

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández d'Elx (la Universitat), ha tingut per objecte determinar si les transferències rebudes, els passius financers i les despeses financeres registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2008 es presenten de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades. La fiscalització ha comprés també la realització d'una auditoria operativa sobre el Servei de Control Intern, la seua organització i funcionament, tal com s'indica en l'apartat 1.1 de la Introducció.

En l'informe de fiscalització s'inclouen, així mateix, les mesures que ha d'adoptar la Universitat a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si és el cas– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

1.2 Abast de la fiscalització

En relació amb la revisió financera, i conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1 de l'Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 1.2.1 de la Introducció a aquest volum d'universitats públiques.

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius assenyalats en l'apartat 1.1 de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.2 de la Introducció, s'ha revisat el compliment per part de la Universitat de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics –en relació amb les àrees fiscalitzades– durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2008, així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o que puguen afectar de forma significativa l'adequació de les transferències rebudes i de l'endeutament als principis comptables que hi són d'aplicació; llevat dels fets que s'indiquen en els apartats 2.1, 5.1 i 5.3 de la Introducció a aquest volum d'universitats públiques.

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar que l'actiu del balanç està infravalorat en 75.898.952 euros, dels quals corresponen 69.300.105 euros a l'epígraf d'inversions financeres permanents i 6.598.847 euros al d'inversions financeres temporals, a conseqüència de drets no pressupostaris per a cobrar de la Generalitat per ingressos meritats derivats dels plans d'inversions; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.

En els apartats 4 i 5 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica pels òrgans responsables de la Universitat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics en relació amb les àrees fiscalitzades.

3. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

3.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2008 foren aprovats pel Consell Social el 29 d'abril de 2009, amb l'acord previ del Consell de Govern de 22 d'abril, i foren tramesos el 30 d'abril del mateix any a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat.

Els dits comptes han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 29 de juny de 2009, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria; aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 15/2007, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

Com a resultat del treball efectuat (l'abast del qual s'ha explicat en l'apartat 1.2.1 de la Introducció), s'ha posat de manifest que, en l'aprovació i presentació del pressupost i en la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals, la Universitat ha complit – en els aspectes significatius– els tràmits i terminis establits en la normativa aplicable.

No obstant això, s'ha de dir que, a pesar de la significativa millora observada en la presentació dels comptes anuals, respecte de l'exercici anterior, la memòria no conté tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, sobretot la relativa a les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, l'execució de projectes d'inversió, personal, aplicació del romanent de tresoreria i els compromisos d'ingressos.

3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recull el pressupost inicial de l'exercici de 2008 i el de l'exercici anterior, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2008/2007	
	2008	2007	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	9.189.890	8.769.620	420.270	4,8%
IV Transferències corrents	72.163.590	66.196.080	5.967.510	9,0%
V Ingressos patrimonials	364.620	354.000	10.620	3,0%
VI Alienació inversions reals	12.360	12.000	360	3,0%
VII Transferències de capital	5.065.680	9.777.790	(4.712.110)	(48,2%)
VIII Actius financers	0	20.877.530	(20.877.530)	(100,0%)
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	86.796.140	105.987.020	(19.190.880)	(18,1%)
I Despeses de personal	43.373.010	41.265.100	2.107.910	5,1%
II Despeses de funcionament	22.567.300	20.319.930	2.247.370	11,1%
III Despeses financeres	4.588.240	3.630.940	957.300	26,4%
IV Transferències corrents	3.119.030	2.668.700	450.330	16,9%
VI Inversions reals	7.812.890	34.324.560	(26.511.670)	(77,2%)
VII Transferències de capital	269.990	0	269.990	-
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	5.065.680	3.777.790	1.287.890	34,1%
Total despeses	86.796.140	105.987.020	(19.190.880)	(18,1%)

Quadre 3.1

El pressupost inicial de la Universitat ha experimentat una disminució del 18,1% en 2008, respecte al de l'exercici de 2007, i les variacions més significatives han tingut lloc en els capítols IV, VII i VIII d'ingressos i en els capítols II i VI de despeses.

L'elaboració del pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2008 ha estat condicionada per la incertesa sobre el pagament, per part de la Generalitat, de les quantitats que s'havien de percebre per a finançar les despeses corrents de la Universitat (en compliment del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, la vigència del qual finalitzava el 31 de desembre de 2007), ja que en el moment de la seua elaboració no es coneixien amb una seguretat jurídica raonable les condicions en què el dit Programa seria prorrogat per a l'exercici de 2008.

El Consell Social de la Universitat aprovà el pressupost inicial per a l'exercici de 2008 mitjançant un Acord de 19 de desembre de 2007, que fou publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 28 de gener de 2008.

La disposició addicional primera de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, exigeix que la Conselleria

d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst. La Conselleria d'Educació emeté i trameté el dit informe en data 8 de gener de 2008, però sense pronunciar-se sobre l'adequació mencionada.

Amb vigència a partir de l'1 de gener de 2009, i mitjançant la Llei de la Generalitat 16/2008, la disposició adicional primera de la citada Llei 2/2003 ha canviat la seua redacció, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2008, és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	9.189.890	1.599.280	10.789.170	17,4%
IV Transferències corrents	72.163.590	1.669.887	73.833.477	2,3%
V Ingressos patrimonials	364.620	0	364.620	0,0%
VI Alienació d'inversions reals	12.360	0	12.360	0,0%
VII Transferències de capital	5.065.680	18.340.918	23.406.598	362,1%
VIII Actius financers	0	46.876.558	46.876.558	-
IX Passius financers	0	7.635.023	7.635.023	-
Total ingressos	86.796.140	76.121.666	162.917.806	87,7%
I Despeses de personal	43.373.010	454.009	43.827.019	1,0%
II Despeses de funcionament	22.567.300	7.487.943	30.055.243	33,2%
III Despeses financeres	4.588.240	0	4.588.240	0,0%
IV Transferències corrents	3.119.030	12.015	3.131.045	0,4%
VI Inversions reals	7.812.890	67.753.194	75.566.084	867,2%
VII Transferències de capital	269.990	0	269.990	0,0%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	5.065.680	414.505	5.480.185	8,2%
Total despeses	86.796.140	76.121.666	162.917.806	87,7%

Quadre 3.2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2008 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 76.121.666 euros, un 87,7% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 162.917.806 euros.

Una de les causes fonamentals d'aqueix significatiu augment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria, que ha afectat especialment el capítol d'"Inversions reals".

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	10.789.170	11.428.460	10.576.211	852.249	105,9%	92,5%
Transferències corrents	73.833.477	79.184.555	64.838.590	14.345.965	107,2%	81,9%
Ingressos patrimonials	364.620	2.490.549	2.479.431	11.118	683,1%	99,6%
Alienació d'inversions	12.360	0	0	0	0,0%	-
Transferències de capital	23.406.598	16.754.656	16.182.098	572.558	71,6%	96,6%
Actius financers	46.876.558	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	7.635.023	2.613.854	2.613.854	0	34,2%	100,0%
Total	162.917.806	112.472.074	96.690.184	15.781.890	69,0%	86,0%

Quadre 3.3

El pressupost definitiu d'ingressos de l'exercici de 2008 és de 162.917.806 euros; s'hi han reconegut drets per import de 112.472.074 euros i s'han realitzat cobraments per 96.690.184 euros, que donen sengles graus d'execució i de realització del 69,0% i del 86,0%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior, permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha ascendit al 96,9% (sense considerar el capítol d'actius financers, el qual, com que registra l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts).

