

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

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. OBJECTIUS	7
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	8
2.1 Revisió financera	8
2.2 Revisió del compliment de legalitat	9
3. CONCLUSIONS GENERALS	11
3.1 Revisió financera	11
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	12
4. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES	13
4.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	13
4.2 Les universitats en el sector públic valencià	14
4.3 Naturalesa i règim jurídic	14
4.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern	16
5. COMPTES AGREGATS	19
5.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats	19
5.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats	21
5.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats	21
5.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat	22
5.5 Romanent de tresoreria agregat	23
5.6 Balanç agregat	24
5.7 Compte del resultat economicopatrimonial agregat	27
5.8 Convenis de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	29
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	32
<u>II. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA</u>	
1. OBJECTIUS	34
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	35

ÍNDEX	Pàgina
2.1 Revisió financera	35
2.2 Revisió del compliment de legalitat	35
3. CONCLUSIONS GENERALS	36
3.1 Revisió financera	36
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	36
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	37
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	37
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	38
4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	44
5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ	48
6. RECOMANACIONS	49
<u>III. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA</u>	
1. OBJECTIUS	54
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	55
2.1 Revisió financera	55
2.2 Revisió del compliment de legalitat	55
3. CONCLUSIONS GENERALS	56
3.1 Revisió financera	56
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	56
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	57
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	57
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	58
4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	64
5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ	68
6. RECOMANACIONS	69

ÍNDEX	Pàgina
<u>IV. UNIVERSITAT D'ALACANT</u>	
1. OBJECTIUS	74
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	75
2.1 Revisió financera	75
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	75
3. CONCLUSIONS GENERALS	76
3.1 Revisió financera	76
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	76
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	77
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	77
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	78
4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	85
5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ	89
6. RECOMANACIONS	90
<u>V. UNIVERSITAT JAUME I</u>	
1. OBJECTIUS	95
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	96
2.1 Revisió financera	96
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	96
3. CONCLUSIONS GENERALS	97
3.1 Revisió financera	97
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	97
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	98
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	98
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	99
4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	105

ÍNDEX	Pàgina
5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ	108
6. RECOMANACIONS	110
<u>VI. UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ</u>	
1. OBJECTIUS	114
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	115
2.1 Revisió financera	115
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	115
3. CONCLUSIONS GENERALS	116
3.1 Revisió financera	116
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	116
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	117
4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	117
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	117
4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	123
5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ	128
6. RECOMANACIONS	129
ANNEX I Comptes de les universitats públiques	
ANNEX II Al·legacions dels comptedants i informes sobre les al·legacions	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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

INTRODUCCIÓ

1. OBJECTIUS

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

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 del text legal citat i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que s'ha de fer tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2009 de les universitats públiques s'han presentat d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2009, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a 2010 –aprovat pel Consell de la institució en la sessió de 28 de desembre de 2009–, s'ha previst l'elaboració de distints tipus d'informes, amb un abast divers, depenent de l'àrea o entitat de què es tracte.

D'acord amb el Programa citat, en relació amb les universitats públiques, s'ha fet un control formal dels comptes anuals retuts, un control sobre la implantació del perfil del contractant i de la plataforma de contractació, així com un seguiment de les recomanacions recollides en informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.

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

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

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

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de les universitats públiques estan formats per la liquidació del pressupost, el balanç a 31 de desembre de 2009, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex d'aquest Informe.

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

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

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

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

En relació amb la fiscalització del perfil del contractant i de les plataformes de contractació, hem realitzat les actuacions següents:

- Visitar la seua electrònica de cada universitat i verificar que l'accés al perfil del contractant es trobe actiu i siga de fàcil localització en la pàgina inicial. Per a això, hem comptat el nombre d'operacions necessàries per arribar al perfil.

- Analitzar si el perfil està integrat plenament en la Plataforma de Contractació de la Generalitat, en la de l'Estat o en una plataforma d'àmbit universitari.
- Comprovar aleatòriament, sobre diversos documents publicats, si tenen el segellat de temps i si disposen de signatura electrònica reconeguda.
- Verificar si el perfil es publica en la seu electrònica i en una plataforma, i comprovar-ne la coherència. Amb aquesta finalitat, hem constatat si els documents seleccionats en el punt anterior publicats en el perfil del contractant de la seu electrònica de l'ens, coincidien amb els publicats en la plataforma de contractació en què s'ha publicat també el perfil.

