	183.175.323	6.940.089	190.115.411	3,8%
II Despeses de funcionament	44.329.511	1.186.729	45.516.240	2,7%
III Despeses financeres	4.070.012	195.775	4.265.787	4,8%
IV Transferències corrents	6.029.820	5.241.962	11.271.783	86,9%
VI Inversions reals	78.736.640	75.406.506	154.143.146	95,8%
IX Passius financers	1.498.351	1.818	1.500.169	0,1%
<b>Total despeses</b>	<b>317.839.657</b>	<b>88.972.878</b>	<b>406.812.535</b>	<b>28,0%</b>

El pressupost inicial de la UPV per a l'exercici 2018, per import de 317.839.657 euros, s'ha vist incrementat en un 28% fins a un pressupost definitiu de 406.812.535 euros, que representa un increment de 88.972.878 euros.

Cal destacar la incorporació del romanent de tresoreria en el capítol VIII del pressupost d'ingressos, per un import de 81.661.240 euros, per al finançament de les modificacions en el pressupost de despeses, entre les quals cal assenyalar les registrades en el capítol VI, "Inversions reals".

## 2. Execució del pressupost de despeses

La liquidació de l'estat de despeses de l'exercici 2018 de la UPV és la que es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

### Quadre 7. Estat d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2018

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau d'execució	Grau de complim.
I Despeses de personal	190.115.411	190.115.411	183.956.683	6.158.728	100,0%	96,8%
II Despeses de funcionament	45.516.240	38.305.206	38.243.760	61.446	84,2%	99,8%
III Despeses financeres	4.265.787	3.901.908	3.901.908	0	91,5%	100,0%
IV Transferències corrents	11.271.783	8.359.089	8.349.501	9.589	74,2%	99,9%
VI Inversions reals	154.143.146	80.988.642	77.909.214	3.079.428	52,5%	96,2%
IX Passius financers	1.500.169	1.499.896	1.499.896	0	100,0%	100,0%
<b>Total</b>	<b>406.812.535</b>	<b>323.170.152</b>	<b>313.860.961</b>	<b>9.309.191</b>	<b>79,4%</b>	<b>97,1</b>

El pressupost de despeses presenta un grau d'execució del 79,4%, que es veu afectat pel baix nivell d'execució del capítol VI, "Inversions reals", que és del 52,5% i que representa un pressupost no executat de 73.154.504 euros. En el mateix sentit, els capítols IV, "Transferències corrents", i II, "Despeses de funcionament", mostren una execució, amb sengles percentatges del 74,2% i del 84,2%, que representa un pressupost no executat de 2.912.694 euros i 7.211.034 euros, respectivament. Del total de les despeses comptabilitzades en l'exercici, se n'ha pagat el 97,1%.

### 3. Execució del pressupost d'ingressos

La liquidació de l'estat d'ingressos de l'exercici 2018 de la UPV es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

### Quadre 8. Estat d'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici 2018

Ingressos	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pendents de cobr.	Grau d'execució	Grau realitzac.
III Taxes i altres ingressos	72.562.676	69.286.498	62.145.046	7.141.452	95,5%	89,7%
IV Transferències corrents	223.050.452	235.339.142	160.807.785	74.531.357	105,5%	68,3%
V Ingressos patrimonials	1.534.339	1.534.974	782.770	752.205	100,0%	51,0%
VI Alienació inversions	150	150	150	0	100,0%	100,0%
VII Transferències de capital	28.003.679	32.803.825	27.248.357	5.555.468	117,1%	83,1%
VIII Actius financers	81.661.240	0	0	0	0,0%	-
IX Passius financers	0	4.825.152	4.825.152	0	-	100,0%
<b>Total</b>	<b>406.812.535</b>	<b>343.789.741</b>	<b>255.809.259</b>	<b>87.980.482</b>	<b>84,5%</b>	<b>74,4%</b>

Les previsions definitives del capítol VIII, “Actius financers”, no comporten reconeixement de drets en incorporar el romanent de tresoreria, d’acord amb el que s’estableix en la normativa comptable d’aplicació. A títol informatiu, si s’haguera tingut en compte aquesta circumstància el grau d’execució pujaria a un percentatge del 105,7%.