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

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	43.827.019	40.433.556	40.433.556	0	92,3%	100,0%
Despeses de funcionament	30.055.243	21.828.057	18.158.445	3.669.612	72,6%	83,2%
Despeses financeres	4.588.240	3.909.908	3.909.908	0	85,2%	100,0%
Transferències corrents	3.131.045	1.984.618	1.973.398	11.220	63,4%	99,4%
Inversions reals	75.566.084	36.573.752	31.580.114	4.993.638	48,4%	86,3%
Transferències de capital	269.990	25.000	25.000	0	9,3%	100,0%
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	5.480.185	5.480.179	5.480.179	0	100,0%	100,0%
Total	162.917.806	110.235.070	101.560.600	8.674.470	67,7%	92,1%

Quadre 3.4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2008 s'eleva a 162.917.806 euros; s'hi han reconegut obligacions per import de 110.235.070 euros i s'han realitzat pagaments per 101.560.600 euros, que determinen uns graus d'execució i de realització del 67,7% i del 92,1%, respectivament.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de 2007 i la variació entre tots dos exercicis.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	109.858.220	106.296.943	3,4%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	104.754.891	106.135.199	(1,3%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	5.103.329	161.745	3.055,2%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(2.866.325)	1.744.600	(264,3%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.237.004	1.906.345	17,3%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	3.199.647	9.982.042	(67,9%)
Desviacions de finançament positives	(3.461.117)	(5.186.518)	33,3%
Desviacions de finançament negatives	12.432.490	15.038.075	(17,3%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	14.408.024	21.739.944	(33,7%)

Quadre 3.5

Com podem apreciar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2008 ha sigut un 3.055,2% superior al de l'exercici de 2007; tanmateix, a causa d'una variació neta de passius financers negativa, el saldo pressupostari només s'ha vist incrementat en un 17,3%. Una vegada realitzats els ajustos oportuns per a fer el càlcul del superàvit o dèficit de finançament, s'observa que en 2008 s'ha obtingut –igual com en l'exercici de 2007– un superàvit que ha experimentat una disminució del 33,7%.

Per a interpretar adequadament el resultat pressupostari de l'exercici i el superàvit de finançament, s'ha de tenir en compte l'import d'11.666.085 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.1 de la Introducció i 4.2 de l'Informe.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, en euros.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	59.813.343	46.463.763	28,7%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	15.781.890	36.325.425	(56,6%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	40.351.869	7.129.687	466,0%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	4.197.137	3.346.559	25,4%
(-) Dubtós cobrament	(517.553)	(337.908)	(53,2%)
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	13.074.142	13.068.162	0,0%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	8.743.718	9.513.311	(8,1%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	116.123	81.168	43,1%
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	4.237.174	3.576.142	18,5%
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(22.873)	(102.459)	77,7%
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	46.541.081	55.889.609	(16,7%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	93.280.281	89.285.210	4,5%
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	34.677.243	48.026.073	(27,8%)
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	58.603.038	41.259.137	42,0%

Quadre 3.6

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 53.739.327 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat per a finançar les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.3 de la Introducció i 4.2 de l'Informe.

El romanent de tresoreria –segons la Universitat– ha tingut una evolució lleugerament positiva en 2008, en augmentar un 4,5% respecte de 2007. Cal manifestar que el 62,8% del romanent de l'exercici de 2008 no està afectat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats (relatiu als ingressos i les despeses) que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2008, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2007	Situació en 2008				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvències	Pendent
43.455.112	1.464.361	44.919.473	(4.567.604)	0	40.351.869

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2007	Situació en 2008			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
9.554.218	(2.763)	9.551.455	(9.435.331)	116.124

Quadre 3.7

Dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, per import de 40.351.869 euros, n'hi ha un total de 39.511.112 euros que corresponen a transferències corrents de la Generalitat i el cobrament dels quals ha quedat ajornat. En aquest sentit, per a interpretar adequadament els drets pendents de cobrament referits en el paràgraf anterior, s'ha de tenir en compte l'import de 2.562.130 euros; tot això conformement al que s'indica en l'apartat 4.2 de l'Informe.

3.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros.

ACTIU	2008	2007	Variació
Immobilitzat	260.554.514	190.122.673	37,0%
Immobilitzacions immaterials	174.846	141.650	23,4%
Immobilitzacions materials	203.470.599	185.802.356	9,5%
Inversions financeres permanents	56.909.069	4.178.667	1.261,9%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	25.681	126.067	(79,6%)
Actiu circulant	53.958.971	102.632.979	(47,4%)
Deutors	7.417.889	46.743.370	(84,1%)
Inversions financeres temporals	0	0	-
Tresoreria	46.541.082	55.889.609	(16,7%)
Total actiu	314.539.166	292.881.719	7,4%

PASSIU	2008	2007	Variació
Fons propis	186.938.399	139.310.061	34,2%
Patrimoni	30.728.961	30.728.961	0,0%
Resultats d'exercicis anteriors	108.581.101	87.235.850	24,5%
Resultats de l'exercici	47.628.337	21.345.251	123,1%
Provisions per a riscos i despeses	1.019.445	935.199	9,0%
Creditors a llarg termini	83.230.361	89.224.553	(6,7%)
D'altres deutes a llarg termini	83.230.361	89.224.553	(6,7%)
Creditors a curt termini	43.350.961	63.411.906	(31,6%)
Deutes amb entitats de crèdit	7.028.402	31.000.000	(77,3%)
Creditors	20.332.325	18.647.447	9,0%
Ajusts per periodització	15.990.234	13.764.459	16,2%
Total passiu	314.539.166	292.881.719	7,4%

Quadre 3.8

El total del balanç s'ha incrementat en un 7,4%, respecte a l'exercici anterior; tanmateix, l'estructura del seu actiu s'ha vist modificada significativament a conseqüència del conveni que es detalla en l'apartat 4.3 de l'Informe. Així, en l'actiu, l'epígraf d'inversions financeres permanents augmenta un 1.261,9% i disminueixen un 84,1% els deutors. En el passiu, és remarcable la disminució dels deutes amb entitats de crèdit, així com l'increment del 123,1% en el resultat de l'exercici.

A la data de tancament de l'exercici de 2008, el deute total de la Generalitat amb la Universitat s'eleva a 53.849.313 euros, import equivalent al 17,1% del total actiu. S'ha de dir que el 97,9% d'aqueix import és un deute a llarg termini; segons que s'indica en l'apartat 4.4 de l'Informe.

Per a interpretar adequadament el balanç, interessa destacar que, a més del deute anterior, l'actiu no registra un altre deute de la Generalitat per una quantia de 75.898.952 euros; segons que s'indica en els apartats 2.1 i 5.2 de l'Informe.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros.

DESPESES	2008	2007	Variació
Despeses de gestió ordinària	85.238.846	80.979.421	5,3%
Despeses de personal	44.668.404	42.664.206	4,7%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.629.095	10.705.580	(0,7%)
Variació de provisions de tràfic	179.646	(127.922)	(240,4%)
D'altres despeses de gestió	25.745.096	22.975.467	12,1%
Despeses financeres i assimilables	4.010.294	4.674.907	(14,2%)
Variació de les provisions d'inversions financeres	6.311	68.316	(90,8%)
Diferències negatives de canvi	0	18.866	(100,0%)
Transferències i subvencions	1.984.617	1.818.805	9,1%
Transferències corrents	1.868.090	1.818.805	2,7%
Subvencions corrents	116.527	0	-
Pèrdues i despeses extraordinàries	375.612	251.495	49,4%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	375.612	251.495	49,4%
Total despeses	87.599.075	83.049.720	5,5%

INGRESSOS	2008	2007	Variació
Ingressos de gestió ordinària	12.365.983	11.494.141	7,6%
Ingressos tributaris	305.619	182.421	67,5%
Vendes i prestacions de serveis	10.257.385	9.453.378	8,5%
Reintegraments	346.436	323.738	7,0%
Treballs realitzats per a l'entitat	92.432	0	--
D'altres ingressos de gestió	(1.074.200)	(1.350.895)	(20,5%)
Ingressos d'altres valors i de crèdits	1.308.940	1.549.584	(15,5%)
Ingressos financers i assimilats	1.129.371	1.335.915	(15,5%)
Transferències i subvencions	121.318.002	92.830.136	30,7%
Transferències corrents	75.145.131	69.323.919	8,4%
Subvencions corrents	4.039.424	5.369.257	(24,8%)
Transferències de capital	36.932.011	12.834.006	187,8%
Subvencions de capital	5.201.436	5.302.955	(1,9%)
Guanys i ingressos extraordinaris	1.543.427	70.694	2.083,3%
Beneficis procedents de l'immobilitzat	0	18.849	(100,0%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.543.427	51.845	2.877,0%
Total ingressos	135.227.412	104.394.972	29,5%

ESTALVI (DESESTALVI)	47.628.337	21.345.251	123,1%
-----------------------------	-------------------	-------------------	---------------

Quadre 3.9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2008 les despeses s'han incrementat en un 5,5%, respecte a les de l'exercici de 2007; mentre que els ingressos ho han fet en un 29,5%. De manera que l'estalvi obtingut ha augmentat un 123,1%, respecte a l'exercici de 2007.