En relació amb totes les universitats públiques, hem comprovat el grau de compliment i de posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors. Hem analitzat, així mateix, si les universitats han resultat en l'exercici de 2009 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en els dits informes.

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1 de la Introducció, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1 anterior, s'ha revisat el compliment, per part de les universitats públiques, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2009, així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

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

- Llei de la Generalitat 17/2008, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2009.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Llei 11/2007, de 22 de juny, d'Accés Electrònic dels Ciutadans als Serveis Públics.
- Llei de la Generalitat 4/2007, de 9 de febrer, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià (LCSUV).

- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU).
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. (LHPGV)
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RCAP).
- Ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Entre les normes jurídiques que disciplinen la gestió economicofinancera de les universitats públiques, en destaquen els estatuts de cada una, que són aprovats per decret del Consell de la Generalitat. Durant l'exercici de 2009 han estat vigents els estatuts següents:

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

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

- En l'exercici de 2008 les universitats públiques van subscriure sengles convenis de col·laboració, signats i impulsats per la Generalitat, pels quals es liquida el Pla Plurianual de Finançament, en els quals es regula un finançament singular corresponent al període 2009-2022, segons el que analitzem en l'apartat 5.8 de la Introducció. En aplicació dels citats convenis s'han vist ajornats i fraccionats en anualitats ingressos pressupostaris per una quantia total conjunta que, a 31 de desembre de 2009, puja a 583.701.338 euros. Aquesta quantia corresponent al finançament ordinari de la Generalitat a les universitats públiques, afecta significativament la seua situació financera, en convertir els citats convenis, drets de cobrament a curt termini, en drets de cobrament a llarg termini.
- A la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant, el balanç no s'ha formulat tenint en compte el termini previst per al venciment a menys d'un any de determinats béns, drets i obligacions; raó per la qual el fons de maniobra positiu conjunt que es dedueix de l'actiu circulat, menys els creditors a curt termini, de 418.561.249 euros, està sobrevalorat en 613.007.528 euros, i resulta negatiu en 194.446.279 euros; tal com s'indica en l'apartat 5.6 de la Introducció i ens els apartats 4.3 de l'informe de cada una de les tres universitats públiques indicades.

No obstant això, es considera necessari ressaltar que, per evitar la situació de desequilibri pressupostari posada de manifest en la primera de les circumstàncies suara referides, en febrer de 2009 les universitats públiques sol·licitaren al conseller d'Educació una autorització perquè els drets reconeguts pendents de cobrament poguessen ser anticipats financerament, en la mesura i pels imports que resultessen necessaris en termes de recurs pressupostari i/o liquiditat.

En aqueix sentit, en la disposició addicional dinovena de la Llei 13/2009, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010 estableix que els crèdits reconeguts a favor de les universitats públiques, com a conseqüència dels convenis referits, podran ser objecte de facturatge en els termes prevists en el Pla Plurianual de Finançament de les Universitats Públiques vigent en l'any 2010, pendent d'aprovació.

Amb posterioritat, en setembre de 2010, es va aprovar el Pla Plurianual de Finançament del Sistema Universitari Públic Valencià 2010-2017, pel qual es presta la conformitat perquè, a partir de la signatura del dit document, les universitats puguen formalitzar els

corresponents contractes de cessió de drets en la seua modalitat sense recurs, per mitjà d'un sistema de compte que sols merite costs financers i imports concrets en la mesura que resulte necessari el seu ús, i en termes de recurs pressupostari i/o liquiditat.

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

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

Es considera necessari destacar que, tal com s'ha posat de manifest en la primera circumstància de l'apartat 3.1 anterior, és molt significatiu l'efecte dels endarreriments de la Generalitat i dels convenis subscrits per a la liquidació del Pla Plurianual de Finançament sobre el resultat pressupostari de l'exercici i dels exercicis anteriors i especialment, sobre el romanent de tresoreria, la quantia del qual és bàsica per a la gestió ordinària de les universitats.

4. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES

4.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana està format en l'exercici de 2009 per les següents universitats: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx.

