UNIVERSIDAD DE ALICANTE

UNIVERSITAT D'ALACANT

1. PRESENTACIÓ I RENDICIÓ DE COMPTES

Els comptes anuals de 1994 de la Universitat d'Alacant (d'ara endavant, la Universitat) han sigut retuts -d'acord amb la normativa aplicable- per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana abans del 30 de juny de 1995.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.1 Pressupost inicial

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 1994, 9.097 milions de pessetes, el va aprovar el Consell Social en data 14 de juny de 1994, per unanimitat.

En el pressupost inicial de l'exercici de 1994 figuren, en el capítol VIII d'ingressos, "Actius financers", cinc milions de pessetes que corresponen al romanent de tresoreria general. Segons l'article 54 de la LRU, els romanents de tresoreria formaran part de l'estat d'ingressos del pressupost de la Universitat.

En la revisió de l'expedient del pressupost, s'ha observat que no hi consta la plantilla valorada.

UNIVERSIDAD DE ALICANTE

1. PRESENTACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS

Las Cuentas anuales de 1994 de la Universidad de Alicante (en adelante Universidad) han sido rendidas, de acuerdo con la normativa aplicable, a través de la Intervención General de la Generalitat Valenciana con anterioridad al 30 de junio de 1995.

2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

2.1 Presupuesto inicial

El presupuesto de la Universidad para el ejercicio 1994, que ascendió a 9.097 millones de pesetas, fue aprobado por el Consejo Social en fecha 14 de junio de 1994, por unanimidad.

Figuran en el presupuesto inicial del ejercicio de 1994, en el capítulo VIII de ingresos, "Activos financieros", 5 millones de pesetas que corresponden al remanente de tesorería general. Según el artículo 54 de la LRU los remanentes de tesorería formarán parte del estado de ingresos del presupuesto de la Universidad.

En la revisión del expediente del presupuesto se ha observado que no consta la plantilla valorada.

	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	1993	1994		
Taxes i altres ingressos	1.133	1.691	558	49,2%
Transferències corrents	4.864	5.000	136	2,8%
Ingressos patrimonials	33	24	-9	-27,3%
Transferències de capital	1.435	2.377	942	65,6%
Romanent de tresoreria	10	5	-5	-50,0%
Total ingressos	**7.475**	**9.097**	**1.622**	**21,7%**
Despeses de personal	4.779	5.150	371	7,8%
Despeses de funcionament	1.206	1.570	364	30,2%
Inversions reals	1.490	2.377	887	59,5%
Total despeses	7.475	9.097	1.622	21,7%

Quadre 1

El quadre número 1 ens mostra, en milions de pessetes, l'evolució interanual pressupostària en els exercicis de 1993 i 1994. El pressupost per a 1994 es va incrementar respecte al de 1993 en 1.622 milions de pessetes; cosa que significa una variació anual del 21,7%.

L'increment del pressupost inicial d'ingressos obeeix fonamentalment a un augment del capítol VII, "Transferències de capital", que va passar de 1.435 milions de pessetes

El cuadro nº 1 recoge, en millones de pesetas, la evolución interanual presupuestaria en los ejercicios 1993 y 1994. El presupuesto para 1994 se incrementó respecto al de 1993 en 1.622 millones de pesetas, lo que representa una variación anual del 21,7%.

El incremento del presupuesto inicial de ingresos obedece fundamentalmente a un aumento del capítulo VII, "Transferencias de capital", que pasó de 1.435 millones de

en 1993, a 2.377 milions de pessetes en 1994; un 65,6%. També ha contribuït a l'increment l'augment dels ingressos pressupostats per "Taxes i altres ingressos", que han passat de 1.133 milions de pessetes en 1993, a 1.691 milions de pessetes en 1994.

Igual com en exercicis anteriors, en 1994 hom ha utilitzat una part del romanent de tresoreria per a equilibrar el pressupost; malgrat que l'import no n'és significatiu.

Qant al pressupost inicial de despeses, la variació ha sigut originada principalment per l'augment de les inversions reals. Així, el capítol VI, "Inversions reals", presenta una variació interanual del 59,5%, passant de 1.490 milions de pessetes en 1993 a 2.377 milions de pessetes en 1994; 887 milions de pessetes d'augment.

2.2 Modificacions pressupostàries

Les modificacions pressupostàries de 1994, per capítols d'ingressos i despeses, i les variacions percentuals, es registren en el quadre número 2 en milions de pessetes:

pesetas en 1993 a 2.377 millones de pesetas en 1994, un 65,6%. También ha contribuido al incremento el aumento de los ingresos presupuestados por "Tasas y otros ingresos" que han pasado de 1.133 millones de pesetas en 1993 a 1.691 millones de pesetas en 1994.

Como en ejercicios anteriores, en 1994 se ha utilizado parte del remanente de tesorería para equilibrar el presupuesto, aunque el importe no es significativo.

En lo que se refiere al presupuesto inicial de gastos, la variación ha sido originada, principalmente, por el aumento de las inversiones reales. Así, el capítulo VI, "Inversiones reales", presenta una variación interanual del 59,5%, pasando de 1.490 millones de pesetas en 1993 a 2.377 millones de pesetas en 1994, 887 millones de pesetas de aumento.

2.2 Modificaciones presupuestarias

Las modificaciones presupuestarias de 1994, por capítulos de ingresos y de gastos y las variaciones porcentuales se recogen en millones de pesetas en el cuadro nº 2.

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressupost definitiu /inicial
Taxes i altres ingressos	1.691	203	1.894	12,0%
Transferències corrents	5.000	197	5.197	3,9%
Ingressos patrimonials	24	11	35	45,8%
Transferències de capital	2.377	61	2.438	2,6%
Romanent de tresoreria	5	822	827	16.440,0%
Total ingressos	9.097	1.294	10.391	14,2%
Despeses de personal	5.150	269	5.419	5,2%
Despeses de funcionament	1.570	10	1.580	0,6%
Inversions reals	2.377	1.014	3.391	42,7%
Actius financers	0	1	1	100,0%
Total despeses	9.097	1.294	10.391	14,2%

Quadre 2

Les modificacions pressupostàries netes s'han elevat en l'exercici de 1994 a 1.294 milions de pessetes; que equivalen al 14,2% del pressupost inicial. Els increments més rellevants, tant en termes absoluts com relatius, han tingut lloc en incorporar-hi romanents, usats bàsicament per a finançar el capítol VI de despeses, "Inversions reals", el qual ha augmentat un 42,7%.

La tramitació dels expedients de modificació de crèdits està regulada pels Estatuts de la Universitat; segons els quals:

a) És competència del Consell Social acordar transferències de despeses corrents a despeses de capital (art. 30.g:) i acordar, amb l'autorització prèvia de la comunitat autònoma, transferències de despeses de capital a qualsevol altre article (art. 30.h.).

b) Correspon a la Junta de Govern acordar transferències de crèdit (art. 43.g.).

c) La creació de nous crèdits, així com l'ampliació dels existents, es proposarà a la Junta de Govern per a la seua aprovació per part del Consell Social (art. 211).

Las modificaciones presupuestarias netas se han elevado, en el ejercicio 1994, a 1.294 millones de pesetas, lo que supone un 14,2% del presupuesto inicial. Los incrementos más relevantes, tanto en términos absolutos como relativos, han tenido lugar al incorporar remanentes, utilizados básicamente para financiar el capítulo VI de gastos, "Inversiones reales", el cual ha aumentado un 42,7%.

La tramitación de los expedientes de modificación de créditos está regulada por los Estatutos de la Universidad, según los cuales:

a) Es competencia del Consejo Social acordar transferencias de gastos corrientes a gastos de capital (artículo 30 g), y acordar, previa autorización de la Comunidad Autónoma, transferencias de gastos de capital a cualquier otro artículo (artículo 30 h).

b) Corresponde a la Junta de Gobierno acordar transferencias de crédito (artículo 43 g).

c) La creación de nuevos créditos así como la ampliación de los existentes se propondrá a la Junta de Gobierno para su aprobación por el Consejo Social (artículo 211).

En 1994 s'han tramitat nou expedients de modificació de crèdits. Els expedients 1 a 4, els va informar favorablement la Junta de Govern el 25 de novembre de 1994; mentre que els números 5 a 9 foren informats el 27 de gener de 1995.

D'altra banda, la totalitat dels expedients de modificació de crèdits iniciats en 1994 foren aprovats pel Ple del Consell Social de data 7 de febrer de 1995; quan els haurien d'haver aprovats abans de finalitzar l'exercici econòmic.

En les certificacions d'acords de la Junta de Govern i del Consell Social, no es detallen els expedients aprovats ni els imports relatius a aquests.

Del total de nou expedients de modificació iniciats en 1994, n'hem seleccionat una mostra significativa, a l'objecte d'analitzar-ne l'adequada formalització, la suficiència de la documentació de suport i el compliment dels requisits establits.

En la revisió de cinc expedients de modificacions pressupostàries, destaquen els aspectes següents:

a) Tal i com hem assenyalat anteriorment, van ser aprovats fora de l'exercici.

b) En dos expedients de modificació de crèdits (núms. 5 i 9), que es financen amb majors ingressos, no consta la justificació de l'efectiva recaptació dels recursos.

2.3 Resultats de l'exercici i acumulats

El dèficit pressupostari de l'exercici de 1994 ha sigut de 91 milions de pessetes. Els ajusts d'exercicis tancats han reduït el dèficit de l'exercici a 88 milions de pessetes.

En el quadre número 3 es reflecteix el resultat de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1994 (diferència entre drets reconeguts i obligacions reconegudes durant el dit període); així com el superàvit acumulat a 31 de desembre de 1994.

En 1994 se han tramitado 9 expedientes de modificación de créditos. Los expedientes 1 a 4 fueron informados favorablemente por la Junta de Gobierno el 25 de noviembre de 1994, mientras que los números 5 a 9 lo fueron el 27 de enero de 1995.

Por otra parte, la totalidad de los expedientes de modificación de créditos iniciados en 1994 fueron aprobados por el Pleno del Consejo Social de fecha 7 de febrero de 1995, cuando debían haber sido aprobados antes de finalizar el ejercicio económico.

En las certificaciones de acuerdos de la Junta de Gobierno y del Consejo Social no se detallan los expedientes aprobados ni los importes relativos a los mismos.

Del total de 9 expedientes de modificación iniciados en 1994 se ha seleccionado una muestra significativa al objeto de analizar la adecuada formalización, la suficiencia de la documentación soporte y el cumplimiento de los requisitos establecidos.

En la revisión de 5 expedientes de modificación presupuestaria destacan los siguientes aspectos:

a) Tal y como se ha señalado anteriormente, fueron aprobados fuera del ejercicio.

b) En dos expedientes de modificación de créditos (nº 5 y 9), que se financian con mayores ingresos, no consta la justificación de la efectiva recaudación de los recursos.

2.3 Resultados del ejercicio y acumulados

El déficit presupuestario del ejercicio 1994 ha sido de 91 millones de pesetas. Los ajustes de ejercicios cerrados han reducido el déficit del ejercicio a 88 millones de pesetas.

Se refleja en el cuadro nº 3 el resultado de la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994, diferencia entre derechos reconocidos y obligaciones reconocidas durante el mismo, así como el superávit acumulado al 31 de diciembre de 1994.

Concepte	Import
Drets reconeguts de l'exercici	9.560
Obligacions reconegudes de l'exercici	9.651
Superàvit < Dèficit > Pressupost 94	-91
Ajusts d'exercicis tancats	
Anul.lació de drets	-
Anul.lació d'obligacions	3
Addició de drets	-
Superàvit < Dèficit > De l'exercici	-88
Superàvit acumulat a 31-12-93	831
SUPERÀVIT ACUMULAT A 31-12-94	743

Quadre 3

El superàvit acumulat a 31 de desembre de 1994, de 743 milions de pessetes, està compost per l'excés de drets pendents sobre les obligacions pendents (305 milions de pessetes), i per les existències en caixa pressupostària de 438 milions de pessetes.

El superávit acumulado al 31 de diciembre de 1994, de 743 millones de pesetas, está compuesto por el exceso de derechos pendientes sobre obligaciones pendientes (305 millones de pesetas) y por las existencias en caja presupuestaria de 438 millones de pesetas.

Concepte	Import
Fons pressupostari en caixa (Tresoreria)	438
Més: drets pendents	
Exercici 1994	683
Exercicis tancats	35
Menys: obligacions pendents	
Exercici 1994	408
Exercicis tancats	5
Superàvit acumulat a 31-12-94	**743**

Quadre 4

Quant a l'evolució del resultat pressupostari de l'exercici de 1994 respecte al de 1993, destaca la disminució del 10,6% en el superàvit.

D'acord amb la informació facilitada, d'aquest superàvit pressupostari acumulat a 31 de desembre de 1994, n'hi ha 740 milions de pessetes que estan afectats al finançament de determinades despeses; la resta, 3 milions de pessetes, constitueix el romanent de tresoreria disponible per a despeses generals.

No obstant això, el superàvit acumulat no és real, ja que -tal com es pot veure en el quadre número 5- existeixen despeses per un import de, si més no, 735 milions de pessetes realitzats en l'exercici de 1994 i en exercicis anteriors que no ha sigut comptabilitzat en el pressupost de despeses.