La principal font d’ingressos de la UPV la constitueixen les transferències de la Generalitat, tal com es pot observar en el quadre següent, expressat en euros.

**Quadre 9. Execució pressupostària dels ingressos per transferències corrents i de capital, en l’exercici 2018**

Transferències	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Corrents de la Generalitat	219.865.856	230.904.681	156.373.324	74.531.357	105,0%	67,7%
Corrents d’altres ens	3.184.596	4.434.461	4.434.461	0	139,2%	100,0%
<b>Total capítol IV</b>	<b>223.050.452</b>	<b>235.339.142</b>	<b>160.807.785</b>	<b>74.531.357</b>	<b>105,5%</b>	<b>68,3%</b>
De capital de la Generalitat	3.232.806	8.299.682	2.744.214	5.555.468	256,7%	33,1%
De capital d’altres ens	24.770.873	24.504.143	24.504.143	0	98,9%	100,0%
<b>Total capítol VII</b>	<b>28.003.679</b>	<b>32.803.825</b>	<b>27.248.357</b>	<b>5.555.468</b>	<b>117,1%</b>	<b>83,1%</b>

Els drets reconeguts per transferències corrents i de capital de la Generalitat han pujat a 239.204.363 euros, que representen el 89,2% del total de drets reconeguts del pressupost.

**4. Resultat pressupostari de l’exercici**

El resultat de la liquidació del pressupost de la UPV és el que es mostra a continuació, expressat en euros.



**Quadre 10. Resultat pressupostari de 2018, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2017**

CONCEPTE	2017	2018	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	330.950.482	338.964.589	2,4%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	308.597.038	321.670.256	4,2%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>22.353.444</b>	<b>17.294.333</b>	<b>-22,6%</b>
<b>VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS</b>	<b>271.177</b>	<b>3.325.256</b>	<b>1.126,2%</b>
<b>SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>22.624.621</b>	<b>20.619.589</b>	<b>-8,9%</b>
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	-24.820.282	-24.724.379	0,4%
Desviacions de finançament negatives	12.049.734	16.814.198	39,5%
<b>SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT</b>	<b>9.854.074</b>	<b>12.709.408</b>	<b>29,0%</b>

El resultat pressupostari s'ha reduït un 22,6% respecte a 2017. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en 2018 per import de 20.619.589 euros, mentre que en l'exercici anterior va ser també positiu per import de 22.624.621 euros. Una vegada corregit amb els ajustos corresponents s'obté un superàvit de finançament de 12.709.408 euros, que representa un increment del 29% respecte a l'exercici anterior.

**5. Romanent de tresoreria**

El romanent de tresoreria de la UPV és el que es mostra a continuació, expressat en euros.

**Quadre 11. Romanent de tresoreria de 2018, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2017**

CONCEPTE	2017	2018	Variació	%
1. Drets pendents de cobrament	52.845.173	89.715.717	36.870.544	69,8%
2. Obligacions pendents de pagament	20.297.859	19.512.366	-785.493	-3,9%
3. Fons líquids	49.113.926	29.230.301	-19.883.625	-40,5%
<b>ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3)</b>	<b>81.661.240</b>	<b>99.433.652</b>	<b>17.772.413</b>	<b>21,8%</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	39.052.188	38.904.985	-147.203	-0,4%
II. Romanent de tresoreria no afectat	42.609.051	60.528.667	17.919.616	42,1%



Com es pot apreciar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria ha passat de 81.661.240 euros en l'exercici 2017 a 99.433.652 euros en 2018, la qual cosa representa un increment del 21,8%.

## **6. Balanç**

En el quadre següent es mostra el balanç de la UPV al tancament del exercici 2018, expressat en euros, juntament amb les xifres de l'exercici 2017 i els percentatges de variació entre els dos exercicis.