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

La Universitat Politècnica de València té l'origen en l'Institut Politècnic Superior de València, creat pel Decret Llei 5/1968, de 6 de juny. Amb posterioritat, en virtut del que es disposava en el Decret 2.731/1968, de 24 d'octubre, es van crear en l'Institut les Escoles Tècniques Superiors d'Arquitectura, d'Enginyers de Camins, Canals i Ports i d'Enginyers Industrials, i s'hi integrà la ja preexistent Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms, creada a València l'any 1959. D'acord amb el que es preveia en la Llei General d'Educació de 4 d'agost de 1970, per mitjà del Decret 495/1971, d'11 de març, l'Institut Politècnic Superior de València es constituí en Universitat, amb la denominació d'Universitat Politècnica de València.

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

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

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

Interessa destacar que també forma part del sector públic valencià la Universitat Internacional Valenciana, reconeguda mitjançant la Llei de la Generalitat 7/2008, de 13 de juny, de reconeixement de la Universitat Internacional Valenciana, com una

universitat privada creada amb la finalitat d'impulsar l'ensenyament universitari no presencial a la Comunitat; n'és el titular la Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València, el fons de dotació de la qual està participat al 100% per la Generalitat.

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

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una fiscalització integral dels comptes de la Fundació Universitat Internacional de València corresponent a l'exercici de 2009, en el marc de l'informe sobre les fundacions públiques que s'integra en l'informe sobre el Compte General de la Generalitat del citat exercici.

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

4.2 Les universitats en el sector públic valencià

La importància del sector públic universitari es pot apreciar en les xifres pressupostàries que es recullen en l'apartat 5 del present Informe. Els crèdits definitius registrats en el pressupost de despeses de les cinc universitats públiques en l'exercici de 2009, ascendiren a 1.842.227.644 euros i les obligacions reconegudes s'elevaren a 1.357.429.833 euros.

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

4.3 Naturalesa i règim jurídic

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

En l'apartat 2 de l'article citat s'estableix que són funcions de la Universitat, al servei de la societat:

- La creació, desenvolupament, transmissió i crítica de la ciència, de la tècnica i de la cultura.

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

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

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

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

Les competències en matèria d'universitats foren assumides per la Generalitat mitjançant el Reial Decret 2.633/1985, de 20 de novembre, i les funcions i els serveis en aquesta matèria estan assignats a la Conselleria d'Educació, en virtut del que es preveu en el Decret 7/2007, de 28 de juny, del president de la Generalitat, per mitjà del qual es determinen les conselleries en què s'organitza l'Administració de la Generalitat. Amb posterioritat, el Decret 118/2007, de 27 de juliol, del Consell, ha aprovat el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Educació.

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

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

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

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

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

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

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

4.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern

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

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

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

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

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

En conseqüència amb el que hem expressat, els comptes anuals de les universitats públiques, juntament amb l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General, cal rendir-los davant d'aquesta Sindicatura abans del dia 30 de juny de 2010.

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

En l'article 14.5 de la Llei 17/2008, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2009, es va establir que les universitats havien de trametre a la Conselleria d'Educació, abans del 30 d'abril de 2009, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 2009, aprovats pel Consell Social.

Com a complement d'això, en l'article 14.5 de la Llei 13/2009, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010, s'ha disposat que les universitats públiques han de trametre a la Conselleria d'Educació, abans del 30 d'abril de 2010, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2009 degudament aprovada pels òrgans de la Universitat que pertocquen en cada cas.

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

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

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

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

5. COMPTES AGREGATS

5.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, els pressuposts inicials agregats de les cinc universitats públiques dels exercicis de 2008 i 2009, juntament amb la variació entre ambdós exercicis.

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2009	2008	09/08	
III Taxes i d'altres ingressos	162.662.170	163.636.858	(974.688)	(0,6%)
IV Transferències corrents	866.197.258	837.858.425	28.338.833	3,4%
V Ingressos patrimonials	2.897.808	3.939.657	(1.041.849)	(26,4%)
VI Alienació d'inversions reals	0	12.360	(12.360)	(100,0%)
VII Transferències de capital	125.605.920	96.857.678	28.748.242	29,7%
VIII Actius financers	0	0	-	-
IX Passius financers	9.617.454	39.906.839	(30.289.385)	(75,9%)
Total ingressos	1.166.980.610	1.142.211.817	24.768.793	2,2%
I Despeses de personal	609.573.833	569.439.759	40.134.074	7,0%
II Despeses de funcionament	163.439.129	162.360.078	1.079.051	0,7%
III Despeses financeres	35.071.901	36.238.281	(1.166.380)	(3,2%)
IV Transferències corrents	26.381.688	23.642.615	2.739.073	11,6%
VI Inversions reals	311.605.230	331.351.637	(19.746.407)	(6,0%)
VII Transferències de capital	449.990	570.496	(120.506)	(21,1%)
VIII Actius financers	30.000	130.000	(100.000)	(76,9%)
IX Passius financers	20.428.839	18.478.951	1.949.888	10,6%
Total despeses	1.166.980.610	1.142.211.817	24.768.793	2,2%

Quadre 1

Com podem comprovar en el quadre anterior, el pressupost inicial agregat de les universitats públiques en l'exercici de 2009 tingué un increment del 2,2% respecte a l'exercici anterior.