En lo que se refiere a la evolución del resultado presupuestario del ejercicio de 1994 respecto al de 1993, destacar la disminución del 10,6% en el superávit.

De acuerdo con la información que ha sido facilitada, de este superávit presupuestario acumulado al 31 de diciembre de 1994, 740 millones de pesetas están afectados a la financiación de determinados gastos, el resto, 3 millones de pesetas, constituye el remanente de tesorería disponible para gastos generales.

No obstante lo anterior, el superávit acumulado no es real ya que según se expresa en el cuadro nº 5, existen gastos por un importe de, al menos 735 millones de pesetas, realizados en el ejercicio de 1994 y en ejercicios anteriores, que no han sido contabilizados en el presupuesto de gastos.

Concepte	Import
Acomptes per a dietes, locomocions i despeses menors i d'altres despeses per a justificar:	
- 1992	7
- 1993	46
Despeses i pagaments de nòmines pendents d'incorporar al pressupost de despeses:	
- 1991	143
- 1993	27
- 1994	26
Despeses i pagaments de certificacions d'obres i subministrs. pendents d'incorporar al pressupost de despeses:	
- 1993	277
- 1994	209
TOTAL	**735**

Quadre 5

3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

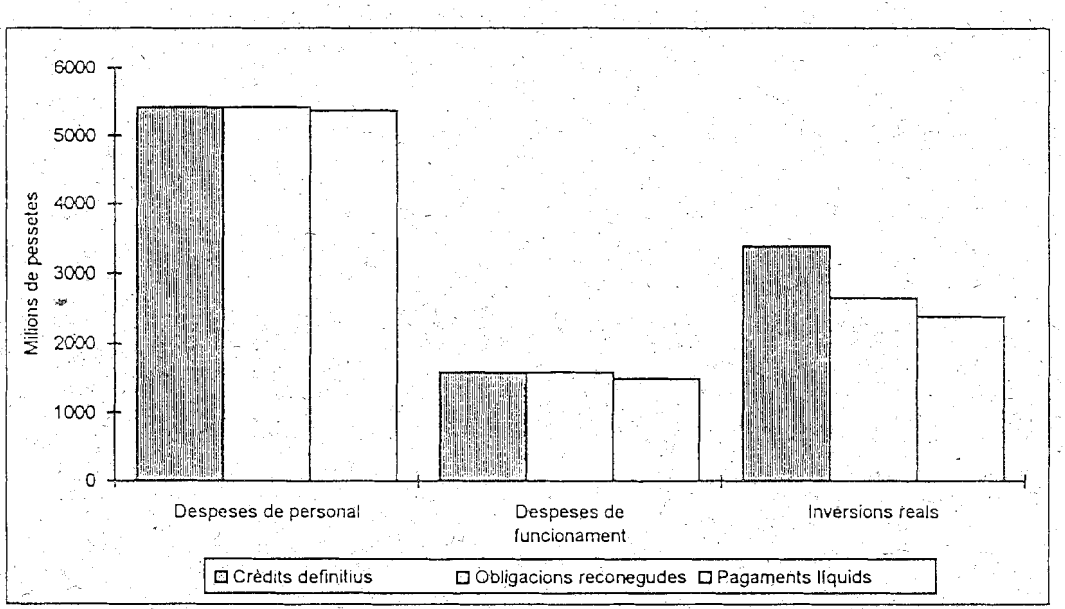
L'execució del pressupost de despeses es recull en el quadre número 6, a escala de capítols, en milions de pessetes. El grau d'execució (que relaciona les obligacions reconegudes amb les previsions definitives) ha sigut del 92,9%; mentre que el grau de compliment (que relaciona els pagaments líquids amb les obligacions reconegudes) és del 95,8%.

3. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

La ejecución del presupuesto de gastos se recoge en el cuadro nº 6 a nivel de capítulos, en millones de pesetas. El grado de ejecución, que relaciona las obligaciones reconocidas con las previsiones definitivas se ha elevado al 92,9%, mientras que el grado de cumplimiento, que relaciona los pagos líquidos con las obligaciones reconocidas, alcanza el 95,8%.

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Psagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau compliment
Despeses de personal	5.419	5.419	5.367	52	100,0%	99,0%
Despeses de funcionament	1.580	1.580	1.489	91	100,0%	94,2%
Inversions reals	3.391	2.651	2.386	265	78,2%	90,0%
Actius financers	1	1	1	0	100,0%	100,0%
TOTAL	10.391	9.651	9.243	408	92,9%	95,8%

Quadre 6



3.1 Despeses de personal

El capítol I, "Despeses de personal", és el més rellevant del pressupost de la Universitat. Les obligacions reconegudes en aquest capítol han sigut de 5.419 milions de pessetes; cosa que manifesta un grau d'execució del 100,0%. El grau de compliment ha sigut del 99,0%.

L'evolució de les obligacions reconegudes del capítol I en els últims exercicis ha sigut la següent, en milions de pessetes:

3.1 Gastos de personal

El capítulo I, "Gastos de personal" es el más relevante del presupuesto de la Universidad. Las obligaciones reconocidas en este capítulo han ascendido a 5.419 millones de pesetas, lo que representa un grado de ejecución del 100,0%. El grado de cumplimiento ha sido del 99,0%.

La evolución de las obligaciones reconocidas del capítulo I en los últimos ejercicios ha sido la siguiente, en millones de pesetas:

	1991	1992	1993	1994	94/93
Obligacions reconegudes	3.086	4.597	4.853	5.419	11,7%

Quadre 7

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

La Universitat ha incorporat, com a despeses del pressupost de 1994, 53 milions de pessetes corresponents a la Seguretat Social del mes de desembre de l'exercici de 1993, import pendent de comptabilitzar en l'exercici anterior per falta de crèdit suficient i adequat.

Tal com es reflecteix en el quadre número 6, les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1994, en el capítol de despeses de personal, s'eleven a 52 milions de pesetes; però en aquest import no s'inclouen obligacions reconegudes per import de 3 milions de pessetes, corresponents a la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 1994, no comptabilitzades per falta de crèdit suficient i adequat.

D'altra banda, la Universitat ha comptabilitzat en "Deutors extrapressupostaris", com a acomptes de tresoreria, 26 milions de pessetes corresponents a nòmina de 1994, no comptabilitzats en el pressupost de despeses de l'exercici perquè no hi havia crèdit suficient.

D'acord amb els ajusts esmentats en els paràgrafs precedents i en informes anteriors, les despeses reals de personal serien les següents, expressades en milions de pessetes:

Los gastos de personal adicionales a la plantilla de la Universidad relacionados con convenios y contratos de investigación se registran en el capítulo VI, "Inversiones reales".

La Universidad ha incorporado como gastos del presupuesto de 1994, 53 millones de pesetas correspondientes a la Seguridad Social del mes de diciembre del ejercicio 1993, importe pendiente de contabilizar en el ejercicio anterior por falta de crédito suficiente y adecuado.

Según se refleja en el cuadro nº 6, las obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 1994 en el capítulo de gastos de personal ascienden a 52 millones de pesetas, pero en este importe no se incluyen obligaciones reconocidas por importe de 3 millones de pesetas, correspondientes a la cuota patronal de la Seguridad Social del mes de diciembre de 1994, no contabilizadas por falta de crédito suficiente y adecuado.

Por otra parte, la Universidad ha contabilizado en deudores extrapresupuestarios, como anticipos de tesorería, 26 millones de pesetas correspondientes a nómina de 1994 no contabilizados en el presupuesto de gastos del ejercicio por no existir crédito suficiente.

De acuerdo con los ajustes mencionados en los párrafos precedentes y en informes anteriores, los gastos reales de personal serían los siguientes, expresados en millones de pesetas:

	1993	1994	Variació 94/93
Segons comptabilitat	4.853	5.419	+11,7%
S. Social desembre 92	-46		
Recàrrecs S. Social desembre 92	-12		
S. Social desembre 93	+53	-53	
Nòmina desembre 93	+45	-45	
S. Social desembre 94		+3	
Nòmina 94		+26	
Despeses de personal reals	4.893	5.350	+9,3%

Quadre 8

L'augment del capítol I és conseqüència de l'increment en les retribucions -d'acord amb les seues normes reguladores- i de l'augment de la plantilla de personal; segons que podem veure en el quadre número 9:

El aumento del capítulo I es consecuencia del incremento en las retribuciones, de acuerdo con sus normas reguladoras, y del aumento de la plantilla de personal, según puede verse en el cuadro nº 9:

Personal	Total a 31-12-92	Total a 31-12-93	Total a 31-12-94	Increment 93/94
Funcionaris docents	493	587	647	10,2%
Funcionaris no docents	178	186	208	11,8%
Laboral no docent	229	266	292	9,8%
Laborals docents contractats	439	506	537	6,1%
TOTAL	1.339	1.545	1.684	9,0%

Quadre 9

3.2 Despeses de funcionament

Les obligacions reconegudes en el capítol II van ser de 1.580 milions de pessetes. El grau d'execució del capítol II ha sigut del 100%; mentre que el grau de compliment ha arribat al 94,2%.

En aquest capítol de despeses es registren les despeses necessàries per al funcionament de serveis com arrendaments, reparació i conservació, materials, subministraments, treballs i serveis, indemnitzacions per raó del servei (dietes, allotjament, locomoció) i d'altres; el detall de les obligacions reconegudes, a escala de conceptes i en milions de pessetes, és el següent:

3.2 Gastos de funcionamiento

Las obligaciones reconocidas en el capítulo II ascendieron a 1.580 millones de pesetas. El grado de ejecución del capítulo II ha sido del 100,0%, mientras que el grado de cumplimiento se elevó al 94,2%.

En este capítulo de gastos se recogen los gastos necesarios para el funcionamiento de los servicios tales como arrendamientos, reparación y conservación, materiales, suministros, trabajos y servicios, indemnizaciones por razón del servicio (dietas, alojamiento y locomoción) y otros, siendo el detalle de las obligaciones reconocidas a nivel de conceptos, en millones de pesetas, el siguiente:

Concepte	1992	1993	1994
Tributs	1	15	9
Reparació i conservació	64	99	60
Subministraments	234	255	230
Transports i comunicacions	114	97	137
Treballs realitzats per altres empreses	334	422	555
Primes d'assegurances	2	2	2
Material d'oficina	234	272	319
Despeses diverses	124	148	214
Dietes, locomoció i trasllats	12	114	54
TOTAL	1.119	1.424	1.580

Quadre 10

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

En el apartado 4 de este informe, se señalan todas aquellas incidencias detectadas en el curso de las verificaciones efectuadas, relativas a contratos que por su naturaleza corresponden a este capítulo de gastos.

3.3 Inversions reals

Les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 2.651 milions de pessetes; cosa que significa un grau d'execució del 78,2%. L'execució pressupostària durant 1994, d'acord amb les dues principals agrupacions de despesa, és la que mostrem en el quadre número 11, expressat en milions de pessetes:

3.3 Inversiones reales

Las obligaciones reconocidas en este capítulo ascendieron a 2.651 millones de pesetas, lo que representa un grado de ejecución del 78,2%. La ejecución presupuestaria durante 1994 de acuerdo con las dos principales agrupaciones de gasto, se muestra en el cuadro nº 11, expresado en millones de pesetas:

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau execució
Immobilitzat material	1.653	1.623	98,2%
Despeses d'investigació	1.738	1.028	59,1%
TOTAL	3.391	2.651	78,2%

Quadre 11

El grau de compliment arriba al 90,0% de les obligacions reconegudes.

El grado de cumplimiento alcanza el 90,0% de las obligaciones reconocidas.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En el quadre número 12 indiquem -segons la informació facilitada- el detall dels expedients de contractació tramitats durant l'exercici, desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació. També s'hi reflecteix l'abast de la revisió efectuada.

4. FISCALIZACIÓN DE LA CONTRATACIÓN

En el cuadro nº 12 se indica, según la información facilitada, el detalle de los expedientes de contratación tramitados durante el ejercicio desglosados por tipos de contrato y modalidades de adjudicación. También se refleja el alcance de la revisión efectuada.

Tipus de contractes i d'adjudicació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Subhasta	-	-	-	-	-	-	-	-
	Concurs *	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contr. directa <50 M	59	4,5%	10	76,9%	12	20,3%	1	10,0%
	Contr. directa >50 M	1.257	95,5%	3	23,1%	1.200	95,4%	2	66,7%
	Total	1.316	100,0%	13	100,0%	1.212	92,1%	3	23,1%
Subministr.	Concurs	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contr. directa <10 M	122	46,0%	33	91,7%	-	-	-	-
	Contr. directa >10 M	143	54,0%	3	8,3%	117	81,8%	2	66,7%
	Total	265	100,0%	36	100,0%	117	44,1%	2	5,6%
Assistència tècnica	Concurs	56	10,8%	4	26,7%	-	-	-	-
	Contr. directa <15 M	27	5,2%	6	40,0%	-	-	-	-
	Contr. directa >15 M	29	5,6%	1	6,6%	-	-	-	-
	Pròrrogues	405	78,4%	4	26,7%	370	91,4%	2	50,0%
	Total	517	100,0%	15	100,0%	370	71,6%	2	13,3%

(*) Existeix un expedient en fase de licitació a 31 de desembre de 1994

Quadre 12

4.1 Contractes d'obres

Els expedients de contractació d'obres iniciats en l'exercici foren tretze, amb un import total de 1.316 milions de pessetes, el 100,0% dels quals ha sigut adjudicat per contractació directa. Això no obstant, un dels contractes d'obra va ser tramitat per concurs; però al tancament de l'exercici pressupostari es trobava en fase de licitació.