**Quadre 12. Balanç de l'exercici 2018, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2017**

<b>ACTIU</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variació</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>753.014.777</b>	<b>727.028.852</b>	<b>-3,5%</b>
Immobilitzacions immaterials	1.073.871	1.014.989	-5,5%
Immobilitzacions materials	617.922.578	604.206.977	-2,2%
Inversions financeres permanents	236.798	236.798	0,0%
Deutors i altres comptes a cobrar l/t	133.781.530	121.570.178	-9,1%
<b>DESPESES A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>128.354.212</b>	<b>143.090.146</b>	<b>11,5%</b>
Existències	353.738	324.796	-8,2%
Deutors	78.877.352	113.525.852	43,9%
Inversions financeres temporals	9.197	9.197	0,0%
Tresoreria	49.113.926	29.230.301	-40,5%
<b>Total actiu</b>	<b>881.368.989</b>	<b>870.118.998</b>	<b>-1,3%</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variació</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>654.372.712</b>	<b>643.432.527</b>	<b>-1,7%</b>
Patrimoni	657.495.303	654.372.712	-0,5%
Resultats de l'exercici	-3.122.591	-10.940.186	-250,4%
<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>27.710.922</b>	<b>26.742.914</b>	<b>-3,5%</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>114.558.311</b>	<b>118.134.360</b>	<b>3,1%</b>
Emissions d'obligacions i altres valors	54.091.089	54.091.089	0,0%
Altres deutes a llarg termini	60.467.222	64.043.271	5,9%
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>84.727.044</b>	<b>81.809.197</b>	<b>-3,4%</b>
Emissions d'obligacions i altres valors	148.751	148.751	0,0%
Creditors	28.185.266	28.142.750	-0,2%
Ajustos per periodificació	56.393.027	53.517.697	-5,1%
<b>PROVISIONS RISCOS I DESPESES C/T</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Total passiu</b>	<b>881.368.989</b>	<b>870.118.998</b>	<b>-1,3%</b>

**7. Compte del resultat economicopatrimonial**

En el quadre següent es mostra el compte del resultat economicopatrimonial de la UPV de l'exercici 2018, expressat en euros,

juntament amb les xifres de l'exercici 2017 i els percentatges de variació entre els dos exercicis.

### Quadre 13. Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2018 comparat amb el de l'exercici 2017

DESPESES	2017	2018	Variació
<b>REDUCCIÓ D'EXISTÈNCIES PRESS. ACABATS</b>	<b>50.713</b>	<b>28.942</b>	<b>-42,9%</b>
<b>DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>310.237.222</b>	<b>323.771.097</b>	<b>4,4%</b>
Despeses de personal	217.624.018	228.943.383	5,2%
Prestacions socials	1.688.224	1.393.312	-17,5%
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	29.747.485	28.969.659	-2,6%
Variació de provisions de tràfic	40.316	543.254	1.247,5%
Altres despeses de gestió	57.306.081	60.141.061	4,9%
Despeses financeres i assimilables	3.831.099	3.780.428	-1,3%
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>12.485.805</b>	<b>12.092.833</b>	<b>-3,1%</b>
Transferències corrents	12.485.805	12.078.897	-3,3%
Subvencions de capital	0	13.936	-
<b>PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>10.822.190</b>	<b>8.750.590</b>	<b>-19,1%</b>
Pèrdues procedents d'immobilitzat	2.601.983	18.893	-99,3%
Despeses extraordinàries	6.494.363	4.267.210	-34,3%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.725.844	4.464.487	158,7%
<b>Total despeses</b>	<b>333.595.931</b>	<b>344.643.461</b>	<b>3,3%</b>
INGRESSOS	2017	2018	Variació
<b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>75.601.554</b>	<b>79.539.537</b>	<b>5,2%</b>
Prestacions de serveis i vendes	68.553.961	67.387.010	-1,7%
Reintegraments	953.310	1.283.748	34,7%
Altres ingressos de gestió	6.094.282	10.868.528	78,3%
Altres interessos i ingressos assimilats	1	250	-
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>240.371.785</b>	<b>254.163.739</b>	<b>5,7%</b>
Transferències corrents	214.842.164	222.274.535	3,5%
Transferències de capital	25.529.621	31.889.204	24,9%
<b>GUANY I INGRESSOS EXTRAORD.</b>	<b>14.500.000</b>	<b>0</b>	<b>-100,0%</b>
Beneficis procedents d'immobilitzat	14.500.000	0	-100,0%
<b>Total ingressos</b>	<b>330.473.340</b>	<b>333.703.275</b>	<b>1,0%</b>
<b>ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)</b>	<b>-3.122.591</b>	<b>-10.940.186</b>	<b>-250,3%</b>