Les variacions positives en valors absoluts més significatives en l'estat d'ingressos, es produeixen en les transferències corrents i en les de capital, mentre que les variacions negatives de major transcendència s'han produït en els passius financers.

En l'estat de despeses, les variacions més importants es produeixen en despeses de personal i inversions reals, capítols I i VI dels pressuposts de les universitats.

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

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	162.662.170	22.202.224	184.864.394	13,6%
IV Transferències corrents	866.197.258	26.757.367	892.954.625	3,1%
V Ingressos patrimonials	2.897.808	395.283	3.293.091	13,6%
VI Alienació d'inversions reals	0	120	120	-
VII Transferències de capital	125.605.920	105.472.757	231.078.677	84,0%
VIII Actius financers	0	455.231.066	455.231.066	-
IX Passius financers	9.617.454	65.188.217	74.805.671	677,8%
Total ingressos	1.166.980.610	675.247.034	1.842.227.644	57,9%
I Despeses de personal	609.573.833	9.640.440	619.214.273	1,6%
II Despeses de funcionament	163.439.129	48.739.495	212.178.624	29,8%
III Despeses financeres	35.071.901	5.432.886	40.504.787	15,5%
IV Transferències corrents	26.381.688	16.043.235	42.424.923	60,8%
VI Inversions reals	311.605.230	403.620.359	715.225.589	129,5%
VII Transferències de capital	449.990	1.409.235	1.859.225	313,2%
VIII Actius financers	30.000	(10.000)	20.000	(33,3%)
IX Passius financers	20.428.839	190.371.384	210.800.223	931,9%
Total despeses	1.166.980.610	675.247.034	1.842.227.644	57,9%

Quadre 2

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques per a l'exercici de 2009, que ascendia a 1.166.980.610 euros, s'ha incrementat en 675.247.034 euros, que representa un percentatge del 57,9% i ha determinat un pressupost definitiu de 1.842.227.644 euros. Les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en el capítol VIII d'ingressos, "Actius financers", i en el capítol VI de despeses, "Inversions reals".

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

5.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats

La liquidació de l'estat de despeses agregada de l'exercici de 2009 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, és la que mostrem en el quadre següent.

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	619.214.273	600.868.838	588.065.594	12.803.244	97,0%	97,9%
Desps. de funcionam.	212.178.624	170.455.196	147.175.811	23.279.385	80,3%	86,3%
Despeses financers	40.504.787	36.952.891	36.652.488	300.403	91,2%	99,2%
Transfers. corrents	42.424.923	31.979.682	29.802.623	2.177.059	75,4%	93,2%
Inversions reals	715.225.589	387.110.934	312.053.238	75.057.696	54,1%	80,6%
Transfers. de capital	1.859.225	1.641.442	1.269.657	371.785	88,3%	77,4%
Actius financers	20.000	0	0	0	-	-
Passius financers	210.800.223	128.420.850	128.420.850	0	60,9%	100,0%
Total	1.842.227.644	1.357.429.833	1.243.440.261	113.989.572	73,7%	91,6%

Quadre 3

El pressupost de despeses agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2009, presenta un grau d'execució del 73,7%, que s'ha vist afectat pel baix nivell del capítol VI, d'"Inversions reals", que ha sigut del 54,1%. El grau de realització ha arribat al 91,6%.