L'import dels tres expedients d'obres seleccionats ha ascendit a 1.212 milions de pessetes; cosa que constitueix un 92,1% del total adjudicat per contractes d'obres.

La fiscalització realitzada ha tingut per objecte analitzar l'adequada tramitació dels expedients seleccionats. La revisió realitzada ha posat de manifest que, per regla general, els expedients analitzats han sigut tramitats de forma correcta i conformement a la legislació; això no obstant, a continuació detallem els aspectes que hi cal destacar.

De la revisió efectuada destaquen els aspectes següents:

1. Hem observat que, en el resum del pressupost general de l'expedient 4/94, "Construcció general II, fase 2ª", es pren en consideració la part proporcional dels honoraris de redacció del projecte; quan en l'objecte del contracte 1/94, "Construcció de l'aulari general II, fase 1ª", s'incloïa la re-

4.1 Contratos de obras

Los expedientes de contratación de obras iniciados en el ejercicio ascendieron a 13, cuyo importe total es de 1.316 millones de pesetas, el 100,0% fue adjudicado por contratación directa. No obstante, uno de los contratos de obra fue tramitado por concurso pero al cierre del ejercicio presupuestario se encontraba en fase de licitación.

El importe de los 3 expedientes de obras analizados ha ascendido a 1.212 millones de pesetas, lo que supone un 92,1% del total adjudicado por contratos de obras.

La fiscalización realizada ha tenido por objeto analizar la adecuada tramitación de los expedientes seleccionados. La revisión realizada ha puesto de manifiesto que, en general, los expedientes analizados han sido tramitados de forma correcta y de acuerdo con la legislación, no obstante, los aspectos a destacar se detallan a continuación.

De la revisión efectuada destacan los siguientes aspectos:

1. Se ha observado que en el resumen del presupuesto general del expediente 4/94, "Construcción General II, fase 2ª", se contempla la parte proporcional de honorarios de redacción de proyecto, cuando en el objeto del contrato 1/94, "Construcción del Aulario General II, fase 1ª", se incluía la

dacció del projecte global per a la construcció d'un segon aulari general i la subsegüent execució de la primera fase de l'obra.

En conseqüència, pel que fa a l'expedient 4/94, actualment en execució, només resulta procedent el pagament del pressupost de contracta de l'obra, que puja a 390.981.643 pessetes. Un pagament superior a aquest import, a causa de la inclusió d'honoraris de redacció de la segona fase, resultaria indegut.

2. En els expedients 1/94 i 4/94, corresponent a la construcció de l'aulari general II, s'observa que la direcció tècnica de les obres s'adjudica a l'arquitecte director de l'Oficina de Planificació i Projectes, mitjançant sengles resolucions del rector de data 12 d'abril de 1994 i 10 de gener de 1995.

El referit arquitecte està vinculat a la Universitat mitjançant un contracte d'alta direcció subscrit amb data 16 de setembre de 1993, per un termini de dos anys, amb possibles pròrrogues anuals, que entre altres funcions comprén:

-Realització dels projectes d'obres i/o urbanització que, en el marc de l'expansió i evolució de l'empresa, li siguen encomanats.

-Realització dels projectes de restauració i rehabilitació encarregats per l'empresa,

-Direcció de les activitats anteriorment citades.

A més a més, s'hi estableix una jornada setmanal de quaranta hores (clàusula cinquena).

Tanmateix, hem comprovat que l'arquitecte director de l'Oficina de Planificació i Projetes ha percebut de la Universitat, durant 1994, a més de la retribució estipulada en el contracte d'alta direcció, honoraris professionals per direcció d'obres.

Disposem d'informació relativa a la direcció de les obres de construcció de l'aulari general II, primera fase (expedient 1/94), que va ser adjudicada al referit arquitecte, el qual ha percebut de la Universitat per aquest concepte honoraris professionals per un import brut de 5.005.445 pessetes, més IVA.

En el resum general del pressupost corresponent a la segona fase de les obres de construcció de l'aulari general II (exp. 4/94), també es considera el pagament d'honoraris de direcció.

En aquest sentit, les quantitats pagades en concepte d'honoraris de direcció excedeixen els límits establits en l'article 7 de la llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administacions Públiques, a l'aplicació del qual es remet expressament la clàusula setena del contracte d'alta direcció.

Per virtut de tot el que acabem de dir, es considera que el pagament d'honoraris professionals a l'arquitecte director de l'Oficina de Planificació i Projectes resulta indegut i procedeix l'obertura de l'expedient administratiu corresponent.

3. No consta en els expedients analitzats cap certificació d'existència de crèdit suficient i adequat.

Les obres compreses en l'expedient 1/94 foren adjudicades mitjançant una resolució del rector de data 30 de març de 1994; sense que en aqueixa data hi hagués crèdit suficient i adequat.

La referida consignació no existeix fins al dia 14 de juny de 1994; data aquesta en què s'aprova el pressupost de la Universitat per a 1994.

Les obres contractades en l'expedient 4/94 són adjudicades amb data 23 de desembre de 1994; sense que en el pressupost d'aqueix exercici hi hagués crèdit destinat al dit objecte.

redacción del proyecto global para la construcción de un segundo Aulario General y subsiguiente ejecución de la primera fase de la obra.

En consecuencia, por lo que respecta al expediente 4/94, actualmente en ejecución, sólo resulta procedente el pago del presupuesto de contrata de la obra que asciende a 390.981.643 pesetas. Un pago superior a este importe, por incluir honorarios de redacción de la 2ª fase, resultaría indebido.

2. En los expedientes 1/94 y 4/94, correspondientes a la construcción del Aulario General II, se observa que la dirección técnica de las obras se adjudica al Arquitecto Director de la Oficina de Planificación y Proyectos, mediante sendas resoluciones del Rector de fecha 12 de abril de 1994 y 10 de enero de 1995.

El referido arquitecto está vinculado a la Universidad mediante un contrato de alta dirección suscrito con fecha 16 de septiembre de 1993, por término de dos años, con posibles prórrogas anuales, que entre otras funciones comprende:

-Realización de los proyectos de obras y/o urbanización que en el marco de la expansión y evolución de la empresa le sean encomendadas.

-Realización de los proyectos de restauración y rehabilitación encargados por la empresa.

-Dirección de las actividades anteriormente citadas.

Además se establece una jornada semanal de 40 horas (cláusula quinta).

Sin embargo, se ha comprobado que el Arquitecto Director de la Oficina de Planificación y Proyectos ha percibido de la Universidad, durante 1994, además de la retribución estipulada en el contrato de alta dirección, honorarios profesionales por dirección de obras.

Se dispone de información relativa a la dirección de las obras de construcción del Aulario General II, 1ª fase (expediente 1/94), que fue adjudicada al referido arquitecto, el cual ha percibido de la Universidad por este concepto honorarios profesionales por importe bruto de 5.005.445 pesetas, más IVA.

En el resumen general del presupuesto correspondiente a la 2ª fase de las obras de construcción del Aulario General II (expediente 4/94), también se contempla el pago de honorarios de dirección.

En este sentido, las cantidades pagadas en concepto de honorarios de dirección exceden de los límites establecidos en el art. 7 de la Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas, a cuya aplicación se remite expresamente la cláusula séptima del contrato de alta dirección.

En virtud de cuanto antecede, se considera que el pago de honorarios profesionales al Arquitecto Director de la Oficina de Planificación y Proyectos resulta indebido y procede la apertura del oportuno expediente administrativo.

3. No consta en los expedientes analizados certificación de existencia de crédito suficiente y adecuado.

Las obras comprendidas en el expediente 1/94 fueron adjudicadas mediante resolución del Rector de fecha 30 de marzo de 1994, sin que en esa fecha existiera crédito suficiente y adecuado.

La referida consignación no existe hasta el día 14 de junio de 1994, fecha ésta en la que se aprobó el presupuesto de la Universidad para 1994.

Las obras contratadas en el expediente 4/94 son adjudicadas con fecha 23 de diciembre de 1994, sin que en el presupuesto de dicho ejercicio exista crédito destinado a este objeto.

Tant aquestes obres, com les de l'expedient 12/94, es contracten en l'últim trimestre de 1994, a càrrec del pressupost de l'exercici de 1995.

4. No figuren en els expedients examinats ni els informes fiscals ni els jurídics.

5. Les obres que figuren en l'expedient 4/94 (construcció de l'aulari general II, fase 2ª), les adjudicaren directament a la mateixa empresa que va executar les corresponents a la primera fase (1/94). L'ordenament jurídic només autoritza l'adjudicació directa a la mateixa empresa en obres complementàries, quan aquestes no superen el 20% del preu del contracte (art. 153 del Reglament General de Contratació de l'Estat).

Això no obstant, en l'expedient 1/94 es consigna la consulta a tres empreses que presenten les seues ofertes corresponents.

D'altra banda, l'expedient 12/94 es resol adjudicant l'obra a l'oferta més econòmica.

4.2 Contractes de subministraments

En l'exercici de 1994 es van iniciar 36 expedients de contractació de subministraments, que ascendiren a 265 milions de pessetes. Tots han sigut adjudicats per contractació directa.

Els expedients analitzats han assolit els 117 milions de pessetes; cosa que constitueix un 44,1% dels expedients de subministrament iniciats en 1994.

L'objecte de la fiscalització dels expedients seleccionats ha consistit a verificar-ne l'adequada tramitació d'acord amb la normativa vigent.

L'anàlisi realitzada ha posat de manifest la seua correcta tramitació; cal destacar, però, que aquests contenen les actuacions administratives prèvies, llevat del certificat d'existència de crèdit i de l'informe jurídic.

4.3 Contractes d'assistència tècnica i d'altres

D'assistència tècnica s'han adjudicat un total de quinze expedients, amb un import global de 517 milions de pessetes. Han sigut adjudicats quatre expedients per concurs, per un import de 56 milions de pessetes; sis expedients per contractació directa, de menys de 15 milions de pessetes; i de contractació directa de més de quinze milions, s'ha iniciat un expedient de 29 milions de pessetes. Hi ha quatre pròrrogues de contractes, que assoleixen un import d'adjudicació de 405 milions de pessetes, que és un 78,4% de l'import total adjudicat en contractes d'assistència tècnica.

L'import dels contractes seleccionats per a la seua revisió va ser de 370 milions de pessetes; cosa que representa el 71,6% dels expedients d'assistència tècnica adjudicats en 1994.

L'anàlisi realitzada ha evidenciat que la tramitació en va ser correcta; malgrat que cal destacar els aspectes que comentem tot seguit.

De la documentació que obra en l'expedient del servei de neteja, es dedueix que a partir del primer de gener de 1994 l'empresa continuà prestant els seus serveis de neteja; sense que conste l'existència de cap document idoni capaç d'enervar la pròrroga.

En conseqüència, es pot deduir l'existència d'una pròrroga contractual que cobreix tot l'any 1994.

Per tant, sembla incongruent amb aquesta situació prèvia que la Universitat convoque un nou concurs per a contractar els serveis de neteja entre els dies 1 d'agost de 1994 i 31 de juliol de 1995, ja que, si l'empresa adjudicatària re-

Tanto estas obras, como las del expediente 12/94 se contratan en el último trimestre de 1994 con cargo al presupuesto del ejercicio 1995.

4. No figuran en los expedientes examinados ni los informes fiscales ni los jurídicos.

5. Las obras que figuran en el expediente 4/94 (construcción del Aulario General II, fase 2ª) se adjudicaron directamente a la misma empresa que ejecutó las correspondientes a la 1ª fase (1/94). El ordenamiento jurídico sólo autoriza la adjudicación directa a la misma empresa en obras complementarias, cuando aquellas no superen el 20% del precio del contrato (artículo 153 del Reglamento General de Contratación del Estado).

No obstante lo anterior, en el expediente 1/94 se consulta a tres empresas que presentan sus correspondientes ofertas.

Por otra parte, el expediente 12/94 se resuelve adjudicando la obra a la oferta más económica.

4.2 Contratos de suministros

En el ejercicio de 1994, se iniciaron 36 expedientes de contratación de suministros que ascendieron a 265 millones de pesetas. Todos han sido adjudicados por contratación directa.

Los expedientes analizados han alcanzado los 117 millones de pesetas, lo que supone un 44,1% de los expedientes de suministros iniciados en 1994.

El objeto de la fiscalización de los expedientes seleccionados ha consistido en verificar la adecuada tramitación de acuerdo con la normativa vigente.

El análisis realizado ha puesto de manifiesto la correcta tramitación de los mismos, si bien ha de destacarse que éstos contienen las actuaciones administrativas previas salvo el certificado de existencia de crédito y el informe jurídico.