El resultat de l'exercici mostra un desestalvi de 10.940.186 euros, mentre que en l'exercici anterior el desestalvi va pujar a 3.122.591 euros. En 2018, les despeses van augmentar en 11.047.530 euros respecte a 2017, mentre que els ingressos van experimentar un increment de 3.229.935 euros.

Les despeses de gestió ordinària representen el 93,9% del total i s'han incrementat en 2018 en un 4,4% respecte a 2017. Entre aquestes destaquen les partides "Despeses de personal", que és el 66,4% del total, i "Altres despeses de gestió", que representa un 17,5% del total.

Pel que fa als ingressos de l'exercici, es concentren en dues categories, els registrats en transferències i subvencions, que han pujat a 254.163.739 euros i s'han vist incrementats en un 5,7% respecte a l'exercici anterior, i els ingressos de gestió ordinària, per import de 79.539.537 euros i que s'han incrementat en un 5,2%. Cal destacar, així mateix, la desaparició dels beneficis procedents de l'immobilitzat, que en 2017 van representar 14.500.000 euros.

## **APÈNDIX 5. FINANÇAMENT DE DESPESES CORRENTS I D'INVERSIÓ DEL CONVENI SUBSCRIT EN 2008 AMB LA GENERALITAT**

### **1. Antecedents**

Al maig de 2008, la conselleria amb competències en matèria d'universitats va signar amb cada una de les universitats públiques un conveni de col·laboració de caràcter pluriennal (d'ara endavant, el Conveni) per al finançament de despeses corrents i d'inversió, amb una vigència que es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022 i que presentava les novetats següents:

- Quant a les despeses corrents, el Conveni va significar donar per liquidat el programa pluriennal del sistema públic universitari valencià, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008, i finançà un import global de 729.718.024 euros.
- Respecte a les despeses d'inversió, el Conveni va desenvolupar els protocols subscrits en matèria d'infraestructures docents signats l'any 2005 amb les universitats públiques, i finançà un import global de 161.353.390 euros.
- En aquests convenis s'establia el pagament durant 14 anys dels imports indicats per mitjà de subvencions nominatives anuals, independents de la subvenció ordinària a incloure en les lleis de pressupostos.

El dia 10 d'octubre de 2011 es va signar, entre la conselleria referida i cada una de les universitats públiques una modificació del Conveni a fi de fer un reajustament de les anualitats, que va tenir com a conseqüència la redistribució de les corresponents a 2011 i 2012 entre les previstes per al període 2013-2022. L'import acumulat d'aquestes anualitats quedava fixat en 768.867.075 euros, 672.055.041 euros per a despeses corrents i 96.812.034 euros per a despeses d'inversió. Cal assenyalar que les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2013 i 2014 no van incloure dotació per a acomplir aquesta nova programació d'anualitats.

Com a conseqüència dels problemes derivats de la demora en l'execució dels convenis, la Generalitat i les universitats van subscriure, amb data 30 de desembre de 2014, un nou conveni de modificació del conveni de 2008, els efectes del qual van ser els següents:

- L'assumpció per la Generalitat de la càrrega financera dels programes d'inversió per un import total de 23.616.609 euros.
- L'extinció per a cada universitat d'una part del deute pendent, corresponent a la repercussió financera de l'ajornament, per un import total de 18.007.039 euros.