5.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats

La liquidació de l'estat d'ingressos agregada de l'exercici de 2009 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, es mostra en el quadre següent:

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingres.	184.864.394	193.731.350	170.668.437	23.062.913	104,8%	88,1%
Transfers. corrents	892.954.625	917.602.880	881.542.073	36.060.807	102,8%	96,1%
Ingres. patrimonials	3.293.091	3.882.662	3.239.690	642.972	117,9%	83,4%
Alienació inversions	120	2.275	2.275	0	1895,8%	100,0%
Transfers. de capital	231.078.677	228.273.699	202.153.860	26.119.839	98,8%	88,6%
Actius financers	455.231.066	0	0	0	-	-
Passius financers	74.805.671	40.613.466	33.923.126	6.690.340	54,3%	83,5%
Total	1.842.227.644	1.384.106.332	1.291.529.461	92.576.871	75,1%	93,3%

Quadre 4

El pressupost d'ingressos agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2009 presenta un grau d'execució del 75,1% i un grau de realització del 93,3%. Si no prenem en consideració el capítol VIII, d'"Actius financers" (que no pot tenir drets reconeguts, perquè registra l'aplicació del romanent de tresoreria per al finançament de modificacions pressupostàries), el grau d'execució s'eleva al 99,8%.

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

Transferències	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents cobr.	Grau execució	Grau realització
Corrents de la Generalitat	862.582.920	892.478.636	857.772.853	34.705.783	103,5%	96,1%
Corrents d'uns altres ens	30.371.705	25.124.244	23.769.220	1.355.024	82,7%	94,6%
Total capítol IV	892.954.625	917.602.880	881.542.073	36.060.807	102,8%	96,1%
De capital de la Generalitat	143.979.925	142.127.763	123.673.393	18.454.370	98,7%	87,0%
De capital d'uns altres ens	87.098.752	86.145.936	78.480.467	7.665.469	98,9%	91,1%
Total capítol VII	231.078.677	228.273.699	202.153.860	26.119.839	98,8%	88,6%

Quadre 5

En termes de drets reconeguts, les transferències corrents de la Generalitat representen el 97,3% del total de transferències corrents agregades, i les de capital, el 62,3% del total de transferències d'aquest tipus. Les dues juntes constitueixen el 74,7% del total de drets reconeguts agregats del pressupost d'ingressos.

De l'import dels drets reconeguts corresponents a les transferències corrents de la Generalitat, 815.653.365 euros pertanyen a la subvenció corrent comptabilitzada per les universitats públiques, que és el resultat de l'aplicació en l'exercici de 2009 dels criteris del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià.

De l'import total dels drets reconeguts per les transferències de capital de la Generalitat, 72.147.196 euros corresponen als plans d'inversions compresos en el període de 1995-2003; i 32.270.678 euros a l'anualitat corresponent a l'exercici de 2009 pel conveni subscrit en maig de 2008 per al finançament de les despeses d'inversió.

5.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat

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

Concepte	2009	2008	Variació
(+) Drets reconeguts per operacions no financeres	1.343.492.868	1.218.188.731	10,3%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	1.229.008.985	1.184.701.445	3,7%
(+) Drets reconeguts per operacions d'actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	30.061	(100,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	114.483.883	33.457.225	242,2%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(87.807.386)	(9.077.529)	(867,3%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	26.676.497	24.379.696	9,4%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	60.971.515	19.720.638	209,2%
Desviacions de finançament positives	(53.588.186)	(45.818.614)	(17,0%)
Desviacions de finançament negatives	45.609.608	48.692.793	(6,3%)
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	79.669.434	46.974.512	69,6%

Quadre 6

El resultat pressupostari agregat ha passat de 33.457.225 euros en 2008 a 114.483.883 euros en 2009. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en ambdós exercicis que corregit amb els ajusts corresponents determina un superàvit de finançament que ha augmentat un 69,6 % en 2009 respecte al de 2008.

Per a interpretar adequadament el resultat pressupostari de l'exercici i del superàvit de finançament, s'ha de considerar que en l'exercici de 2009 s'han reconegut drets per un import de 32.667.369 euros relatius al conveni subscrit en maig de 2008 per transferències corrents de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de les universitats públiques valencianes; tal com indiquem en l'apartat 5.8 de la Introducció.

5.5 Romanent de tresoreria agregat

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

Concepte	2009	2008	Variació
1.-Drets pendents de cobrament	670.639.433	655.203.398	2,4%
2.-Obligacions pendents de pagament	(195.965.140)	(198.371.764)	1,2%
3.-Fons líquids	84.115.142	77.977.936	7,9%
I.- Romanent de tresoreria afectat	466.588.960	441.117.729	5,8%
II.- Romanent de tresoreria no afectat	92.200.175	93.696.841	(1,6%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	558.789.135	534.814.570	4,5%

Quadre 7

Com podem observar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria agregat ha passat de 534.814.570 euros en l'exercici de 2008 a 558.789.135 euros en 2009, i s'ha incrementat en un 4,5%.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, cal considerar l'import de 583.701.338 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors relatius al conveni de maig de 2008 per transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de les universitats públiques valencianes; tal com indiquen els apartats 3.1 i 5.8 de la Introducció.