4.3 Contratos de asistencia técnica y otros

De asistencia técnica se han adjudicado un total de 15 expedientes, con un importe global de 517 millones de pesetas. Han sido adjudicados 4 expedientes por concurso por importe de 56 millones de pesetas, 6 expedientes por contratación directa de menos de 15 millones de pesetas y de contratación directa de más de 15 millones se ha iniciado 1 expediente de 29 millones de pesetas. Hay 4 prórrogas de contratos, que alcanzan un importe de adjudicación de 405 millones de pesetas, que es un 78,4% del importe total adjudicado en contratos de asistencia técnica.

El importe de los contratos seleccionados para su revisión se elevó a 370 millones de pesetas, lo que supone el 71,6% de los expedientes de asistencia técnica adjudicados en 1994.

El análisis realizado ha evidenciado que la tramitación fue correcta, si bien han de destacarse los aspectos que se comentan a continuación.

De la documentación obrante en el expediente del servicio de limpieza se deduce que a partir del día 1 de enero de 1994 la empresa continuó prestando sus servicios de limpieza, sin que conste la existencia de documento idóneo capaz de enervar la prórroga.

En consecuencia, cabe deducir la existencia de una prórroga contractual que cubre todo el año 1994.

Por lo tanto, parece incongruente con esta situación previa que la Universidad convoque un nuevo concurso para contratar los servicios de limpieza entre los días 1 de agosto de 1994 y 31 de julio de 1995, por cuanto que si la em-

sulta no ser la mateixa que l'actual, aquesta podrà esgrimir l'existència d'una pròrroga fins a la fi de l'any 1994.

La dita convocatòria es publica en el "B.O.E." amb data 5 de juliol de 1994. S'hi presenten set ofertes; però, a proposta de la comissió assessora de data 21 de juliol de 1994, el rector la declara deserta, mitjançant una resolució de data 25 de juliol de 1994.

El motiu que addueix per a aquesta declaració és que les ofertes presentades estan quantificades a partir del Conveni Provincial d'Alacant, els salaris del qual són inferiors als del conveni col·lectiu d'empresa.

Posteriorment, amb data 3 de febrer de 1995, s'ha publicat en el "B.O.E." una nova convocatòria de concurs públic per a contractar la prestació del servei de neteja en diversos edificis d'aquesta Universitat, des de l'1 d'abril de 1995 al 31 de març de 1996.

Aquesta nova convocatòria planteja el mateix problema en relació a l'article tercer del plec vigent, aprovat amb data 15 de novembre de 1991, el qual disposa que "el contracte començarà el dia 1 de gener de 1992 i acabarà el 31 de desembre del mateix any, i podrà ser prorrogat automàticament per períodes anuals amb l'acord previ d'ambdues parts, amb un mes d'antelació a la data del venciment. El preu s'incrementarà segons l'índex de preus al consum aprovat per l'Institut Nacional d'Estadística.

5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

El pressupost definitiu d'ingressos s'eleva a 10.391 milions de pessetes i els drets reconeguts pugen a 9.559 milions de pessetes.

El quadre número 13 reflecteix l'execució del pessupost d'ingressos de la Universitat de l'exercici de 1994, on podem observar que el grau d'execució (que relaciona els drets reconeguts amb la previsió definitiva) és del 99,9% a escala global, sense considerar-hi el romanent de tresoreria. Únicament el capítol IV, "Transferències corrents", és inferior al 100,0%: arriba al 97,7%. El grau de compliment (que relaciona els ingressos líquids amb els drets reconeguts) és del 92,9%. Les xifres s'hi expressen en milions de pessetes.

presa adjudicataria resulta no ser la misma que la actual, ésta podrá esgrimir la existencia de una prórroga hasta fin del año 1994.

Esta convocatoria se publica en el B.O.E. con fecha 5 de julio de 1994. Se presentan siete ofertas, pero a propuesta de la Comisión asesora de fecha 21 de julio de 1994 el Rector la declara desierta mediante resolución de fecha 25 de julio de 1994.

El motivo que se aduce para esta declaración es que las ofertas presentadas están cuantificadas a partir del Convenio Provincial de Alicante, cuyos salarios son inferiores a los del Convenio Colectivo de empresa.

Posteriormente, con fecha 3 de febrero de 1995 se ha publicado en el B.O.E. nueva convocatoria de concurso público, para contratar la prestación del servicio de limpieza en diversas edificios de esta Universidad, desde el 1 de abril de 1995 al 31 de marzo de 1996.

Esta nueva convocatoria plantea el mismo problema, en relación con el artículo 3° del pliego vigente, aprobado con fecha 15 de noviembre de 1991, que dispone que "el contrato comenzará el día 1 de enero de 1992 y terminará el 31 de diciembre del mismo año, pudiéndose prorrogar automáticamente por periodos anuales, previo acuerdo de ambas partes, con un mes de antelación a la fecha del vencimiento. El precio se incrementará según el índice de precios al consumo aprobado por el Instituto Nacional de Estadística".

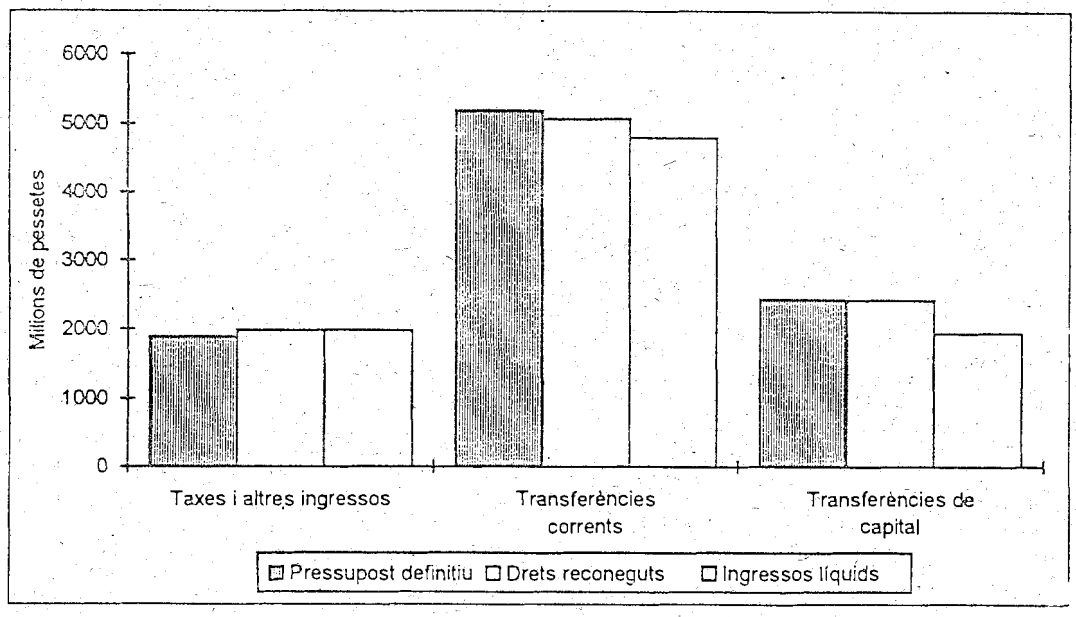
5. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto definitivo de ingresos se eleva a 10.391 millones de pesetas y los derechos reconocidos ascienden a 9.559 millones de pesetas.

El cuadro n° 13 refleja la ejecución del presupuesto de ingresos del ejercicio 1994 de la Universidad, en el que puede observarse que el grado de ejecución, que relaciona los derechos reconocidos con la previsión definitiva, es el 99,9% a nivel global, sin considerar el remanente de tesorería. Únicamente el capítulo IV, "Transferencias corrientes", es inferior al 100%, alcanzando el 97,7%. El grado de cumplimiento, que relaciona los ingresos líquidos con los derechos reconocidos, es del 92,9%. Las cifras se expresan en millones de pesetas.

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents cobr.	Grau execució	Grau compliment
Taxes i altres ingressos	1.894	1.988	1.988	0	105,0%	100,0%
Transferències corrents	5.197	5.077	4.880	197	97,7%	96,1%
Ingressos patrimonials	35	57	55	2	162,9%	96,5%
Transferències capital	2.438	2.437	1.953	484	100,0%	80,1%
Exercici corrent	9.564	9.559	8.876	683	99,9%	92,9%
Romanents incorporats	827					
TOTAL	10.391					

Quadre 13



5.1 Taxes i altres ingressos

La previsió definitiva del capítol III, "Taxes i altres ingressos", s'elevà en 1994 a 1.894 milions de pessetes; el grau d'execució en va ser del 105,0% i el de compliment, del 100,0%. El detall dels drets reconeguts i la seua evolució interanual, els mostrem tot seguit, en milions de pessetes:

5.1 Tasas y otros ingresos

La previsión definitiva del capítulo III, "Tasas y otros ingresos", se elevó en 1994 a 1.894 millones de pesetas, siendo el grado de ejecución del 105,0% y el del cumplimiento el 100,0%. El detalle de los derechos reconocidos y su evolución interanual se muestra a continuación, en millones de pesetas:

	1992	1993	1994
Taxes acadèmiques	998	1.883	1.755
Compensació per beques	53	182	200
D'altres ingressos propis	28	63	33
TOTAL	1.079	2.128	1.988

Quadre 14

a) ***Taxes acadèmiques***

Les taxes acadèmiques són una de les fonts d'ingressos propis més importants de la Universitat. La variació negativa dels drets reconeguts per aquest concepte, en relació a l'exercici de 1993, obeeix al fet que en aquest darrer exercici hi hagué un canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos, que va implicar un increment excepcional dels drets reconeguts.

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

a) ***Tasas académicas***

Las tasas académicas son una de las fuentes de ingresos propios más importantes de la Universidad. La variación negativa de los derechos reconocidos en este concepto en relación al ejercicio 1993 obedece a que en ese ejercicio tuvo lugar un cambio de criterio en la contabilización de estos ingresos, que supuso un incremento excepcional de los derechos reconocidos.

La evolución del número de alumnos matriculados en la Universidad ha sido la siguiente:

	Alumnes	Variació
Curs 92/93	22.058	
Curs 93/94	24.627	+11,6%
Curs 94/95	27.632	+12,2%

Quadre 15

Les matrícules es formalitzen habitualment en el primer trimestre del curs acadèmic; és a dir, l'últim de l'exercici pressupostari. I la major part dels cobraments per matrícules ordinàries s'efectuen en aquest mateix període, per mitjà de comptes bancaris restringits.

En l'exercici de 1994 la Universitat ha imputat al pressupost d'ingressos la totalitat de les taxes cobrades en l'any 1994, corresponents als cursos acadèmics 1993/1994 i 1994/1995, deixant a 31 de desembre de 1994 en comptes extrapressupostaris una part de les taxes del curs acadèmic 1994/1995, per un total de 187 milions de pessetes.

Des del punt de vista de la comptabilitat patrimonial, no s'hi ha fet cap periodificació.

b) ***Compensació per beques***

La compensació per beques inclou les rebudes del Ministeri d'Educació i Ciència i de la Generalitat Valenciana, per les taxes de matrícula no cobrades a alumnes becaris.

Aquesta és la segona partida en importància dins d'aquest capítol d'ingressos, ja que, amb 200 milions de pessetes de drets reconeguts, s'emporta el 10,1% del total de drets reconeguts del capítol i el 2,1% del total de drets reconeguts en el pressupost d'ingressos.

En la Universitat es reconeixen com a drets en el moment de rebre els fons del Ministeri d'Educació i Ciència, de forma que tots els drets reconeguts per aquest concepte durant 1994 es refereixen a taxes de becaris que corresponen als següents cursos acadèmics.

Las matrículas se formalizan habitualmente en el primer trimestre del curso académico, es decir, el último trimestre del ejercicio presupuestario, efectuándose la mayor parte de los cobros por matrículas ordinarias en este mismo periodo, a través de cuentas bancarias restringidas.

En el ejercicio 1994 la Universidad ha imputado al presupuesto de ingresos la totalidad de las tasas cobradas en el año 1994 correspondientes a los cursos académicos 1993/94 y 1994/95, dejando al 31 de diciembre de 1994 en cuentas extrapresupuestarias parte de las tasas del curso académico 1994/95 por un total de 187 millones de pesetas.

Desde el punto de vista de la contabilidad patrimonial no se ha efectuado periodificación alguna.

b) ***Compensación por becas***

La compensación por becas incluye las recibidas del Ministerio de Educación y Ciencia y de la Generalitat Valenciana por las tasas de matrícula no cobradas a alumnos becarios.

Esta es la segunda partida en importancia dentro de este capítulo de ingresos, pues con 200 millones de pesetas de derechos reconocidos representa el 10,1% del total de derechos reconocidos del capítulo, y el 2,1% del total de los derechos reconocidos en el presupuesto de ingresos.