- El finançament a càrrec del programa “Conveni de col·laboració per al finançament de despesa corrent” d’un total de 394.598.887 euros i a càrrec del programa “Conveni de col·laboració per al finançament de despesa d’inversió” d’un total de 48.203.953 euros, corresponents al període 2015-2022.

D’altra banda, per mitjà de l’Acord del Consell de 12 de desembre de 2014, la Generalitat va assumir la titularitat de part del deute contret per les universitats, per un import total màxim de 284.440.585 euros, amb efecte de 31 de desembre de 2014.

## 2. Situació a 31 de desembre de 2018 en la UPV

Per mitjà de la modificació subscripta el 30 de desembre de 2014 del conveni de maig de 2008, ja modificat a l’octubre de 2011, es va acordar l’assumpció per la Generalitat de deutes de la UPV per import de 117.818.940 euros, així com de la càrrega financera dels programes d’inversió per 9.284.846 euros. També es va acordar l’extinció de part de la repercussió financera de l’ajornament per 7.224.063 euros. L’import conjunt de la modificació va pujar a 134.327.849 euros.

Es van reprogramar, a més, els pagaments pendents de la Generalitat per despesa corrent, per import de 79.690.440 euros, en anualitats de 2019 a 2022, com es mostra en el quadre següent, expressat en euros:

**Quadre 14. Anualitats pendents del Conveni 2008**

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d’inversió	Total
2019	12.211.351	0	12.211.351
2020	18.105.314	0	18.105.314
2021	22.755.377	0	22.755.377
2022	26.618.397	0	26.618.397
<b>Total</b>	<b>79.690.440</b>	<b>0</b>	<b>79.690.440</b>

La UPV té comptabilitzat en l’actiu del balanç la totalitat del Conveni per despesa corrent per import de 79.690.440 euros. Dins de l’epígraf “Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini” té comptabilitzats 67.479.089 euros corresponents a les anualitats de 2020 a 2022, mentre que l’anualitat de 2019 per 12.211.351 euros la té comptabilitzada en l’actiu circulat, en “Deutors pressupostaris”, pel fet que la Generalitat va comptabilitzar l’obligació abans del tancament de 2018 i la UPV va comptabilitzar el dret corresponent el 31 de desembre de 2018.



## APÈNDIX 6. OBSERVACIONS DEL CONTROL FORMAL

Els comptes anuals de la UPV de l'exercici 2018 estan formats pel balanç amb data 31 de desembre de 2018, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data. Aquests comptes s'adjunten en l'annex I d'aquest informe, juntament amb l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat. En aquest informe d'auditoria s'expressa una opinió favorable.

El Consell Social va acordar l'aprovació dels comptes anuals el 16 d'abril de 2019, amb l'acord previ del Consell de Govern de la UPV del mateix dia. Els comptes es van remetre a la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport amb data 18 d'abril de 2019, dins del termini establert en l'article 15.1 de l'LPGV2018, que estableix que ha de realitzar-se abans del 30 d'abril. No obstant això, els comptes de les entitats dependents Fundació Agromuseu de Vera, CEDAT AG, SL i Fundació Servipoli es van remetre sense signar. Posteriorment, el dia 28 de maig de 2019, es van remetre signades. La remissió a la Intervenció General de la Generalitat es va fer en les mateixes dates i circumstàncies.

El Conseller d'Hisenda i Model Econòmic va retre els comptes anuals de la UPV en la Sindicatura de Comptes amb data 28 de juny de 2019, juntament amb l'informe d'auditoria de regularitat comptable elaborat per la Intervenció General de la Generalitat. En la data d'aprovació d'aquest informe, la Intervenció General de la Generalitat no ha remés a la Sindicatura de Comptes ni publicat els informes d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa de la UPV.

Amb data 1 de juliol de 2018, la Intervenció General de la Generalitat va retre en la Sindicatura de Comptes els comptes anuals de les entitats dependents de la Universitat, que hauria d'haver remés el conseller d'Hisenda i Model Econòmic juntament amb els comptes anuals de la UPV, en compliment de les disposicions de l'article 84 de la LOU.