5.6 Balanc agregat

A partir dels balanços retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el balanç agregat de l'exercici de 2009, que es mostra en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2008 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2009	2008	Var.
Immobilitzat	2.268.002.932	2.151.820.278	5,4%
Immobilitzacions immaterials	23.864.301	25.120.540	(5,0%)
Immobilitzacions materials	1.907.436.308	1.746.747.902	9,2%
Inversions financeres	336.702.323	379.951.836	(11,4%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	4.634.723	6.811.721	(32,0%)
Actiu circulant	833.963.826	806.150.106	3,5%
Existències	1.476.440	1.704.906	(13,4%)
Deutors	743.228.843	722.779.907	2,8%
Inversions financeres temporals	5.138.233	14.154.415	(63,7%)
Tresoreria	84.115.141	67.477.939	24,7%
Ajusts per periodització	5.169	32.939	(84,3%)
Total actiu	3.106.601.481	2.964.782.105	4,8%

PASSIU	2009	2008	Var.
Fons propis	1.846.064.772	1.628.176.464	13,4%
Patrimoni	1.489.869.037	1.342.077.977	11,0%
Resultats d'exercicis anteriors	158.469.081	108.581.101	45,9%
Resultats de l'exercici	197.726.654	177.517.385	11,4%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	158.654.081	193.251.812	(17,9%)
Provisions per a riscos i despeses	37.900.984	14.908.284	154,2%
Creditors a llarg termini	648.579.067	756.582.411	(14,3%)
Emissió d'obligacions i d'altres valors	281.273.664	336.773.664	(16,5%)
D'altres deutes a llarg termini	367.305.403	419.808.747	(12,5%)
Creditors a curt termini	415.402.577	371.863.135	11,7%
Emissió d'obligacions i d'altres valors	574.011	326.625	75,7%
Deutes amb entitats de crèdit	94.293.306	86.045.821	9,6%
Creditors	215.379.611	212.994.140	1,1%
Ajusts per periodització	105.155.649	72.496.548	45,0%
Total passiu	3.106.601.481	2.964.782.105	4,8%

Quadre 8

S'ha de manifestar que –tal com es pot apreciar en el quadre anterior– el balanç agregat de les universitats públiques ha tingut un increment del 4,8% en l'exercici de 2009, respecte al de l'exercici anterior.

L'actiu a penes ha tingut variació pel que fa a la seua composició per agrupacions, i està format principalment per elements d'immobilitzat, agrupació que en constitueix el 73,0% del total. En relació amb la composició del passiu, el 59,4% del total en correspon als fons propis de les universitats públiques. Les agrupacions de creditors a llarg i curt termini representen el 20,9% i el 13,4% del total agregat; mentre que els ingressos per a distribuir en diversos exercicis en constitueixen el 5,1% del total.

Finalment, interessa destacar que les universitats públiques presenten un fons de maniobra agregat positiu, tant en 2008 com en 2009, encara que ha disminuït en un 3,6% durant el dit període.

Tanmateix, tal com indiquem en l'apartat 3.1 d'aquesta Introducció, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant menys els creditors a curt termini, per import de 418.561.249 euros, està sobrevalorat en 613.007.528 euros, de manera que resultaria negatiu en 194.446.279 euros.

A 31 de desembre de 2009, el deute pendent de pagament per part de la Generalitat a les universitats públiques valencianes que figura registrat en l'actiu del balanç agregat, per transferències corrents i pel pla d'inversions 1995-2003, s'eleva a 975.999.531 euros.

D'aquesta quantia, un total de 583.701.338 euros correspon a transferències corrents meritades per l'aplicació dels criteris del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, mentre que 392.298.193 euros són el deute registrat per les obligacions assumides en relació amb les emissions d'obligacions i als préstecs del Banc Europeu d'Inversions derivats dels plans d'inversions.

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

Per a l'adequada comprensió del balanç agregat de les universitats públiques, cal destacar la falta d'homogeneïtat a l'hora de comptabilitzar aquest import degut per la Generalitat en l'actiu de cada un dels seus balanços.