En la Universidad se reconocen como derechos en el momento que se reciben los fondos del Ministerio de Educación y Ciencia, de forma que todos los derechos reconocidos por este concepto durante 1994 se refieren a tasas de becarios que corresponden a los siguientes cursos académicos:

	Milions de pessetes
Liquidació curs 1992/1993	76
Curs 1993/1994	115
Total compensació beques Admó. central	191

Quadre 16

Cal assenyalar, com a excepció a aquesta pràctica comptable, la no inclusió en el pressupost d'ingressos de 1994 de 35 milions de pessetes correspopnents al segon pagament a compte de l'import de les taxes acadèmiques no satisfetes per alumnes becaris corresponents al curs 1993/1994. Aquests ingressos, els han comptabilitzats en la rúbrica 3.30.010, "Ingressos pendents d'aplicació", en lloc d'imputar-los al capítol III del pressupost de la Universitat.

D'altra banda, els drets reconeguts per compensació de beques de la Generalitat Valenciana durant 1994 ascendiren a nou milions de pessetes.

c) ***D'altres ingressos propis***

El detall dels drets reconeguts d'altres ingressos propis i la seua evolució interanual, són els següents, expressat en milions de pessetes:

Hay que señalar como excepción a esta práctica contable la no inclusión en el presupuesto de ingresos de 1994 de 35 millones de pesetas correspondientes al 2° pago a cuenta del importe de las tasas académicas no satisfechas por alumnos becarios correspondientes al curso 93/94. Estos ingresos se han contabilizado en la rúbrica 3.30.010. "Ingresos pendientes de aplicación", en lugar de imputarlos al capítulo III del presupuesto de la Universidad.

Por otra parte, los derechos reconocidos por compensación de becas de la Generalitat Valenciana, durante 1994, ascendieron a 9 millones de pesetas.

c) ***Otros ingresos propios***

El detalle de los derechos reconocidos de otros ingresos propios y su evolución interanual es el siguiente, expresado en millones de pesetas:

	1992	1993	1994
Venda de béns	5	2	8
D'altres	23	61	25
TOTAL	28	63	33

Quadre 17

Aquests ingressos no són significatius en relació als drets reconeguts totals de l'exercici, i s'hi aplica el criteri de "reconegut per recaptat", comptabilitzant el dret en el moment de cobrar-lo.

5.2 Transferències corrents

Els drets reconeguts per transferències corrents han sigut de 5.077 milions de pessetes, segons el detall següent, expressat en milions de pessetes:

Estos ingresos no son significativos en relación a los derechos reconocidos totales del ejercicio, y se aplica el criterio de "reconocido por recaudado", contabilizando el derecho en el momento de su cobro.

5.2 Transferencias corrientes

Los derechos reconocidos por transferencias corrientes han ascendido a 5.077 millones de pesetas según el siguiente detalle, expresado en millones de pesetas:

	1992		1993		1994	
De comunitats autònomes	4.679	99,9%	4.223	99,8%	5.059	99,7%
De l'Administració central	2	0,0%	-	-	2	0,0%
D'altres	5	0,1%	8	0,2%	16	0,3%
TOTALS	4.686	100%	4.231	100,0%	5.077	100,0%

Quadre 18

El concepte més significatiu del capítol IV és el 450, "De comunitats autònomes", el qual, amb 5.197 milions de pessetes, absorbeix el 100,0% de les previsions definitives del capítol. Els drets reconeguts en aquest concepte són de 5.059 milions de pessetes i constitueixen el 99,7% dels drets reconeguts totals del capítol IV. La recaptació líquida del capítol és de 4.880 milions de pessetes, el 99,6% dels quals ha sigut imputat al concepte 450.

El detall dels drets reconeguts per transferències corrents de la comunitat autònoma és el següent:

El concepto más significativo del capítulo IV es el 450, " De Comunidades Autónomas", que con 5.197 millones de pesetas absorbe el 100,0% de las previsiones definitivas del capítulo. Los derechos reconocidos en este concepto son de 5.059 millones de pesetas y representan el 99,7% de los derechos reconocidos totales del capítulo IV. La recaudación líquida del capítulo es de 4.880 millones de pesetas, de los que al concepto 450 se han imputado el 99,6%.

El detalle de los derechos reconocidos por transferencias corrientes de la Comunidad Autónoma es el siguiente:

	Milions de pessetes
Subvenció anual	4.862
Subvenció obligacions no satisfetes 1992 i 1993	197
Total drets concepte 450	5.059

Quadre 19

La subvenció anual de la Generalitat Valenciana per a l'exercici va ser de 3.879 milions de pessetes, segons la llei 6/1993, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994. Però, per acord del Ple del Consell de 17 d'octubre de 1994, es complementa la línia de subvenció a les universitats de la Comunitat Valenciana, i a la Universi-

La subvención anual de la Generalitat Valenciana para el ejercicio ascendió a 3.879 millones de pesetas, según la Ley 6/1993 de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio de 1994. Por acuerdo del Pleno del Consell de 17 de octubre de 1994 se complementa la linea de subvención a las Universidades de la Comunidad Valenciana y

tat li corresponen 983 milions de pessetes; cosa que fa un total de 4.862 milions de pessetes.

L'import dels drets reconeguts relatius a la subvenció anual de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, 4.862 milions de pessetes, ha sigut superior en un 15,1% a la de l'exercici de 1993.

En el quadre número 20 es presenta un resum comparatiu del calendari real de cobraments de les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana corresponents a la subvenció anual dels exercicis de 1992, 1993 i 1994, agrupats per trimestres i expressàts en milions de pessetes.

a la Universidad le corresponden 983 millones de pesetas, lo que da un total de 4.862 millones de pesetas.

El importe de los derechos reconocidos relativos a la subvención anual de la Generalitat Valenciana para el ejercicio de 1994, 4.862 millones de pesetas, ha sido superior en un 15,1% a la del ejercicio 1993.

En el cuadro nº 20 se presenta un resumen comparativo del calendario real de cobros de las transferencias corrientes recibidas de la Generalitat Valenciana correspondientes a la subvención anual de los ejercicios 1992, 1993 y 1994, agrupados por trimestres y expresados en millones de pesetas.

	1992		1993		1994	
Subvenció global	Import	% s/total subvenció	Import	% s/total subvenció	Import	% s/total subvenció
Exercici corrent:						
1r trimestre	572	12,2%	-	-	646	13,3%
2n trimestre	1.061	22,7%	1.293	30,6%	970	20,0%
3r trimestre	572	12,2%	1.886	44,7%	1.617	33,2%
4t trimestre	1.616	34,6%	647	15,3%	1.629	33,5%
Total exercici corrent	3.821	81,7%	3.826	90,6%	4.862	100,0%
Exercici següent:						
1r trimestre	572	12,2%	397	9,4%	-	-
2n trimestre	286	6,1%	-	-	-	-
3r trimestre	-	-	-	-	-	-
Pent. cobr. 4t trimestre	-	-	-	-	-	-
Total exercici següent	858	18,3%	397	9,4%	-	-
TOTAL	4.679	100,0%	4.223	100,0%	4.862	100,0%

Quadre 20

No hi havia, a 31 de desembre de 1994, cap import pendent de cobrament pertanyent a la subvenció anual corresponent a 1994.

D'altra banda, l'import pendent de cobrament en aquest capítol a 31 de desembre de 1994, 197 milions de pessetes, el van cobrar el 30 de juny de 1995.

El dit import té l'origen en el fet que, a 31 de desembre de 1991, i a causa de la insuficiència de crèdit, no es pogueren fer efectius -a càrrec del concepte pressupostari corresponent- despeses imputables al capítol I, per un import total de 457 milions de pessetes, els quals foren comptabilitzats en operacions extrapressupostàries "Creditors, acomptes de tresoreria".

A càrrec del pressupost de 1992 es van cancel·lar acomptes en una quantia de 125 milions de pessetes i la diferència, 332 milions de pessetes, va quedar pendent.

En l'escrit de la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació de la Generalitat Valenciana de data 19 de desembre de 1994, es fixen anualitats que han de ser satisfetes durant els exercicis de 1994, 1995 i 1996, per un import global de 394 milions de pessetes, per a cobrir obligacions anteriors reconegudes; de manera que l'a-

No existía a 31 de diciembre de 1994 importe alguno pendiente de cobro perteneciente a la subvención anual correspondiente a 1994.

Por otra parte, el importe pendiente de cobro en este capítulo al 31 de diciembre de 1994, 197 millones de pesetas, fue cobrado el 30 de junio de 1995.

Dicho importe tiene su origen en el hecho de que a 31 de diciembre de 1991, debido a la insuficiencia de crédito no pudieron hacerse efectivos, con cargo al concepto presupuestario correspondiente, gastos imputables al capítulo I por importe total de 457 millones de pesetas, los cuales se contabilizaron en operaciones extrapresupuestarias "Acreedores, Anticipos de tesorería".

Con cargo al presupuesto de 1992 se cancelaron anticipos en la cuantía de 125 millones de pesetas quedando pendiente la diferencia, 332 millones de pesetas.

En el escrito de la Dirección General de Enseñanzas Universitarias e Investigación de la Generalitat Valenciana de fecha 19-12-94, se fijan anualidades a satisfacer durante los ejercicios 1994, 1995 y 1996 por importe global de 394 millones de pesetas para cubrir obligaciones anteriores reconocidas, por lo que la anualidad de 1994, que asciende a

nualitat de 1994, 197 milions de pessetes, s'ha de destinar a cobrir una part de l'acompte de tresoreria del capítol I que queda pendent de cancel·lar.

5.3 Ingressos patrimonials

Els drets reconeguts en aquest capítol han sigut de 57 milions de pessetes. El grau d'execució n'és del 162,9% i el de compliment, del 96,5%.

L'article més significatiu és el 52, "Interessos de dipòsits", amb uns drets reconeguts de 43 milions de pessetes.

D'altra banda, els drets reconeguts en concepte de "Producte de concessions i aprofitaments especials" han sigut de catorze milions de pessetes, que corresponen als cànons dels distints serveis instal·lats en la Universitat.

5.4 Transferències de capital

Els drets reconeguts per transferències de capital s'han elevat a 2.437 milions de pessetes, amb un grau d'execució del 100,0%.

El detall dels drets reconeguts d'aquest capítol és el següent, expressat en milions de pessetes.

5.3 Ingresos patrimoniales

Los derechos reconocidos en este capítulo han ascendido a 57 millones de pesetas, siendo el grado de ejecución del 162,9% y el 96,5% de cumplimiento.

El artículo más significativo es el 52, "Intereses de Depósitos", con unos derechos reconocidos de 43 millones de pesetas.

Por otra parte, los derechos reconocidos en concepto de "Producto de concesiones y aprovechamientos especiales" han ascendido a 14 millones de pesetas que corresponden a los cánones de los distintos servicios instalados en la Universidad.

5.4 Transferencias de capital

Los derechos reconocidos por transferencias de capital se han elevado a 2.437 millones de pesetas, siendo el grado de ejecución del 100,0%.

El detalle de los derechos reconocidos de este capítulo es el siguiente, expresado en millones de pesetas:

	1992	1993	1994
De la Generalitat Valenciana	1.147	1.392	1.793
De l'Administració central	665	336	243
D'altres	327	359	401
TOTAL	2.139	2.087	2.437

Quadre 21

Les transferències efectuades per la Generalitat Valenciana són la base més important de finançament de les operacions de capital de la Universitat. El grau de compliment registrat en aquest capítol és del 80,1% dels drets reconeguts agregats, superior en 7,5 punts a l'assolit en 1993; però encara el més baix de tots els capítols d'ingressos.

Les transferències de l'Administració central comprenen finançament de l'Estat per a despeses d'infraestructura i investigació. En unes altres transferències de capital es recullen, entre altres, aquelles transferències que, sobre la base de convenis o contractes signats amb altres entitats públiques o privades, tenen com a finalitat finançar parcialment o totalment projectes d'investigació, prestació de serveis determinats o col·laboració en diverses activitats, i per regla general són comptabilitzades com a reconegudes en la data del cobrament.

6. CONVENIS I CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

6.1 Normativa aplicable

L'article 11 de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, estableix que "els departaments i els instituts univesitaris, i per mitjà d'aquests el seu profes-

Las transferencias efectuadas por la Generalitat Valenciana son la base más importante de financiación de las operaciones de capital de la Universidad. El grado de cumplimiento registrado en este capítulo es del 80,1% de los derechos reconocidos agregados, superior en 7,5 puntos al alcanzado en 1993, pero todavía el más bajo de todos los capítulos de ingresos.

Las transferencias de la Administración Central comprenden financiación del Estado para gastos de infraestructura e investigación. En otras transferencias de capital se recogen, entre otras, aquellas transferencias que, sobre la base de convenios o contratos firmados con otras entidades públicas o privadas tienen como finalidad, financiar parcial o totalmente proyectos de investigación, prestación de servicios determinados o colaboración en diversas actividades, contabilizándose como reconocidas por regla general en la fecha de cobro.

6. CONVENIOS Y CONTRATOS DE INVESTIGACIÓN

6.1 Normativa aplicable

El artículo 11 de la Ley Orgánica 11/1983, de 25 de agosto, de Reforma Universitaria, establece que "los Departamentos y los Institutos Universitarios, y su profesora-

sorat, podran contractar amb entitats públiques i privades, o amb persones físiques, la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic; així com el desenvolupament de cursos d'especialització. Els estatuts de les universitats establiran el procediment per a l'autorització dels dits contractes i els criteris per a l'afectació dels béns i ingressos obtinguts".