En relació amb les despeses, interessa destacar l'augment del 5,3% que hi ha hagut en l'epígraf de despeses de gestió ordinària, produït principalment en els epígrafs de despeses de personal i d'altres despeses de gestió, que s'han incrementat en sengles percentatges del 4,7% i del 12,1%.

Pel que fa als ingressos, interessa destacar que els de transferències i subvencions han augmentat un 30,7%, a conseqüència de l'import rebut de la Generalitat, de 25.378.791 euros (tal com s'indica en l'apartat 5.3); mentre que els de gestió ordinària s'han incrementat en un 7,6%.

4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES

4.1 Pressupost i liquidació de les transferències corrents i de capital

Un detall dels drets reconeguts nets per transferències i dels ingressos econòmics per transferències i subvencions de l'exercici, distingint entre les corrents i les de capital i entre les de la Generalitat i les de la resta d'ens, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Drets recon. trans. corrents	Drets recon. trans. capital	Total
De la Generalitat	75.149.728	6.773.963	81.923.691
<i>Per al finançament de les despeses corrents</i>	70.214.407	-	70.214.407
<i>Per al finançament dels plans d'inversions</i>	3.157.379	5.065.673	8.223.052
<i>D'altres finançaments</i>	1.777.942	1.708.290	3.486.232
De l'Administració de l'Estat	2.708.219	5.790.634	8.498.853
De la resta d'ens	1.326.608	4.190.059	5.516.667
Total ingressos pressupostaris per transferències	79.184.555	16.754.656	95.939.211
Meritats en exercicis anteriors. Pla d'inversions	-	-	-
Ajusts per periodització per recursos finalistes	-	-	-
Transferències rebudes de la Generalitat	-	25.378.791	25.378.791
Total ingressos compte econ.-patrimonial per transfs.	79.184.555	42.133.447	121.318.002

Quadre 4.1

Els ingressos pressupostaris per transferències constitueixen el 85,3% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos, i els ingressos en el compte del resultat economicopatrimonial representen el 89,7% dels ingressos econòmics totals de l'exercici de 2008.

El finançament, per part de la Generalitat, de les despeses corrents de la Universitat representa el 62,4% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos i el 57,9% dels ingressos en el compte del resultat economicopatrimonial.

La Universitat no aplica el principi de correlació d'ingressos i despeses pels ingressos econòmics per subvencions rebudes, de forma que al final de l'exercici no es perioditzen, com a ingressos anticipats, les desviacions positives acumulades de finançament. Si s'havia fet la dita periodització, els ingressos econòmics i l'estalvi del compte del resultat economicopatrimonial haurien sigut inferiors.

4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat

Els criteris de finançament de les despeses corrents de la Universitat es van establir en el Programa Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià 1999-2003, la vigència del qual finalitzà el 31 de desembre de 2007; en l'exercici de 2008 s'han aplicat criteris similars a aquells, en virtut del conveni de col·laboració de caràcter plurianual per al finançament de despeses corrents i d'inversió subscrit entre la Conselleria d'Educació i la Universitat el 26 de maig de 2008.

Entre els objectius del Programa Plurianual, hi havia el de dotar les universitats amb un pla financer plurianual que garantís l'automatisme en la dotació de recursos, configurant un sistema que permetés establir de manera prèvia i de forma aproximada els ingressos amb què podrien comptar en exercicis futurs.

L'evolució en els últims tres exercicis del resultat de l'aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual (basant-se en els quals la Universitat ha reconegut ingressos en el seu pressupost), i de les obligacions reconegudes i els pagaments efectuats per la Generalitat, posa de manifest l'existència de endarreriments en el pagament. Un detall de la seua evolució és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Exercicis		
	2006	2007	2008
(+) Finançament pendent a la fi de l'exercici anterior	21.002.123	30.007.186	40.532.578
(-) Pagaments de la Generalitat per endarreriments	(17.393.589)	(23.466.825)	(2.562.130)
(+) Finançament pendent	0	0	1.540.664
I.- Finançament pendent d'exercicis tancats	3.608.534	6.540.360	39.511.112
(+) Drets reconeguts segons criteris PPF	59.923.652	65.168.614	70.214.407
(-) Pagaments de la Generalitat pel PPF de l'exercici	(33.525.000)	(31.176.397)	(55.986.192)
II.- Finançament pendent de l'exercici corrent	26.398.652	33.992.217	14.228.215
Finançament pendent / Ajornament 2008 (I+II)	30.007.186	40.532.578	53.739.327

Quadre 4.2

La Universitat ha reconegut drets durant els exercicis de 2008 i anteriors per un import total de 53.739.327 euros, sense que la Generalitat els hagués fets efectius ni haver conegut la Universitat de forma certa que aquella hagués dictat els actes de reconeixement de les correlatives obligacions pressupostàries.

D'altra banda, la Universitat ha considerat com a endarreriments d'exercicis anteriors el pagament per part de la Generalitat de 2.562.130 euros realitzat en l'exercici de 2008 en

concepte de subvenció addicional condicionada al compliment d'objectius; quan hauria resultat més adequat aplicar-los a l'exercici corrent. En conseqüència, i en relació amb l'exercici de 2008, s'han imputat al pressupost d'ingressos 11.666.085 euros per ingressos meritats en aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual per als quals caldria considerar les circumstàncies indicades en l'apartat 2.1 de la Introducció de l'Informe.

En l'apartat 5.2 del Programa Plurianual es va establir que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació es comprometia a abonar a la Universitat els interessos derivats de la demora que es pogués produir en el pagament de les quantitats que havien de ser satisfetes, conformement al que s'establís en la Llei de Pressuposts de la Generalitat; circumstància que no s'ha produït.

A conseqüència dels endarreriments de la Generalitat, la Universitat ha vingut incorrent en despesa corrent que ha hagut de finançar la Universitat mateixa, fins arribar als 53.739.327 euros, import equivalent al 76,5% del finançament de la Generalitat de l'exercici de 2008.

4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió

Tal com es detalla en l'apartat 9.2 de la memòria dels comptes anuals, en data 26 de maig de 2008 la Conselleria d'Educació impulsà la firma, amb la Universitat, d'un conveni de col·laboració de caràcter plurianual per a finançar despeses corrents meritades a 31 de desembre de 2008 i de despeses d'inversió en exercicis futurs, la vigència del qual es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022; per mitjà del dit conveni es financen 98.196.659 euros, dels quals corresponen 71.416.784 euros a despeses corrents i 26.779.875 euros a despeses d'inversió.

En el quadre següent es mostra el detall dels venciments anuals del citat conveni, diferenciant entre despesa corrent i despesa d'inversió, amb les xifres expressades en euros.

Any	Despesa corrent	Despesa d'inversió	Total
2009	1.027.614	5.355.975	10.772.423
2010	1.686.824	5.355.975	11.884.852
2011	1.686.824	5.355.975	11.884.852
2012	1.686.824	5.355.975	11.884.852
2013	1.686.824	5.355.975	11.884.852
2014	7.042.799	-	11.884.852
2015	7.042.799	-	11.884.852
2016	7.042.799	-	11.884.852
2017	7.042.799	-	11.884.852
2018	7.042.799	-	11.884.852
2019	7.042.799	-	11.884.852
2020	7.042.799	-	11.884.852
2021	7.042.799	-	11.884.852
2022	7.299.482	-	11.756.619
Total	71.416.784	26.779.875	98.196.659

Quadre 4.3

En relació amb el finançament de les despeses corrents, el conveni significa donar per finalitzat el Programa Plurianual, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008.