La UPV ha publicat en el seu web els seus comptes anuals de l'exercici 2018 juntament amb els comptes anuals de les seues entitats dependents. De la mateixa manera, hi ha publicat l'informe d'auditoria de regularitat comptable, que és l'únic que ha emés la Intervenció General de la Generalitat en la data d'emissió d'aquest informe.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 3 d'aquest informe, cal concloure que els comptes anuals s'ajusten en termes generals al contingut establert en el PGCPGV, encara que cal formular les observacions següents:

- Hauria de fer-se constar un major detall sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament segons la seua exigibilitat.



- Les modificacions de crèdit que impliquen un increment de crèdits no inclouen la forma de finançament.
- En l'execució de projectes d'inversió es fa constar la inversió pendent, però no se n'esmenta el detall per anualitats. La UPV no ha remés el pressupost de 2018 de la seua entitat dependent Fundació Agromuseu de Vera a la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 14.1 de l'LPGV2018.

## **APÈNDIX 7. SEGUIMENT DE LES CONCLUSIONS I RECOMANACIONS DELS TRES ÚLTIMS EXERCICIS**

En el marc de la fiscalització de la UPV, s'ha realitzat un seguiment específic de les incidències de control formal i de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels exercicis 2015, 2016 i 2017.

En aquest apartat es deixa constància expressa de les incidències de control formal que ha resolt la UPV en els comptes anuals de l'exercici 2018 i d'una que no ha resolt, així com de les recomanacions que ha implementat la UPV i d'una que no ha implementat.

### **1. Incidències de control formal**

En la fiscalització realitzada s'ha comprovat que la UPV ha resolt aquestes incidències de control formal recollides en els informes de fiscalització dels exercicis 2015 i 2017:

- a) S'han retut en la Sindicatura de Comptes els comptes anuals de l'exercici 2018 de la Fundació Agromuseu de Vera, entitat dependent de la UPV, en compliment de les disposicions de l'article 84 de la LOU.
- b) La UPV ha remés els comptes anuals de l'exercici 2018 de la seua entitat dependent Fundació Agromuseu de Vera a la conselleria que té assignades les competències en matèria d'universitats, d'acord amb les disposicions de l'article 15.1 de l'LPGV2018.

S'ha comprovat, d'altra banda que la UPV no ha resolt una incidència de control formal posada de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici 2015, que es refereix a la remissió del seu pressupost i el de les seues entitats dependents a la conselleria amb competències en matèria d'universitats, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 14.1 de l'LPGV2018, en la mesura que no ha remés el pressupost de la Fundació Agromuseu.

### **2. Recomanacions**

En la fiscalització realitzada s'ha comprovat que la UPV ha implementat aquestes recomanacions realitzades en els informes de la Sindicatura de Comptes corresponents als exercicis 2015 i 2016:

- a) En la confecció de l'estat de romanent de tresoreria de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, es distingeix entre el romanent no afectat disponible per a la cancel·lació d'operacions de tresoreria i el disponible per a despeses generals.
- b) La UPV ha completat el control intern dels seus ens dependents per mitjà de l'auditoria de compliment de legalitat de la Fundació Agromuseu.



- c) S'ha comprovat que la UPV publica en el seu web els informes d'auditoria de regularitat comptable, de compliment de la legalitat i auditoria operativa realitzats per la Intervenció General, així com els informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes.

Hi ha una recomanació que no ha implementat la UPV i que es reitera en aquest informe, que es refereix al fet que la UPV ha de mantenir un inventari actualitzat de totes les entitats en què participa a l'efecte de controlar tant les aportacions econòmiques realitzades com els representants d'aquesta en els òrgans de govern.

## **TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb el gerent de la UPV per al seu coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'Acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2018, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Transcorregut el termini esmentat, no s'han rebut al·legacions.



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2019 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 11 de novembre de 2019, va aprovar aquest informe de fiscalització.