L'article 45.1 de la citada llei orgànica determina que la dedicació del professorat universitari serà en tot cas compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics a què es refereix l'article 11 de la mateixa llei, d'acord amb les normes bàsiques que de manera reglamentària s'hi establesquen.

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

Els convenis i contractes d'investigació i serveis estan regulats en l'article 114 dels estatuts de la Universitat, aprovats pel decret 107/1985, de 22 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana.

El Ple del Consell Social celebrat el dia 8 de febrer de 1994 aprovà la normativa que regula la gestió econòmica i administrativa de l'activitat investigadora en la Universitat.

6.2 Conclusions sobre els expedients analitzats

Els convenis i contractes d'investigació revisats són onze. L'import dels ingressos en l'any 1994 corresponent als expedients seleccionats s'eleva a 227 milions de pessetes i el dels pagaments, a 184 milions de pessetes.

De l'anàlisi realitzada dels onze convenis i contractes d'investigació seleccionats, han destacat les següents observacions i recomanacions.

1. En els contractes examinats, s'han complit adequadament els requisits referents a les fases preparatòries dels contractes, quant a la proposta, l'informe i l'aprovació prèvia.

Al formalitzar el contracte, caldria deixar constatació del grau de responsabilitat i participació dels professors, investigadors i ajudants que han assumit participar en l'execució de tal contracte. En els expedients examinats no es produeix aquesta concreció; d'ací que es considere necessària l'existència d'uns criteris preestablits que guien la quantificació de la remuneració del personal que hi participa.

2. Per a resoldre la falta de liquiditat, en ocasions -com a solució provisional- s'han traspassat fons procedents d'uns altres centres de despesa, a l'objecte de finançar pagaments necessaris imputables a un determinat contracte d'investigació. És recomanable d'adoptar les mesures necessàries perquè la solució d'un problema que concerneix un contracte d'investigació no pose en perill el normal desenvolupament d'altres contractes.

3. En la normativa aprovada pel Ple del Consell Social amb data 8 de febrer de 1994, per a regular la gestió econòmica i administrativa de l'activitat investigadora, no s'assigna a cap òrgan o funcionari l'exercici de les funcions de control intern respecte a les despeses i els ingressos derivats de la seua execució. No obstant això, seria convenient establir aqueix control, atesa la transcendència econòmica que comporta la gestió dels dits contractes. Cal prestar particular atenció als extrems següents:

a) Que les despeses siguen considerades necessàries per al seu objectiu investigador.

do a través de los mismos, podrán contratar con entidades públicas y privadas, o con personas físicas, la realización de trabajos de carácter científico, técnico o artístico, así como el desarrollo de cursos de especialización. Los Estatutos de las Universidades establecerán el procedimiento para la autorización de dichos contratos y los criterios para la afectación de los bienes e ingresos obtenidos".

El artículo 45.1 de la citada Ley Orgánica, determina que la dedicación del profesorado universitario será en todo caso compatible con la realización de proyectos científicos, técnicos o artísticos a que se refiere el artículo 11 de la misma Ley, de acuerdo con las normas básicas que reglamentariamente se establezcan.

El Real Decreto 1930/1984 de 10 de octubre, que fue modificado por Real Decreto 1450/1989 de 24 de noviembre, desarrolla el artículo 45.1 de la Ley Orgánica 11/1983.

Los convenios y contratos de investigación y servicios están regulados en el artículo 114 de los Estatutos de la Universidad, aprobados por Decreto 107/1985, de 22 de julio, del Consell de la Generalitat Valenciana.

El Pleno del Consejo Social celebrado el día 8 de febrero de 1994 aprobó la normativa que regula la gestión económica y administrativa de la actividad investigadora en la Universidad.

6.2 Conclusiones sobre los expedientes analizados

Los contratos y convenios de investigación revisados ascienden a 11. El importe de los ingresos en el año 1994, correspondiente a los expedientes seleccionados, se eleva a 227 millones de pesetas, y el de pagos es de 184 millones de pesetas.

Del análisis realizado de los 11 convenios y contratos de investigación seleccionados han destacado las siguientes observaciones y recomendaciones:

1. En los contratos examinados se ha cumplido adecuadamente con los requisitos referentes a las fases preparatorias de los contratos, en cuanto a la propuesta, informe y aprobación previa.

Al formalizarse el contrato debería dejarse constancia del grado de responsabilidad y participación de los profesores, investigadores y ayudantes que han asumido participar en la ejecución del mismo. En los expedientes examinados no se produce esta concreción, de ahí que se considere necesario la existencia de unos criterios preestablecidos que guíen la cuantificación de la remuneración del personal participante.

2. Para solventar la falta de liquidez, como una solución provisional, en ocasiones se han traspasado fondos procedentes de otros centros de gasto al objeto de financiar pagos necesarios imputables a un determinado contrato de investigación. Cabe recomendar que se adopten las medidas necesarias para que la solución de un problema concerniente a un contrato de investigación no ponga en peligro el normal desarrollo de otros contratos.

3. En la normativa aprobada por el Pleno del Consejo Social, con fecha 8 de febrero de 1994, para regular la gestión económica y administrativa de la actividad investigadora, no se asigna a ningún órgano o funcionario el ejercicio de las funciones de control interno respecto de los gastos e ingresos derivados de su ejecución. No obstante, sería conveniente establecer ese control, dada la trascendencia económica que comporta la gestión de estos contratos. Debe prestarse particular atención a los siguientes extremos:

a) Que los gastos se consideren necesarios para su objetivo investigador.

b) Que corresponguen a una gestió raonada.
c) Que no sobrepassen l'import dels crèdits assignats.

d) Regularitat dels ingressos prevists en el contracte.
e) Es reitera la recomanació continguda en l'informe anterior, sobre la conveniència de crear una unitat operativa que controle, supervise i decidesca sobre la gestió, el finançament i control dels fons d'investigació.

4. Es preveu que, una vegada finalitzada l'activitat, el director elabore, signe i trameta al Negociat d'Investigació un informe econòmic d'execució del projecte (punt 9 del document "Procediment de formalització de contractes d'investigació subscrits a l'empara de l'article 11 de la Llei de Reforma Universitària"). No hem constatat l'existència del dit informe en cap dels expedients examinats. Cal insistir en la necessitat de formalitzar aqueix tràmit, així com el seu adequat control intern.

5. Sota la denominació de convenis i contractes d'investigació gestionats pel vice-rectorat d'investigació, figuren diversos ingressos i pagaments de distinta índole, sense que es conega l'objectiu de la investigació. En l'anàlisi realitzada de cinc d'aqueixos convenis, destaquen les qüestions següents:

a) Que n'hi ha dos (60931001 0011300 i 60931009 011300), en què l'única documentació facilitada que fonamenta els convenis consisteix en la sol·licitud de traspàs de fons d'uns altres convenis; en un altre només figura la resolució de 9 de març de 1994 de la Direcció General d'Investigació Científica i Tècnica, per la qual es convoquen ajudes per a estatges breus a l'estranger (60931011 011300); i en els dos restants la justificació es basa en una nota interior, per la qual s'indica transferir determinades quantitats del compte de taxes als projectes en qüestió (60932003 011300 i 60932011 011300).

b) Que s'han detectat diversos pagaments a càrrec d'aquests suposats convenis a personal funcionari, docent i no docent, i laboral de la Universitat, en concepte d'hores extraordinàries; així com a becaris. Tots aquests pagaments han sigut imputats al capítol VI.

7. PRESSUPOSTS TANCATS

En el quadre número 22 es detallen, en milions de pessetes, els saldos de drets i obligacions pendents de la Universitat a 31 de desembre de 1993; així com els cobraments, pagaments i variacions produïdes o els ajusts efectuats durant 1994, i els saldos pendents a 31 de desembre de 1994.

b) Que correspondan a una gestión razonada.
c) Que no sobrepasen el importe de los créditos asignados.
d) Regularidad de los ingresos previstos en el contrato.
e) Se reitera la recomendación contenida en el informe anterior sobre la conveniencia de crear una unidad operativa que controle, supervise y decida sobre la gestión, financiación y control de los fondos de investigación.

4. Se prevé que, una vez finalizada la actividad, el director elabore, firme y remita al Negociado de Investigación un informe económico de ejecución del proyecto (punto 9 del documento "Procedimiento de formalización de contratos de investigación suscritos al amparo del artículo 11 de la Ley de Reforma Universitaria"). No se ha constatado la existencia de este informe en ninguno de los expedientes examinados. Debe insistirse en la necesidad de que se formalice este trámite así como su adecuado control interno.

5. Bajo la denominación de convenios y contratos de investigación gestionados por el Vicerrectorado de investigación figuran diversos ingresos y pagos de distinta índole sin que se conozca el objetivo investigador. En el análisis realizado de cinco de ellos destacan las siguientes cuestiones:

a) Que en dos de ellos (60931001 0011300 y 60931009 011300), la única documentación facilitada que fundamenta los convenios consiste en la solicitud de traspaso de fondos de otros convenios; en otro sólo figura la Resolución de 9 de marzo de 1994 de la Dirección General de Investigación Científica y Técnica por la que se convocan ayudas para estancias breves en extranjero (60931011 011300); y en los dos restantes la justificación se basa en una nota interior por la que se indica transferir determinadas cantidades de la cuenta de tasas a los proyectos en cuestión (60932003 011300 y 60932011 011300).

b) Que se han detectado diversos pagos con cargo a estos supuestos convenios a personal funcionario, docente y no docente, y laboral de la Universidad en concepto de horas extras, así como a becarios. Todos estos pagos han sido imputados al capítulo VI.

7. PRESUPUESTOS CERRADOS

En el cuadro nº 22 se detallan, en millones de pesetas, los saldos de derechos y obligaciones pendientes de la Universidad al 31 de diciembre de 1993, así como los cobros, pagos y variaciones producidas o ajustes efectuados durante 1994 y los saldos pendientes al 31 de diciembre de 1994.

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT				
Segons comptes de 1993	Situació en 1994			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
1.067	0	1.067	1.032	35
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
Segons comptes de 1993	Situació en 1994			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
666	(3)	663	658	5

Quadre 22

El gros dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1994, correspon a fons FEDER pendents de cobrament.

De les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1993 (segons els pressuposts liquidats en 1993), durant 1994 només s'han anul·lat tres milions de pessetes, per prescripció de les obligacions pendents de pagament.

8. TRESORERIA

8.1 Organització de la tresoreria

La Unversitat disposa de distints tipus de comptes bancaris, que recullen els seus fons líquids:

a) Comptes centralitzats d'ús general, que són els que s'integren en la informació dels comptes anuals resumits en el quadre número 27. Són comptes operatius.

b) Comptes restringits afectats a la recaptació de taxes i altres ingressos. La Universitat en transfereix periòdicament els saldos a comptes operatius.

c) Comptes de maniobra per a despeses per a justificar, d'ús per part dels diferents centres de despesa.

d) Un compte restringit centralitzat per al pagament d'havers, en el qual s'ingressen mensualment els imports de les nòmines per a ser transferits als beneficiaris.

El control de tots els comptes bancaris de la Universitat correspon -segons l'article 23 de les normes de gestió pressupostàries per a 1994- a la Secció de Comptabilitat. Tal i com ja esmentàvem en l'informe de l'exercici anterior, el sistema comptable de la Universitat no permet conéixer, en un moment determinat, el saldo individual dels distints comptes bancaris existents; raó per la qual aqueix control es du de forma extracomptable.

Hi ha diversos comptes corrents que són retribuïts amb tipus d'interés baixos, que oscil·len entre el 0% i el 4%. Segons la circular tramesa, la disposició dels fons és mancomunada.

Els quadres 23 i 24 següents mostren respectivament, en milions de pessetes, el resum dels moviments de tresoreria, cobraments i pagaments, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries, durant l'any 1994 (els exercicis tancats inclusivament) i els saldos finals d'existència de tresoreria en comptes bancaris.

El grueso de los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1994, corresponde a fondos FEDER pendientes de cobro.

De las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre de 1993 (según los presupuestos liquidados de 1993), se ha anulado durante 1994 únicamente 3 millones de pesetas, por prescripción de las obligaciones pendientes de pago.

8. TESORERÍA

8.1 Organización de la Tesorería

La Universidad dispone de distintos tipos de cuentas bancarias que recogen sus fondos líquidos:

a) Cuentas centralizadas de uso general, que son las que se integran en la información de las Cuentas anuales resumidas en el cuadro nº 27. Son cuentas operativas.

b) Cuentas restringidas afectadas a la recaudación de tasas y otros ingresos. La Universidad periódicamente transfiere los saldos a las cuentas operativas.

c) Cuentas de maniobra para gastos a justificar, de uso por los diferentes centros de gasto.

d) Una cuenta restringida centralizada para el pago de haberes, en la que mensualmente se ingresan los importes de las nóminas para su transferencia a los beneficiarios.