La diferència entre els 53.739.327 euros d'ingressos meritats per aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008, i els 71.416.784 euros que figuren en el conveni, per 17.677.457 euros, ha sigut considerada per la Universitat com un ingrés no meritat; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de la Introducció.

Els efectes del conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió, sobre la classificació en l'actiu del balanç dels drets per a cobrar meritats, sobre el romanent de tresoreria no afectat i sobre els compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors, s'indiquen en els apartats 5.3 i 5.5 de la Introducció.

El romanent de tresoreria afectat de la Universitat (l'import del qual a 31 de desembre de 2008 s'eleva a 34.677.243 euros), és la font bàsica de finançament de les correlatives despeses o inversions, per mitjà de les modificacions pressupostàries.

En relació amb el finançament de les despeses d'inversió, el conveni suposa el finançament de les infraestructures que s'hi denominen com a "pavelló poliesportiu cobert, urbanització, pistes esportives, nou edifici de departaments", i finança un import conjunt de 26.779.875 euros.

A 31 de desembre de 2008, el superàvit de finançament del resultat pressupostari hauria sigut superior en 9.439.441 euros, si la Universitat havia considerat com a diferències negatives de finançament de l'exercici les obligacions reconegudes netes de l'exercici per les obres referides en el paràgraf anterior.

4.4 Estabilitat pressupostària

A la Universitat és aplicable la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, i el seu compliment es verifica de forma conjunta amb el de la Generalitat, mitjançant la integració del seu saldo pressupostari no financer en el saldo pressupostari no financer de la Generalitat.

La normativa del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals estableix les regles per a calcular els eventuais ajusts que s'hagen de practicar sobre el saldo pressupostari no financer referit. L'aplicació a la Universitat de les regles relatives a la consolidació de transferències entre administracions públiques, implica un ajust que consisteix en una disminució del saldo pressupostari no financer de la Universitat pels imports que figuren en el quadre 4.2 de l'Informe, com a demora de finançament de l'exercici corrent.

S'ha calculat que, amb l'ajust referit en el paràgraf anterior i amb l'ajust que s'indica en l'apartat 5.3 de l'Informe, hauria resultat una necessitat de finançament de 33.796.146 euros i una capacitat de finançament de 16.446.139 euros en els exercicis de 2007 i 2008, respectivament.

En aqueix sentit, la Universitat tramet trimestralment un qüestionari d'informació comptable normalitzada sobre l'execució del pressupost i la situació de l'endeutament, en virtut del que es disposa en l'article 69.h) de la LHPGV.

4.5 D'altres fets

L'import de transferències de capital de l'"Haver" del compte del resultat economicopatrimonial, comprén quanties rebudes per a finalitats concretes i específiques que han sigut comptabilitzades com a transferències; quan calia haver-les registrades com a subvencions de capital. No obstant això, aquesta circumstància no té cap repercussió en l'estalvi del compte del resultat economicopatrimonial.

La fiscalització realitzada en aquesta àrea en relació amb el finançament afectat, ha posat de manifest que el càlcul de les desviacions de finançament i el registre dels projectes de despesa no abasten tots aqueixos projectes i que no existeix cap eina informàtica específica integrada amb la comptabilitat que permetia obtenir les dites desviacions de manera automàtica i fiable.

En aqueix sentit, la Universitat està considerant, com a desviacions positives de finançament acumulades en el romanent de tresoreria afectat, un import superior al que pertocaria segons la normativa comptable, al considerar com a tals desviacions simples

imports compromesos que es podrien detallar en un document adjunt a l'estat del romanent de tresoreria.

5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT

5.1 Detall de les operacions

Les notes 13 i 15 de la memòria inclouen determinada informació relativa a l'endeutament de la Universitat. Un resum per a l'exercici de 2008 de les operacions que el constitueixen, en funció de la seua naturalesa i dels venciments que figuren en els comptes anuals, comparat amb l'endeutament de l'exercici anterior, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Operacions	2008			2007	Variació
	Creditors llarg termini	Creditors curt termini	Total	Total	
Plans d'inversions 1995-2003 de la G.V.	69.300.105	13.627.248	82.927.353	111.964.625	(25,9%)
Ministeri de Ciència i Innovació	9.785.203	602.005	10.387.208	9.595.053	8,3%
Total	79.085.308	14.229.253	93.314.561	121.559.678	(23,2%)

Quadre 5.1

Els passius financers de la Universitat han disminuït, en conjunt, un 23,2% durant l'exercici de 2008, a causa principalment de la reducció del saldo disposat en un compte de crèdit; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de l'Informe.

5.2 Plans d'inversions 1995-2003 de la Generalitat Valenciana

Aquest endeutament té l'origen en els plans d'inversions 1995-2003 de la Generalitat, instrumentats en dos convenis de col·laboració subscrits amb la Universitat en dates 21 de juliol de 1997 i 21 d'octubre de 1999, així com en sengles contractes d'agència derivats dels dits convenis i en un compte de crèdit operatiu vinculat; tal com es detalla en l'apartat 5.3 de l'Informe.

Un detall de les operacions que integren el seu saldo, en funció dels convenis de què deriven, classificant el deute a 31 de desembre de 2008 en funció dels venciments reals de cada una de les operacions, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Tipus d'operació	Nominal inicial	Deute a 01-01-08	Variació 2008	Deute a 31 de desembre de 2008			Tipus d'interés en 2008
				Llarg termini	Curt termini	Total	
<i>Conveni de 1997</i>							
BEI-30/09/98	18.030.363	14.166.714	(1.287.883)	11.590.948	1.287.883	12.878.831	4,328%
BEI-10/03/99	18.030.363	14.166.714	(1.287.883)	11.590.948	1.287.883	12.878.831	3,490%
BEI-04/08/00	18.030.363	16.742.480	(1.287.883)	13.166.714	1.287.883	15.454.597	3,600%
BEI-13/08/02	6.310.627	6.310.627	0	5.859.868	450.759	6.310.627	4,440%
BEI-25/11/02	15.153.800	15.153.800	0	14.071.386	1.082.414	15.153.800	4,440%
Cte. de crèdit operatiu	31.000.000	31.000.000	(23.971.598)		7.028.402	7.028.422	4,944%
<i>Conveni de 1999</i>							
BEI-24/11/99	18.030.363	14.424.290	(1.202.024)	12.020.242	1.202.024	13.222.266	3,550%
Total deute	124.585.879	111.964.625	29.037.271	69.300.106	13.627.248	82.927.354	

Quadre 5.2

El cost financer meritat d'aquest endeutament en 2008 equival –en temes nominals anuals– a un interès del 4,06%. El tipus d'interés de les remeses de préstecs del Banc Europeu d'Inversions és fix i és variable el relatiu al compte de crèdit operatiu.

En el moment de signar els convenis i contractes referits anteriorment, la Universitat assumí la titularitat del deute contret amb els creditors i simultàniament un dret de cobrament enfront de la Generalitat per idèntica quantia, i totes dues s'obligaven a fer-ne el pagament, més el dels interessos de demora que anessen meritant-se. A més a més, la Universitat va cedir als creditors el dit dret de cobrament, amb el consentiment irrevocable de la Generalitat, però sense transferir els riscos per insolvència i morositat.

En conseqüència, en cada venciment anual de capital i d'interessos no es produeix una entrada i una eixida de fons líquids en la tresoreria de la Universitat, sinó que el pagament als creditors i el cobrament de la Generalitat és simultani, en formalització. En les dites dates la Generalitat efectua el pagament als creditors per mitjà de l'Institut Valencià de Finances.

Un detall per anys dels venciments anuals de les remeses del Banc Europeu d'Inversions i del deute pendent al final de l'any, en el qual no s'inclouen les despeses financeres, amb les xifres expressades en euros, és el següent.