El control de todas las cuentas bancarias de la Universidad corresponde, según el artículo 23 de las normas de gestión presupuestarias para 1994, a la Sección de Contabilidad. Tal y como ya se mencionaba en el informe del ejercicio anterior, el sistema contable de la Universidad no permite conocer, en un momento dado, el saldo individual de las distintas cuentas bancarias existentes, por lo que ese control se lleva extracontablemente.

Existen varias cuentas corrientes que son retribuidas con tipos de interés bajos que oscilan entre el 0% y el 4%. Según la circularización remitida la disposición de los fondos es mancomunada.

Los cuadros 23 y 24 siguientes muestran respectivamente, en millones de pesetas, el resumen de movimientos de tesorería, cobros y pagos, tanto por operaciones presupuestarias como extrapresupuestarias durante el año 1994 (incluyendo ejercicios cerrados) y los saldos finales de existencia de tesorería en cuentas bancarias.

Resum de moviments de tresoreria	
SALDO A 01-01-94	
Pressupostari	430
Extrapressupostari	-22
COBRAMENTS	
Pressupostari	9.909
Extrapressupostari	18.509
PAGAMENTS	
Pressupostari	9.901
Extrapressupostari	17.966
SALDO A 31-12-94	
Pressupostari	438
Extrapressupostari	521
TOTAL	959

Quadre 23

Situació dels fons	
Banc d'Espanya	1
Banca privada	958
TOTAL	959

Quadre 24

El saldo inicial de la tresoreria és de 408 milions de pessetes; l'import de la caixa pressupostària puja a 430 milions de pessetes i la caixa extrapressupostària és negativa, per 22 milions de pessetes.

Els cobraments totals de l'exercici de 1994 són de 28.418 milions de pessetes: 9.909 de pressupostaris i 18.509 d'extrapressupsotaris. Els pagaments pressupostaris han sigut de 9.901 milions de pessetes i els extrapressupostaris, de 17.966 milions de pessetes. De manera que el saldo final a 31 de desembre és de 438 milions de pessetes, el pressupostari, i de 521 milions de pessetes l'extrapressupostari; en total, 959 milions de pessetes. Aquesta xifra coincideix amb el total de saldos en comptes corrents oberts en entitats financeres: 1 milió de pessetes en el Banc d'Espanya i 958 milions de pessetes en la banca privada.

8.2 Arqueigs i conciliacions

8.2.1 *Arqueigs*

En el departament de Comptabilitat es confecciona, amb periodicitat mensual i de forma extracomptable, un full manual, on es detalla la composició del saldo de tresoreria segons els extractes bancaris i les partides conciliatòries.

Les comprovacions efectuades, relatives a tres mesos, han posat de manifest la seua correcció.

Cal destacar el fet que, en els "balanços de comprovació" mensuals, figura el subgrup 57, compost únicament pels comptes 571, "Banc d'Espanya c/c a la vista", i 573, "D'altres bancs i institucions de crèdit". En el corresponent al mes de gener, s'ha detectat un error d'imputació comptable entre aquests comptes; malgrat que globalment tal error desapareix a escala de subgrup.

Hem verificat que els imports dels comptes bancaris a 31 de desembre de 1994 que figuren en la relació facilitada per la Universitat, es corresponen amb les certificacions bancàries dels saldos en aqueixes dates.

8.2.2 *Conciliacions bancàries*

Amb periodicitat mensual -com a mínim-, la Universitat efectua conciliacions bancàries. Quant a aquestes, hem d'assenyalar el següent:

a) S'efectua una conciliació conjunta de tots els comptes, i no individualment.

b) No es detallen en un imprés estandarditzat.

c) No s'hi assenayala l'origen de les distintes partides conciliatòries, ja que en la descripció únicament es detalla l'import del xec o de la transferència bancària i no hi figura cap altra dada que n'identifique individualment el pagament o el cobrament (creditor o deutor, data, número de manament, etc.).

En l'anàlisi realitzada de la conciliació bancària conjunta efectuada a 31 de desembre de 1994, no s'ha detectat cap

El saldo inicial de la tesorería es de 408 millones de pesetas, ascendiendo el importe de la caja presupuestaria a 430 millones de pesetas y siendo la caja extrapresupuestaria negativa por 22 millones de pesetas.

Los cobros totales del ejercicio 1994 son de 28.418 millones de pesetas, 9.909 son presupuestarios y 18.509 extrapresupuestarios. Los pagos presupuestarios han sido de 9.901 millones de pesetas y los extrapresupuestarios de 17.966 millones de pesetas, con lo que el saldo final a 31 de diciembre es de 438 millones de pesetas el presupuestario y 521 millones de pesetas el extrapresupuestario, en total 959 millones de pesetas. Esta cifra coincide con el total de saldos en cuentas corrientes abiertas en entidades financieras, situándose 1 millón de pesetas en el Banco de España y 958 millones de pesetas en la banca privada.

8.2 Arqueos y conciliaciones

8.2.1 *Arqueos*

En el departamento de Contabilidad se confecciona, con periodicidad mensual y de forma extracontable, una hoja manual en la que se detalla la composición del saldo de tesorería según los extractos bancarios y las partidas conciliatorias.

Las comprobaciones efectuadas relativas a tres meses han puesto de manifiesto la corrección de las mismas.

Destacar el hecho de que en los "balances de comprobación" mensuales figura el subgrupo 57 compuesto, únicamente, por las cuentas 571, "Banco de España c/c a la vista", y 573, "Otros bancos e instituciones de crédito". En el correspondiente al mes de enero se ha detectado un error de imputación contable entre estas cuentas aunque globalmente éste desaparece a nivel de subgrupo.

Se ha verificado que los importes de las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 1994 que figuran en la relación facilitada por la Universidad se corresponden con las certificaciones bancarias de los saldos a esas fechas.

8.2.2 *Conciliaciones bancarias*

Con periodicidad mensual, como mínimo, la Universidad efectúa conciliaciones bancarias. Con respecto a las mismas hay que señalar lo siguiente:

a) Se efectúa una conciliación conjunta de todas las cuentas y no individualmente.

b) No se detallan en un impreso estandarizado.

c) No se señala el origen de las distintas partidas conciliatorias ya que en la descripción únicamente se detalla el importe del cheque o de la transferencia bancaria, no figura ningún otro dato que identifique individualmente el pago o el cobro (acreedor o deudor, fecha, número de mandamiento, etc.).

En el análisis realizado de la conciliación bancaria conjunta efectuada a 31 de diciembre de 1994 no se ha detecta-

incidència digna de menció addicional a les ja assenyalades amb caràcter general.

Hem de destacar les limitacions a l'abast (quant al règim de disposició dels comptes, el tipus d'interés i els interessos redituats), derivades de la falta de resposta de diverses entitats bancàries a la circular tramesa.

8.3 Comptes de maniobra

Els departaments, centres o d'altres unitats administratives de la Universitat que gestionen pressupost descentralitzat, podran disposar d'un compte de maniobra per a realitzar determinats pagaments.

Ens han subministrat una llista de comptes d'"acomptes de caixa", on s'assenyala el número de compte, el codi del departament que el gestiona i les persones autoritzades. Allí en figura un total de 109 i només un hi apareix com a inactiu. Segons l'epígraf corresponent d'extrapressupostaris, l'import total a 31 de desembre de 1994 d'aquests comptes, arribava als 62 milions de pessetes. No ens han facilitat el detall dels saldos individuals.

En l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici de 1994 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'assenyala el següent:

1. "Les entitats financeres on estan oberts aquests comptes, registren en els dits comptes interessos i diferències de canvi; quan -segons els procediments de la Universitat- aquestes operacions haurien d'estar assentades únicament en els comptes centralitzats.

2. Existeixen partides conciliatòries provinents d'exercicis anteriors pendents d'anàlisi i regularització.

3. Algunes reposicions de fons pels pagaments realitzats no es produeixen fins a un any després de realitzats els dits pagaments, perquè les despeses incorregudes es justifiquen amb molt de retard als serveis centrals.

4. No totes les conciliacions han sigut practicades degudament; hi hem detectat diferències per un import total aproximat de dos milions de pessetes; hem obtingut explicacions satisfactòries d'un 20% de tals diferències i la resta correspon a partides no identificades.

9. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

La comptabilització dels ingressos i les despeses públics comprén no solament aquells que es generen directament per l'execució del pressupost, sinó també uns altres que es reflecteixen en un subsistema denominat d'operacions extrapressupostàries, perquè no afecten els ingressos i despeses prevists en el pressupost.

No obstant això, les operacions extrapressupostàries estan relacionades normalment amb les que deriven del pressupost, sense que hi haja una separació física entre fons pressupostaris i extrapressupostaris, a causa del principi d'unitat de caixa.

La composició dels saldos dels comptes extrapressupostaris a 31 de desembre de 1994 és la següent, en milions de pessetes:

do ninguna incidencia digna de mención adicional a las ya señaladas con carácter general.

Han de destacarse las limitaciones al alcance (respecto al régimen de disposición de las cuentas, tipos de interés e intereses devengados) derivadas de la falta de respuesta de varias entidades bancarias a la circularización remitida.

8.3 Cuentas de maniobra

Los departamentos, centros u otras unidades administrativas de la Universidad, que gestionen presupuesto descentralizado podrán disponer de una cuenta de maniobra para realizar determinados pagos.

Ha sido suministrado un listado de cuentas "anticipos de caja" en el que señala el número de cuenta, el código del departamento que la gestiona y las personas autorizadas. En él figuran un total de 109 y sólo una de ellas figura como inactiva. Según el epígrafe correspondiente de extrapresupuestarios el importe total a 31 de diciembre de 1994 de estas cuentas alcanzaba los 62 millones de pesetas. No se ha facilitado el detalle de los saldos individuales.

En el informe de auditoría correspondiente al ejercicio de 1994 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana se señala lo siguiente:

1. "Las entidades financieras en las que se encuentran abiertas estas cuentas registran en las mismas intereses y diferencias de cambio, cuando según los procedimientos de la Universidad estas operaciones deberían ser asentadas únicamente en las cuentas centralizadas.

2. Existen partidas conciliatorias provenientes de ejercicios anteriores pendientes de análisis y regularización.

3. Algunas reposiciones de fondos por los pagos realizados no se producen hasta un año después de realizado el mismo, debido a que los gastos incurridos se justifican con mucho retraso a los servicios centrales.

4. No todas las conciliaciones han sido debidamente cuadradas, detectándose diferencias por un importe total aproximado de 2 millones de pesetas, de las cuales hemos obtenido explicaciones satisfactorias de un 20% de las mismas, correspondiendo el resto a partidas no identificadas".

9. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

La contabilización de los ingresos y gastos públicos comprende no sólo aquellos que se generan directamente por la ejecución del presupuesto, sino también otros que se reflejan en un subsistema denominado de operaciones extrapresupuestarias por no afectar a los ingresos y gastos previstos en el presupuesto.

No obstante lo anterior, las operaciones extrapresupuestarias están relacionadas normalmente con las que se derivan del presupuesto, sin que exista una separación física de fondos presupuestarios y extrapresupuestarios, debido al principio de unidad de caja.

La composición de los saldos de las cuentas extrapresupuestarias al 31 de diciembre de 1994 es la siguiente, en millones de pesetas:

Deutors	31/12/94
Acomptes de tresoreria	797
D'altres	8
Total deutors	805
Creditors	31/12/94
Renda persones físiques	922
Seguretat Social	11
Drets passius i MUFACE	93
Hisenda pública. Creditors per IVA	27
D'altres	5
Partides pendents d'aplicació	268
Total creditors	1.326

Quadre 25

a) ***Deutors***

Els saldos deutors, que pugen a 805 milions de pessetes, representen pagaments efectuats per la Universitat. Cal destacar-hi un import de 797 milions de pessetes consignat com a acomptes de tresoreria, 62 milions dels quals corresponen al saldo del tancament de l'exercici econòmic dels comptes corrents gestionats pels centres de despeses -ja comentat en l'apartat 8.3 del present informe-; la composició dels 735 milions de pessetes restants, la comentem en l'apartat 2.3 d'aquest informe.

Aquesta pràctica -repetida en exercicis passats-, de considerar com a acomptes de tresoreria despeses i pagaments realitzats, però no imputats als pressuposts respectius per falta de crèdit suficient i adequat, infringeix la normativa pressupostària vigent i desvirtua la liquidació del pressupost i el resultat d'aquest.

b) ***Creditors***

Els saldos creditors s'eleven a 1.326 milions de pessetes i es refereixen a cobraments o retencions efectuats per la Universitat que estan pendents de ser pagats a tercers, o imputats definitivament al pressupost d'ingressos.

b.1) *IRPF*

La partida més important, amb 922 milions de pessetes, correspon a les retencions pel IRPF de l'exercici de 1994. D'aquest import, queden pendents de pagament, a la data de finalització del treball de camp, 259 milions de pessetes, corresponents a les retencions del quart trimestre de 1994, del qual s'ha sol·licitat un ajornament en el pagament.

L'anàlisi realitzada ha posat de manifest que, durant els exercicis de 1993 i 1994, s'han produït retards en el pagament del IRPF i de l'IVA.

En el quadre número 26 es detallen els conceptes, les quantitats i els interessos ajornats a la hisenda pública.

a) ***Deudores***

Los saldos deudores, que ascienden a 805 millones de pesetas, representan pagos efectuados por la Universidad. Cabe destacar un importe de 797 millones de pesetas consignado como anticipos de tesorería, de los cuales 62 millones de pesetas corresponden al saldo del cierre del ejercicio económico de las cuentas corrientes gestionadas por los centros de gastos, ya comentado en el apartado 8.3 del presente informe y el resto 735 millones de pesetas se señala en el apartado 2.3 de este informe su composición.

Esta practica repetida en ejercicios pasados, de considerar como anticipos de tesorería gastos y pagos realizados pero no imputados a los respectivos presupuestos, por falta de crédito suficiente y adecuado, infringe la normativa presupuestaria vigente y desvirtúa la liquidación del presupuesto y el resultado del mismo.

b) ***Acreedores***

Los saldos acreedores se elevan a 1.326 millones de pesetas y se refieren a cobros o retenciones, efectuados por la Universidad, que están pendientes de pagar a terceros o de imputar definitivamente al presupuesto de ingresos.

b.1) *IRPF*

La partida más importante, con 922 millones de pesetas, corresponde a las retenciones por el IRPF del ejercicio 1994. De este importe quedan pendientes de pago, a la fecha de finalización del trabajo de campo 259 millones de pesetas, correspondientes a las retenciones del 4º trimestre de 1994, del que ha sido solicitado un aplazamiento en el pago.

El análisis realizado ha puesto de manifiesto que durante los ejercicios 1993 y 1994, se han producido retrasos en el pago del IRPF e IVA.

En el cuadro nº 26 se detallan los conceptos, cantidades e intereses aplazadas a la Hacienda Pública.

Període	Concepte	Import	% int.	Interessos	Ajornat	Venciment	Data pag.
2n-93	IRPF	213	12,0%	30	243	20-09-94	20-09-94
2n-93	IVA	5	12,0%	1	6	20-12-94	-
1r-94	IRPF	208	11,0%	15	223	20-12-94	27-01-95
TOTAL		426		46	472		

Quadre 26

Del quadre anterior, es desprén que només s'han pagat, en la data ajornada, les retencions per IRPF corresponents al segon trimestre de 1993.

Els recàrrecs per ingressos fora de termini arribaren -segons un informe de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana- als quatre milions de pessetes. La Universitat n'ha sol·licitat l'anul·lació.

Durant 1994 no s'ha reconegut cap obligació corresponent a interessos de demora ni recàrrecs.

b.2) *IVA*

La suma de les declaracions d'IVA corresponents als quatre trimestres de l'exercici de 1994 és de 31 milions de pessetes per quotes d'IVA.

Durant 1994 només s'han ingressat els imports corresponents a les liquidacions del quart trimestre de 1993 i el primer de 1994. No han satisfet en 1994 les declaracions relatives al segon trimestre de 1993 (malgrat haver sigut ja ajornades) i als tres últims trimestres de 1994. Totes foren pagades en 1995.

D'altra banda, les declaracions per IVA, no les formalitzen adequadament, perquè hi falten dades referents a la liquidació.

Tampoc no han confeccionat la declaració anual d'operacions, model 348, corresponent als exercicis de 1993 i 1994.

b.3) *Seguretat Social*

L'epígraf de Seguretat Social correspon a la retenció de la quota obrera del mes de desembre de 1994, pagada en el mes de gener de 1995.

Segons la contestació donada per la Seguretat Social, el deute pendent a 31 de desembre de 1994 és de 13.391 milers de pessetes.

b.4) *Drets passius i MUFACE*

Aquest epígraf, amb un import pendent de pagament -al tancament de l'exercici pressupostari- de 93 milions de pessetes, correspon a MUFACE de l'últim trimestre de l'exercici (11 milions de pessetes) i als drets passius corresponents a totes les retencions practicades durant l'exercici i no pagades (82 milions de pessetes). Tots dos imports foren satisfets en 1995.

b.5) *Ingressos pendents d'aplicació*

Els 268 milions de pessetes corresponents a ingressos pendents d'aplicar a pressupost, provenen majoritàriament de taxes acadèmiques (187 milions de pessetes) i de compensacions de beques (35 milions de pessetes).

Del cuadro anterior se desprende que sólo se ha pagado en la fecha aplazada las retenciones por IRPF correspondientes al 2º trimestre de 1993.

Los recargos por ingresos fuera de plazo alcanzaron, según informe de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, los 4 millones de pesetas. La Universidad ha solicitado su anulación.

No se ha reconocido durante 1994 obligación alguna correspondiente a intereses de demora ni recargos.

b.2) *IVA*

La suma de las declaraciones de IVA correspondientes a los 4 trimestres del ejercicio 1994 alcanza los 31 millones de pesetas por cuotas de IVA.

Sólo han sido ingresados durante 1994 los importes correspondientes a las liquidaciones del 4º trimestre de 1993 y 1º de 1994. No han sido satisfechas en 1994 las declaraciones relativas al 2º trimestre de 1993 (a pesar de haber sido ya aplazada) y a los tres últimos trimestres de 1994. Todas fueron pagadas en 1995.

Por otra parte, las declaraciones por IVA no se cumplimentan adecuadamente por cuanto faltan datos referentes a la liquidación.

Tampoco se ha confeccionado la declaración anual de operaciones, modelo 348, correspondiente a los ejercicios 1993 y 1994.

b.3) *Seguridad Social*

El epígrafe de Seguridad Social corresponde a la retención de la cuota obrera del mes de diciembre de 1994, pagada en el mes de enero de 1995.

Según contestación efectuada por la Seguridad Social la deuda pendiente a 31 de diciembre de 1994 asciende a 13.391 miles de pesetas.

b.4) *Derechos pasivos y MUFACE*

Este epígrafe, con un importe pendiente de pago al cierre del ejercicio presupuestario de 93 millones de pesetas, corresponde a MUFACE del último trimestre del ejercicio (11 millones de pesetas) y derechos pasivos correspondientes a todas las retenciones practicadas durante el ejercicio y no pagadas (82 millones de pesetas). Ambos importes fueron satisfechos en 1995.

b.5) *Ingresos pendientes de aplicación*

Los 268 millones de pesetas correspondientes a ingresos pendientes de aplicar a presupuesto provienen, en su gran mayoría, de tasas académicas (187 millones de pesetas) y compensaciones de becas (35 millones de pesetas).

10. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1994 figuren en els quadres 27 i 28.

Llevat dels comptes d'immobilitzat i de patrimoni, la resta de la informació presentada en el balanç de situació s'obté per mitjà del programa informàtic de comptabilitat.

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

1. A 31 de desembre de 1994 no s'ha fet cap periodificació de despeses. No és possible, amb la informació de què disposem, estimar l'import de l'ajust corresponent.

2. En el balanç de situació apareix un milió de pessetes per la compra d'actius financers, en l'"Immobilitzat material propi"; en comptes de fer-ho en l'epígraf corresponent a "Immobilitzat financer".

3. La Universitat no ha comptabilitzat cap dotació per a l'amortització, ni cap provisió.

4. Com que no existeix cap inventari valorat a 31 de desembre de 1994 de l'immobilitzat, ni dels fons bibliogràfics, ni d'existències, no podem verificar els imports inclosos en el balanç.

5. En el subgrup 14, "Subvencions de capital", hom ha inclòs la totalitat de les subvencions i transferències de capital rebudes per la Universitat de 1988 a 1994, que al tancament de l'exercici pressupostari arribaven als 12.825 milions de pessetes. No les incorporen als resultats de l'exercici en funció de la vida útil de les inversions reals que financen.

6. No figuren en l'estat de "Modificacions de drets i obligacions d'exercicis anteriors" tres milions de pessetes d'anul·lació d'obligacions d'exercicis tancats.

10. BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTAS DE RESULTADOS

El Balance de Situación y la Cuenta de Resultados al 31 de diciembre de 1994 figuran en los cuadros 27 y 28.

Excepto las cuentas de Inmovilizado y de Patrimonio, el resto de la información presentada en el Balance de Situación se obtiene mediante el programa informático de contabilidad.

En relación con el Balance de Situación y Cuenta de Resultados interesa destacar:

1. No se ha efectuado a 31 de diciembre de 1994 periodificación alguna de gastos. No es posible, con la información de que se dispone, estimar el importe del ajuste correspondiente.

2. En el Balance de Situación aparece 1 millón de pesetas por la compra de activos financieros en el "inmovilizado material propio" en lugar de en el epígrafe correspondiente a "inmovilizado financiero".

3. La Universidad no ha contabilizado dotación a la amortización ni provisión alguna.

4. Al no existir un inventario valorado, a 31 de diciembre de 1994, de inmovilizado, fondos bibliográficos ni existencias no se puede verificar los importes incluidos en el balance.

5. En el subgrupo 14, subvenciones de capital, se han incluido la totalidad de las subvenciones y transferencias de capital recibidas por la Universidad desde 1988 a 1994 alcanzando al cierre del ejercicio presupuestario los 12.825 millones de pesetas. No se incorporan a los resultados del ejercicio en función de la vida útil de las inversiones reales que financian.

6. No figuran en el estado "Modificaciones de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores" 3 millones de pesetas de anulación de obligaciones de ejercicios cerrados.

Balanç de situació a 31 de desembre de 1994
(milions de pessetes)

ACTIU		PASSIU	
IMMOBILITZAT	10.082	PATRIMONI I RESERVES	401
Immobilitzat material propi	10.082	Patrimoni	401
Menys: amortització acumulada			
DEUTORS	1.523	SUBVENCIONS DE CAPITAL	12.825
Deutors per drets reconeguts	718	Subvencions de capital rebudes	12.825
D'altres deutors no pressupostaris	805		
COMPTES FINANCERS	959	DEUTES A CURT TERMINI	1.471
Bancs i institucions de crèdit	959	Creditors per obligacions reconegudes	413
		Entitats públiques	1.042
RESULTATS	2.401	D'altres creditors no pressupostaris	16
Resultats pendents d'aplicació	1.784		
Resultats de l'exercici (pèrdues)	617	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	268
		Ingressos pendents d'aplicació	268
TOTAL ACTIU	14.965	TOTAL PASSIU	14.965

Quadre 27

Compte de resultats de l'exercici de 1994
(milions de pessetes)

RESULTATS CORRENTS DE L'EXERCICI

DEURE		HAVER	
Existències, saldos inicials	-	Existències, saldos finals	-
Compres	114	Vendes	1.963
Despeses de personal	5.959	Renda propietat i de l'empresa	57
Despeses financeres	-	Transferències corrents	5.077
Tributs	9	D'altres ingressos	25
Treballs, subministraments i serveis exteriors	1.657		
Prestacions socials	-		
Transferències corrents	-		
Transferències de capital	-		
Dotació per a amortització i provisions	-		
Saldo creditor	-	Saldo deutor	617
TOTAL	7.739	TOTAL	7.739

RESULTATS EXTRAORDINARIS

DEURE		HAVER	
Pèrdues extraordinàries sofrides per béns inclosos en l'immobilitzat			
Saldo creditor	-	Saldo deutor	-
TOTAL	-	TOTAL	-

MODIFICACIÓ DE DRETS I OBLIGACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

DEURE		HAVER	
		Augment del saldo de drets pendents de cobr.	-
		Obligacions anul.lades	-
Saldo creditor	-	Saldo deutor	-
TOTAL	-	TOTAL	-

RESULTATS DE L'EXERCICI

DEURE		HAVER	
Resultats corrents de l'exercici	617	Resultats corrents de l'exercici	-
Resultats corrents d'exercicis anteriors	-	Modificació de drets i obligs. d'exers. anteriors	-
Resultats extraordnaris	-		
Benefici net	-	Pèrdua neta (saldo deutor)	617
TOTAL	617	TOTAL	617

Quadre 28

11. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) La Universitat ha retut els comptes de l'exercici de 1994 per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini legalment fixat.

b) El grau d'execució del pressupost de despeses ha sigut del 92,9%; mentre que el de compliment s'ha situat en el 95,8%. En el pressupost d'ingressos, el grau d'execució va ser del 99,9% i el de compliment, del 92,9%.

c) La gestió dels expedients de contractació i dels convenis d'investigació s'ha fet, per regla general, subjectant-se a la normativa aplicable. Això no obstant, cal tenir en compte les consideracions efectuades en els apartats 4 i 6 de l'informe.

d) La Universitat ha de prestar especial atenció al compliment de les seues obligacions tributàries.

11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) La Universidad ha rendido las cuentas del ejercicio 1994 a través de la Intervención General de la Generalitat Valenciana dentro del plazo legalmente fijado.

b) El grado de ejecución del presupuesto de gastos ha ascendido al 92,9%, mientras el de cumplimiento se sitúa en el 95,8%. En el presupuesto de ingresos, el grado de ejecución fue del 99,9% y el de cumplimiento del 92,9%.

c) La gestión de los expedientes de contratación y de los convenios de investigación ha sido realizada, en general, con sujeción a la normativa aplicable. No obstante lo anterior, se han de tener en cuenta las consideraciones efectuadas en los apartados 4 y 6 del informe.

d) La Universidad debe prestar especial atención en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.