Any i import de cada venciment				Deute pendent
Any	Obligacions	BEI	Total	
2005	0	3.777.790	3.777.790	89.808.089
2006	0	3.777.790	3.777.790	86.030.299
2007	0	5.065.673	5.065.673	80.964.625
2008	0	5.065.673	5.065.673	75.898.952
2009	0	6.598.847	6.598.847	69.300.105
2010	0	6.598.847	6.598.847	62.701.258
2011	0	6.598.847	6.598.847	56.102.412
2012	0	6.598.847	6.598.847	49.503.565
2013	0	6.598.847	6.598.847	42.904.718
2014	0	6.598.847	6.598.847	36.305.871
2015	0	6.598.847	6.598.847	29.707.024
2016	0	6.598.847	6.598.847	23.108.177
2017	0	6.598.847	6.598.847	16.509.331
2018	0	6.598.847	6.598.847	9.910.484
2019	0	4.023.081	4.023.081	5.887.403
2020	0	2.821.056	2.821.056	3.066.347
2021	0	1.533.173	1.533.173	1.533.173
2022	0	1.533.173	1.533.173	0
Total	0	93.585.879	93.585.879	

Quadre 5.3

La Universitat, des que es van concertar les dites operacions, ha mantingut el criteri de no registrar en l'actiu del balanç els drets de cobrament enfront de la Generalitat. Segons els principis comptables públics, en l'actiu s'han de registrar els drets per a cobrar no pressupostaris per ingressos meritats.

La meritació d'aquestes operacions es va produir en el moment de signar els convenis i per l'import exigible pel Banc Europeu d'Inversions; raó per la qual l'actiu del balanç s'hauria d'incrementar –en data 31 de desembre de 2008– en la xifra de 75.898.952 euros, dels quals correspondrien 69.300.105 euros a l'epígraf d'inversions financeres permanents i 6.598.847 euros al d'inversions financeres temporals.

La contrapartida d'aquest actiu, en la mesura en què té una projecció econòmica futura, es pot registrar en una nova agrupació del passiu d'ingressos per a distribuir en diversos exercicis, o es pot imputar al compte del resultat economicopatrimonial.

Els convenis i acords adoptats per raó dels plans d'inversions impliquen que la Generalitat finançarà la despesa pressupostària corresponent a l'amortització i al pagament d'interessos per l'endeutament. En conseqüència, aquests drets de cobrament no pressupostaris, més els interessos pendents de meritació en el futur, són compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que haurien de figurar en l'apartat de la memòria dedicat a l'execució dels ingressos, en aplicació del model de memòria establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

D'altra banda, en l'exercici de 2008 no s'ha registrat la periodització de la transferència corrent efectuada pels interessos meritats i no vençuts corresponents a aqueixos actius derivats dels plans d'inversions. El seu import, calculat per a l'exercici de 2008 en 1.617.196 euros, hauria d'augmentar l'epígraf de deutors de l'actiu i les transferències de l'"Haver" del compte del resultat economicopatrimonial.

Els interessos per a pagar meritats i no vençuts per les remeses del Banc Europeu d'Inversions, així com el capital pendent de pagament a curt termini, per sengles quanties d'1.617.196 euros i 6.598.846 euros, els ha classificats la Universitat en l'epígraf de creditors; quan, en aplicació de la normativa comptable, els havia d'haver registrats en l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit de l'agrupació de creditors a curt termini del passiu del balanç.

En el saldo pressupostari de l'exercici, és neutre l'efecte dels venciments del capital i dels interessos, ja que la suma dels dos, tant en el pressupost de despeses (despreses financeres i passius financers), com en el pressupost d'ingressos (transferències corrents i de capital), es reconeixen obligacions i drets per idèntica quantia; si bé és cert que s'hi genera una capacitat de finançament –en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals– per l'import de les amortitzacions de capital.

No es produeix un efecte neutre en el compte del resultat economicopatrimonial, ja que, a pesar que les despeses financeres meritades són equivalents a les transferències corrents meritades, es produeix un ingrés econòmic pels venciments dels capitals prestats.

Les despeses incorregudes per la Universitat per raó del cost de les pòlisses de crèdit i caució subscrietes per a assegurar les operacions de préstec del Banc Europeu d'Inversions, per import d'1.003.856 euros, estan distribuint-les durant la duració de les emissions, d'acord amb el que es disposa en la normativa comptable.

A 31 de desembre de 2008, l'agrupació de despeses per a distribuir en diversos exercicis de l'actiu del balanç inclou 25.681 euros pendents de distribuir, i en l'exercici de 2008 s'han imputat al compte del resultat economicopatrimonial 116.194 euros com a despeses financeres per aquest concepte.

Finalment, s'ha comprovat que, en el procediment de comptabilització de la periodització, no s'han inclòs en el compte del resultat economicopatrimonial les despeses financeres meritades, sinó les liquidades en l'exercici.

5.3 Compte de crèdit operatiu pels plans d'inversions

La Universitat manté un compte de crèdit formalitzat en l'any 2005, derivat dels plans d'inversions, de venciment anual i prorrogable tàcitament per quatre períodes anuals successius, que compta amb la corresponent autorització de la Generalitat.

En l'exercici de 2008 la Generalitat va transferir a la Universitat 25.378.791 euros per a reduir el saldo disposat mantingut en el compte de crèdit operatiu pels plans d'inversions, la variació neta final del qual –després de l'existència d'uns altres moviments– ha consistit en una reducció del seu import per 23.971.598 euros, i s'ha donat a la dita operació un tractament extrapressupostari.

Segons que s'estableix en la normativa comptable, en el capítol VII de la liquidació del pressupost d'ingressos s'havia d'haver imputat la transferència de la Generalitat referida, i la variació neta del compte de crèdit s'havia d'haver imputat en el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses.

La circumstància anterior desvirtua el saldo pressupostari no financer, magnitud que s'empra per a determinar la capacitat de finançament, en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals; si bé és cert que el seu efecte sobre les xifres finals del superàvit de finançament i sobre el saldo pressupostari de l'exercici, solament ha sigut d'1.407.193 euros.

5.4 Operacions del Ministeri de Ciència i Innovació

Cal assenyalar que, de l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 2008, per una xifra de 10.387.208 euros, en corresponen 3.876.660 euros a ajudes per a projectes d'I+D realitzats en parcs científics i tecnològics, i 6.510.548 euros, a ajudes per a infraestructures científicotecnològiques en forma d'avançaments reintegrables i de préstecs, en tots dos casos a tipus d'interés zero.

Els epígrafs de l'actiu i del passiu del balanç "Inversions financeres permanents" i "D'altres deutes a llarg termini" estan sobrevalorats en 4.145.053 euros per fiances constituïdes i rebudes.

La quantia referida en el paràgraf anterior correspon a un aval prestat per una entitat de crèdit a la Universitat davant de la Direcció General d'Investigació del Ministeri de Ciència i Innovació, per ajudes rebudes per a infraestructures científiques i tecnològiques, el registre de l'aval en el balanç requereix –segons la normativa comptable– el corresponent depòsit d'efectiu, el qual no s'ha produït.

5.5 Préstec del SEPIVA

El baix grau d'execució del capítol IX del pressupost de despeses, "Passius financers", del 32,4%, s'ha degut principalment a la falta d'entrada en vigor d'un préstec de remuneració vinculada subscrit en data 12 de desembre de 2006 amb Seguretat i

Promoció Industrial Valenciana, S.A, per a la construcció d'un edifici d'investigació en el Campus dels Desemparats d'Oriola.

Malgrat que les dites obres no han sigut licitades, la Universitat va aprovar en l'exercici de 2007 un crèdit pressupostari per la totalitat del cost d'execució, per 3.800.000 euros, i en l'exercici de 2008 ha incorporat el dit romanent de crèdit per mitjà d'una modificació pressupostària, finançada amb el préstec referit en el paràgraf anterior.

6. AUDITORIA OPERATIVA DEL SERVEI DE CONTROL INTERN

6.1 Objectius i abast

L'auditoria operativa sobre el Servei de Control Intern, la seua organització i funcionament, ha consistit en l'estudi dels seus procediments, polítiques, programes i informes, amb la finalitat de proporcionar-ne una descripció completa i posar de manifest els seus aspectes positius i aquells altres que són susceptibles de millora, realitzant observacions, declaracions i orientacions sobre actuacions i polítiques concretes i proposant mesures i recomanacions conformes a principis generals de bona gestió.

Les conclusions de l'auditoria operativa no tenen com a objectiu pronunciar-se globalment sobre l'eficàcia, eficiència i economia aconseguides en el Servei de Control Intern. En el cas d'existir objectius i indicadors per a mesurar la seua activitat o els seus resultats –establits i valorats per la Universitat mateixa–, se'n constata l'existència i se'n fa una valoració.

6.2 Legalitat vigent

L'article 82 de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per a controlar les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques, per mitjà de tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials; la legislació supletòria en serà la que en aquesta matèria siga aplicable al sector públic.

Ja ve realitzant-se cada any un control financer de les universitats públiques per mitjà d'auditories i sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat, en virtut del que es disposa en les lleis de pressuposts de la Generalitat, en les quals s'estableix també la possibilitat –si hom ho estima necessari– de realitzar unes altres auditories per a fer el seguiment de l'aplicació de la subvenció al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

D'altra banda, l'article 3.i) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, entre les competències i funcions d'índole econòmica estableix la supervisió de les activitats ordinàries de l'òrgan de control intern, mitjançant l'obligació d'informar anualment sobre les seues actuacions.

L'article 127 dels Estatuts de la Universitat, aprovats pel Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat assegurarà el control intern de la seua gestió economicofinancera d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència, i que a aqueix efecte podrà constituir una unitat administrativa dotada d'autonomia suficient; també s'hi estableix que el Consell de Govern aprovarà els procediments adequats a aqueixa unitat.

6.3 Normativa del servei, dependència, personal i recursos materials

El Servei de Control Intern està actuant amb les competències i funcions que figuren en el reglament del procediment del control intern aprovat pel Consell de Govern el 21 d'abril de 2005. Les normes sobre l'execució del pressupost inclouen anualment un títol dedicat al control intern, en el qual se n'indica de manera resumida la competència, els objectius i les funcions.

Les funcions del Servei de Control Intern es desenvolupen sota la immediata dependència del rector de la Universitat, d'acord amb els principis d'autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori; encara que orgànicament aquest Servei s'emmarca dins de la Gerència.

La Universitat no formula plans d'auditoria ni programes de treball de caràcter biennal que hagen de ser coneguts i aprovats pel rector. La planificació de les seues activitats es realitza mitjançant la definició dels objectius del III Pla Director per a l'annualitat 2009; tal com s'explica en l'apartat 6.7 de l'Informe.

El nombre de persones que constitueixen els actuals mitjans humans del Servei de Control Intern és de tres des de l'any 2006, després de la incorporació en aqueix any d'un efectiu. Un detall de les principals característiques de l'actual configuració dels llocs de treball, és la següent:

Lloc	Sistema de provisió	Grup
Director del servei	Lliure designació	A
Auxiliar administratiu	Concurs	D
Auxiliar administratiu	Concurs	D

Quadre 6.1

En relació amb els llocs de treball de la Universitat, el Servei de Control Intern compta amb el lloc de director del servei des de l'any 2006 i hi ha adscrits dos llocs de treball d'auxiliar administratiu de l'àrea administrativa de serveis generals. En una recent modificació de la relació de llocs de treball, s'han creat en el Servei de Control Intern sengles llocs de tècnic mitjà, de grup B, i un altre d'administratiu, del grup C.

El personal del Servei participa en el pla de formació del personal d'administració i serveis i rep cursos relacionats amb l'exercici de les seues funcions. Aquesta circumstància constitueix, a més a més, un dels trenta-nou objectius del Servei de Control Intern, segons el III Pla Director per a l'annualitat 2009, al qual es fa referència en l'apartat 6.7 de l'Informe.

Els mitjans materials amb què compta el Servei, especialment els informàtics, són suficients per a exercir les seues actuals funcions, i no s'ha constatat l'existència de cap limitació a l'accés i consulta de les diferents aplicacions informàtiques generals i

- Els pagaments efectuats per alguna de les set caixes fixes que manté la Universitat en els seus distints centres gestors, per despeses corrents no inventariables contractades per tercers la quantia de les quals en factura no supere els 1.500 euros; tret de les dietes, la locomoció i els trasllats. Cal manifestar que en l'exercici de 2008 el volum d'aquestes despeses constitueix el 33% de les obligacions reconegudes netes del capítol II del pressupost de despeses, i que se n'ha fet una fiscalització posterior (tal com s'indica més endavant).
- Els contractes menors per obres d'import superior a 1.500 euros i inferior a 20.000 euros, i la resta de contractes d'import superior a 1.500 euros i inferior a 9.000 euros; les despeses de caràcter periòdic i d'altres de tractament successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven; així com les subvencions amb assignació nominativa. S'ha de dir que aquests pagaments directes no es revisen en la fiscalització posterior, i que la Universitat no ha quantificat l'import que representen sobre el conjunt de les seues despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització prèvia dels expedients de despesa es realitza sobre els contractes que superen els límits de la contractació menor i sobre aquells contractes menors d'obres de quantia superior a 20.000 euros, així com sobre la resta de contractes de quantia superior a 9.000 euros, exclosos els relacionats amb els contractes signats a l'empara de l'article 83 de la LOU, segons el procediment establert per mitjà de resolucions del rector específiques, publicat en la pàgina web de la Universitat, en el Servei de Control Intern.

La fiscalització prèvia dels contractes anteriors està limitada a la comprovació dels extrems següents:

- L'existència de crèdit pressupostari, i que el crèdit proposat és l'adequat i suficient per a la naturalesa de la despesa o obligació. És obligatòria l'emissió del document "RC" de retenció de crèdit.
- L'aprovació, per part de l'òrgan competent, de les despeses o obligacions i la competència de l'òrgan de contractació que dicta l'acte administratiu.
- Que els expedients de reconeixement de les obligacions corresponen a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement.
- L'existència d'autorització d'òrgans superiors quan l'expedient així ho requerisca.
- Revisió i verificació de l'adequada aplicació de la normativa comptable en el registre de despeses.

A més de la referida fiscalització prèvia limitada, el Servei de Control Intern, en allò que afecta la contractació administrativa, revisa que l'expedient estiga complet en la seua fase de preparació, participa en totes les fases de contractació, revisa la correcta utilització dels procediments d'adjudicació, fiscalitza les pròrrogues, suspensions o

d'altres alteracions quan comporten un major cost per a la Universitat i assisteix –quan és preceptiu– a les actes de recepció i comprovació del replantejament de les obres.

En relació amb la fiscalització posterior, el Servei de Control Intern realitza les activitats següents:

- Fiscalitza la totalitat dels comptes justificatius de la caixa fixa, supeditant la reposició dels seus fons a la prèvia resolució dels advertiments emesos pel Servei de Control Intern de caràcter substantiu, de manera que aquesta fiscalització té el caràcter d'intervenció. També fiscalitza les conciliacions bancàries i els arqueigs de caixa dels centres de gestió i de les unitats de campus amb distinta periodicitat, trimestral o semestral, i per a tots a 31 de desembre.
- Fiscalitza els contractes i convenis d'investigació subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU en els seus aspectes legals, econòmics i financers, mitjançant la comprovació d'una mostra. Cal manifestar que aquesta activitat no està realitzant-se en l'actualitat.
- Fiscalitza els cursos de postgrau impartits per la Universitat i finalitzats, en els seus aspectes materials i formals, mitjançant la comprovació d'una mostra significativa. Aquesta activitat tampoc no està realitzant-se en l'actualitat.
- Entre les funcions que figuren en el reglament del procediment de control intern, s'inclou la de vigilar el compliment de la legalitat en matèria de contractació de personal, mitjançant una fiscalització prèvia d'expedients de despeses de personal. S'ha comprovat que en l'exercici de 2008 no es va realitzar aquesta activitat, i que en l'exercici de 2009 s'han previst determinats treballs de fiscalització en aquesta àrea, encara que el seu abast és molt limitat.
- El citat reglament del procediment de control intern també estableix la fiscalització posterior dels actes sotmesos a fiscalització prèvia limitada; encara que aquesta activitat no s'ha realitzat en l'exercici de 2008.

A més de les activitats de fiscalització prèvia i posterior descrites, el Servei de Control Intern emet circulars informatives sobre matèries en les quals intervé, a l'objecte d'informar i fer aclariments sobre alguns aspectes.

Per acabar, interessa destacar que el Servei de Control Intern arxiva i custodia tots els documents comptables, amb els seus justificants, corresponents a les despeses que es tramiten pel procediment de caixa fixa. En conseqüència, en perjudici de les activitats pròpies de fiscalització, dedica una part significativa del seu temps a la recerca i gestió de la dita documentació, quan aquesta és requerida per activitats d'auditoria relacionades amb convenis i projectes d'investigació.

6.5 Anàlisi dels procediments

A partir de l'anàlisi realitzada, s'estima que les hores emprades pel personal del servei per a fiscalitzar les caixes fixes i col·laborar amb els auditors en la gestió dels documents que les integren, en constitueixen el 50% del total; mentre que per a la fiscalització prèvia de la contractació se n'empra un 30%. En aquest sentit, el Servei de Control Intern es configura com un departament d'auditoria interna, en el qual es dóna prioritat a la funció interventora.

El Servei de Control Intern ha desenvolupat una base de dades única, per mitjà de la qual gestiona la totalitat de les activitats que realitza, i hi queden registrades amb exactitud les dates d'entrada i d'eixida en el Servei de Control Intern dels documents comptables susceptibles de fiscalització prèvia corresponents a expedients de despeses.

S'ha comprovat que aqueixa base de dades permet la recerca efectiva i ràpida de tota la informació, així com l'extracció automàtica de nombrosos informes, entre els quals es pot destacar el dels temps mitjans de fiscalització prèvia i el d'advertiments segons la seua tipologia.

El Servei de Control Intern inclou, en la carta de serveis, una relació de trenta-set processos clau en els quals intervé, distingint entre genèrics i específics. Hem comprovat que s'hi han desenvolupat els procediments de cinc processos, entre els quals es troben el de contractació menor, el de fiscalització formal i material del pagament i el de despeses efectuades per mitjà de caixa fixa.

L'elaboració de manuals de processos clau constitueix una de les accions per mitjà de les quals s'ha de complir l'objectiu de desenvolupar l'orientació estratègica, mitjançant la gestió responsable, del III Pla de Qualitat que s'indica en l'apartat 6.7 de l'Informe.

6.6 Informes i advertiments

El Servei de Control Intern presenta anualment un detall de les seues actuacions d'auditoria en un informe denominat "Memòria d'activitats del Servei de Control Intern", que tramet a la secretaria general del Consell Social i que està publicat en la pàgina web de la Universitat, en el Servei de Control Intern.

S'ha comprovat que en els últims dos informes presentats, els corresponents als exercicis de 2007 i 2008, ha transcorregut aproximadament un any entre la data de tancament de l'exercici fiscalitzat i la data d'emissió del dit informe.

En aqueix informe s'integren, com a annexos, aquells informes derivats de les "altres activitats" que indicàvem en el quadre 6.2 del present Informe, i s'hi incorporaran els informes específics de les fiscalitzacions posteriors de contractes i convenis de l'article 83 de la LOU i dels cursos de formació pendents de finalitzar.

No obstant això, el Servei de Control Intern també formula informes quadrimestrals d'activitats, que tramet al Consell Social durant el següent quadrimestre al qual fan referència, però que no són publicats en la pàgina web de la Universitat.

A partir de la memòria d'activitats, s'ha posat de manifest que els dits informes quadrimestrals estan més orientats a detallar l'abast dels distints treballs de fiscalització prèvia i posterior realitzats i el nombre de notes d'avertiment enviades per cada centre gestor i unitat de campus, que no a fer valoracions sobre les conclusions i recomanacions assolides ni a analitzar les variacions hagudes respecte de l'exercici anterior.

En relació amb els advertiments, el reglament del procediment de control intern solament indica, quan parla de la fiscalització prèvia, que en alguns casos tenen efectes suspensius; però sense concretar en quins i sense regular el corresponent procediment contradictori per a resoldre'ls.

En la pràctica, tant per a la reposició de fons de caixa fixa, com en la tramitació dels expedients de contractació, els advertiments observats tenen efectes suspensius; però sense que estiga clarament determinat si han de ser elevats a la Gerència o al Rectorat.

En els exercicis de 2007 i 2008, el nombre d'avertiments efectuats –segons la memòria d'activitats– va ser de 117 i 133 respectivament; però en el dit document no en consta la tipologia (segons la Universitat, corresponien principalment a incidències en les caixes fixes). S'ha comprovat que, en tots els supòsits, els advertiments foren solucionats amb els òrgans gestors de forma satisfactòria.

6.7 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat

El pla estratègic de la Universitat 2009-2013 fou aprovat pel Consell Social en data 4 de juny de 2009. D'altra banda, des de l'any 1999 es desenvolupen plans estratègics de qualitat, l'últim dels quals, el III Pla de Qualitat, el va aprovar el dit òrgan el 22 d'abril de 2008.

Addicionalment, el Club d'Excel·lència en Gestió i l'Agència Nacional d'Avaluació de la Qualitat i Acreditació, atorgaren conjuntament a la Universitat el Segell d'Or d'Excel·lència Europea 500+ EFQM per al sistema de qualitat de la Universitat en el seu conjunt.

El Servei de Control Intern és una de les unitats administratives que han signat objectius de qualitat, i s'emmarca en el programa d'incentius a la major implicació i eficàcia del III Pla Director. El Servei compta amb una carta de serveis pròpia, i durant l'any 2009 – a petició pròpia– ha sigut sotmés a un procés extern d'avaluació de la qualitat per part d'un avaluador acreditat del Club d'Excel·lència en Gestió.

El pla estratègic de la Universitat es desplega en el Servei de Control Intern mitjançant la definició d'objectius, accions i indicadors i la seua alineació amb els objectius

generals de la Universitat en un quadre de comandament, lligat al corresponent complement retributiu del programa d'incentius.

A partir de l'anàlisi del document d'objectius referit en el paràgraf anterior corresponent a les anualitats de 2008 i 2009, dels indicadors de qualitat i de l'informe provisional sobre l'avaluació de la qualitat abans referit, interessa realitzar les observacions següents:

- L'elevat compromís del Servei de Control Intern amb la qualitat, la millora continuada i la formació.
- En l'any 2008 es signaren trenta-quatre objectius i se'n presentà el seguiment efectuat sobre catorze, els quals mostraren un alt grau de compliment. En l'any 2009 es signaren trenta-nou objectius.
- La memòria d'activitats hauria de recollir l'evolució del grau de compliment dels objectius del servei, així com de les conclusions i recomanacions.

Cal observar que el Servei de Control Intern disposa d'un apartat en la pàgina web de la Universitat perquè els usuaris puguen efectuar els seues consultes, suggeriments, propostes o queixes, per mitjà d'un formulari elaborat a aqueix efecte.

6.8 Aspectes positius i susceptibles de millora

A partir de l'estudi realitzat, i a manera de conclusions, a continuació s'indiquen una sèrie d'aspectes positius i uns altres que són susceptibles de millora del Servei de Control Intern, amb la finalitat que –sense perjudici de les recomanacions que es fan en l'apartat 7.2 de l'Informe– servisquen de guia per a millorar l'eficàcia, eficiència i economia de l'activitat que s'hi desenvolupa.

En relació amb els aspectes positius que s'han de destacar, els de major interès en són els següents:

- Al configurar-se principalment com una funció interventora, es limita l'existència de possibles deficiències, se'n possibilita la correcció a curt termini, es garanteix el compliment del procediment legalment establert, es genera autocontrol en els gestors i s'aporta una major seguretat per a aquells que han de prendre les decisions. En aquest sentit, l'obligació que té el Servei de Control Intern d'emetre els documents de retenció de crèdit, contribueix a crear una cultura de control del crèdit pressupostari entre tots els responsables dels centres de despesa.
- El principi d'autonomia està reforçat per la independència funcional que té respecte als centres de despeses objecte de control, en la mesura en què depèn del Rectorat.
- L'existència d'un pla estratègic institucional, que es desplega en el Servei de Control Intern mitjançant la definició raonable d'objectius.

- El reconeixement que significa per a la Universitat el lliurament del Segell d'Or d'Excel·lència Europea 500+ EFQM, atorgat conjuntament a la Universitat en el seu conjunt pel Club d'Excel·lència en Gestió i l'Agència Nacional d'Avaluació de la Qualitat i l'Acreditació.

En relació amb els aspectes que són susceptibles de millora en el funcionament del Servei de Control Intern, es poden esmentar els següents:

- El Servei de Control Intern desenvolupa activitats que limiten l'exercici de les funcions pròpies de control, com ara l'emissió d'informes de naturalesa jurídica sobre assumptes generals o l'arxiu i la gestió dels documents comptables i els justificants de les caixes fixes.
- L'absència de plans biennals d'auditoria o de programes de treball en els quals s'establisca una planificació a mitjà termini de la seua activitat, alineada amb els objectius.
- La memòria d'activitats presenta un contingut molt esquemàtic i succint, puix que no s'hi fan valoracions, conclusions ni recomanacions, no s'hi realitzen comparacions amb exercicis anteriors ni s'hi indica quines activitats o àrees de risc queden sense fiscalitzar.

7. RECOMANACIONS

7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen tot seguit. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat; en aquest sentit, en la fiscalització realitzada s'ha analitzat el grau de compliment i posada en pràctica, per part de la Universitat, de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals corresponents als exercicis de 2006 i 2007.

Per mitjà d'un escrit del síndic major de comptes de data 30 d'abril de 2009, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007, sol·licitant al mateix temps que comunicuessen a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que hom pensava adoptar més endavant en relació amb les incidències assenyalades en el l'informe esmentat.

Responent a la dita petició, el 8 d'octubre de 2009 el gerent de la Universitat ha informat sobre les mesures adoptades o en curs d'adopció referides a les recomanacions del dit informe.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2008, interessa destacar que la Universitat ha adoptat les mesures oportunes per a implementar algunes de les recomanacions efectuades; no obstant això, s'ha comprovat que en les actes del Ple del Consell Social de la Universitat no consta que s'haja produït la presa en consideració de l'informe de fiscalització amb les seues recomanacions.

A continuació es detallen les recomanacions d'exercicis anteriors que continuen pendents de ser implantades, o sobre les quals no s'ha pronunciat la Universitat, i que reiterem en el present Informe:

- *"La Universitat ha d'incorporar a l'actiu del seu balanç el deute assumit per la Generalitat com a conseqüència de l'obligació de pagament que aquella va assumir per a fer front als venciments dels préstecs rebuts derivats dels plans d'inversions".*
- *"La Universitat ha de millorar el contingut del Reglament del Servei de Control Intern i incrementar l'abast dels seus treballs, de forma que es puguem esmenar les deficiències indicades".*
- *"En relació amb les adquisicions de revistes en format electrònic o d'altres subscripcions a bases de dades, es recomana que la Universitat analitze els*

termes pactats en els contractes d'aquesta mena i que en revise uns altres de ja efectuats, amb la finalitat de fer-ne la imputació al pressupost i a la comptabilitat financera i de tramitar-los conformement al que s'estableix en la normativa interna".

7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat corresponents a l'exercici de 2008, i amb independència de les recomanacions recollides en l'apartat 7.1 de l'Informe, s'ha vist la necessitat de formular determinades recomanacions amb l'objectiu que la gestió de la Universitat s'ajuste en major manera a la normativa jurídica aplicable i d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació amb el control formal de la rendició de comptes –i tal com s'indica en l'apartat 3 de l'Informe–, es considera convenient que la Universitat incorpore a la memòria dels comptes anuals els apartats exigits per la normativa comptable que tinguen contingut, especialment els relatius a les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, l'execució dels projectes d'inversió, personal, aplicació del romanent de tresoreria i compromisos de d'ingressos.

Quant a la fiscalització realitzada sobre les transferències rebudes (que es recull en l'apartat 4 de l'Informe), es considera convenient formular les recomanacions següents:

- En relació amb l'efecte que té sobre el romanent de tresoreria no afectat el conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió, es recomana que, en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat, es continue fent una gestió prudent, que atenga la capacitat financera real que deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que no siga necessari recórrer a l'endeutament; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció.
- En la informació que es dóna en la memòria sobre l'execució dels ingressos, caldria incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven del conveni de col·laboració referit en el l'apartat 4.3 de l'Informe; tal com s'indica en el dit apartat.
- Per a elaborar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, conformement a la normativa comptable, seria convenient adoptar un acord d'afectació per mitjà del qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions compreses en el conveni de col·laboració referit en l'apartat 4.3 de l'Informe; així com excloure del romanent de tresoreria afectat els imports que no deriven d'ingressos específics de tercers aliens; tal com s'indica en l'apartat 4.5 de l'Informe.
- Es recomana d'analitzar la implantació d'una eina informàtica integrada amb la comptabilitat que permeta portar adequadament la comptabilitat de les despeses amb finançament afectat i del corresponent càlcul de les desviacions de

finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, de manera fiable i automàtica; tal com s'indica en l'apartat 4.5 de l'Informe.

En relació amb la fiscalització de l'endeutament (que es recull en l'apartat 5 de l'Informe), es considera oportú formular les recomanacions següents:

- Les operacions d'endeutament a curt termini s'han d'imputar al pressupost de despeses o d'ingressos en vigor per l'import de la variació neta produïda durant l'exercici, conformement als principis comptables públics; segons el que hem indicat en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- L'import de les fiances i dipòsits constituïts i rebuts corresponent a l'aval prestat per una entitat de crèdit a la Universitat, ha de ser cancel·lat de l'actiu i del passiu del balanç; tal com s'indica en l'apartat 5.4 de l'Informe.
- Per a reflectir adequadament l'estalvi/desestalvi del compte del resultat economicopatrimonial és necessari calcular, a la fi de l'exercici econòmic, els interessos meritats i no vençuts corresponents al deute de la Generalitat derivat dels plans d'inversions; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.
- En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, cal incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven dels convenis de col·laboració referits en l'apartat 5.2 de l'Informe.

En relació amb l'auditoria operativa del Servei de Control Intern realitzada en l'apartat 6 de l'Informe, es considera convenient formular les següents observacions i recomanacions:

- La Universitat ha de proveir els llocs de treball creats recentment en el Servei de Control Intern, amb la finalitat que els mitjans personals en siguin adequats i suficients per a realitzar les tasques actuals i d'altres que hom hauria de planificar.
- S'ha de valorar la possibilitat d'ampliar l'abast del treball que realitza el Servei de Control Intern, a fi que comprega la fiscalització prèvia de la concessió d'ajudes i la de les modificacions pressupostàries, que s'intensifiqui el control financer permanent relatiu a l'àrea de personal, als contractes i convenis de l'article 83 de la LOU, als pagaments directes de la contractació menor i a l'àrea de tresoreria. Aquesta circumstància faria innecessària l'auditoria pública que realitza anualment la Intervenció General de la Generalitat.
- S'ha de promoure una modificació del reglament del procediment de control intern, per mitjà de la qual es suprimeixen aquelles funcions que no li són pròpies (referides en l'apartat 6.8 de l'Informe) i se'n simplifiqui el contingut, dotant el dit control d'un caràcter general i permanent conforme a les seues

funcions, el detall del qual es concretaria en els corresponents plans de treball biennals.

- Caldria millorar el contingut de la memòria d'activitats, de forma que, per a cada una de les activitats, es mostre el treball realitzat, el treball planificat que no s'ha pogut dur a terme, el seu pes relatiu sobre el conjunt de la Universitat, les valoracions, conclusions, recomanacions i advertiments que s'hi hagen suscitar i aquelles comparacions entre exercicis per permeten avaluar la seua evolució.
- Es recomana que, en la memòria dels comptes anuals, es faça una valoració i una menció resumida de l'existència del Servei de Control Intern, amb les seues activitats i resultats.

En el tràmit d'al·legacions a aquest Informe, la Universitat ha manifestat la seua intenció d'implementar les anteriors recomanacions; aquesta circumstància serà revisada en la fiscalització dels exercicis de 2009 i posteriors.