En primer lloc, la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat Jaume I, sí que han comptabilitzat el dret per a cobrar; però no ho han fet la Universitat d'Alacant ni la Universitat Miguel Hernández, tal com indiquem en els apartats 3.1 dels informes d'aquestes dues universitats públiques.

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

En últim lloc, la Universitat de València va imputar el dret per a cobrar a l'agrupació del passiu "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis"; mentre que a la Universitat Politècnica i a la Universitat Jaume I va quedar imputat al compte del resultat economicopatrimonial. En els dos casos, conformement al que permet la normativa comptable.

5.7 Compte del resultat economicopatrimonial agregat

A partir dels comptes de resultats retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici de 2009, que es mostra en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2008 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2009	2008	Variació
REDUCCIÓ EXISTÈNCIES PRESSU. ACABATS	228.465	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	1.064.396.484	1.004.557.586	6,0%
Despeses de personal	674.844.428	647.159.311	4,3%
Prestacions socials	28.282.804	4.397.003	543,2%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	87.517.899	83.345.137	5,0%
Variació de provisions de tràfic	(1.092.946)	767.462	(242,4%)
D'altres despeses de gestió	236.154.563	232.045.065	1,8%
Despeses financeres i assimilables	38.679.890	36.837.665	5,0%
Variació de les provisions d'inversions financeres	4.288	5.943	(27,8%)
Diferències negatives de canvi	5.558	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	41.143.186	29.436.640	39,8%
Transferències corrents	39.495.008	28.511.702	38,5%
Subvencions corrents	6.736	116.527	(94,2%)
Transferències de capital	1.641.442	808.411	103,0%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	5.767.426	3.677.849	56,8%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	515.723	971.369	(46,9%)
Pèrdues per operacions d'endeutament	1.202	0	-
Despeses extraordinàries	1.010.300	100.800	902,3%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.240.201	2.605.680	62,7%
Total despeses	1.111.535.561	1.037.672.075	7,1%

INGRESSOS	2009	2008	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	179.546.413	197.995.519	(9,3%)
Augment d'existències	0	36.401	(100,0%)
Ingressos tributaris	36.786.756	36.615.011	0,5%
Prestacions de serveis	129.718.160	149.535.604	(13,3%)
Reintegraments	5.443.019	3.060.144	77,9%
D'altres ingressos de gestió	4.354.224	4.133.285	5,3%
Ingressos d'uns altres valors i de crèdits	1.039.888	1.308.940	(20,6%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	2.204.366	3.213.702	(31,4%)
Diferències positives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.128.287.992	1.013.808.410	11,3%
Transferències corrents	873.347.617	837.035.918	4,3%
Subvencions corrents	43.616.818	23.208.183	87,9%
Transferències de capital	126.944.039	103.898.977	22,2%
Subvencions de capital	84.379.518	49.665.331	69,9%
GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.427.812	3.385.532	(57,8%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	244.884	134.657	81,9%
Ingressos extraordinaris	43.575	64.149	(32,1%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	1.139.353	3.186.726	(64,2%)
TOTAL INGRESSOS	1.309.262.217	1.215.189.461	7,7%
ESTALVI OBTINGUT	197.726.656	177.517.386	11,4%

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, les despeses agregades han augmentat un 7,1% en 2009, respecte de 2008; mentre que els ingressos agregats ho han fet en un 7,7%. El resultat agregat és positiu, tant en l'exercici de 2009 com en 2008, i ha augmentat en un 11,4%.

En l'apartat de despeses, interessa destacar que les de gestió ordinària en constitueixen el 95,8% del total agregat; hi són significatius el capítol de "Despeses de personal", que en representa el 60,7% del total i el de "D'altres despeses de gestió", que se n'emporta el 21,2%.

Quant als ingressos, el més important n'és el corresponent a "Transferències i subvencions", ja que representa el 86,2% del total d'ingressos agregats; hi destaquen les transferències corrents, que en constitueixen el 66,7% del total. L'epígraf d'"Ingressos de gestió ordinària" representa el 13,7% del total d'ingressos, el 9,9% dels quals corresponen a les prestacions de serveis.

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats públiques financen solament el 16,9% de les seues despeses de gestió ordinària, ja que la seua font de finançament més important està constituïda per les transferències i subvencions rebudes.

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

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

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

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

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

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

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

Quadre 10

Quant el finançament de les despeses corrents, cal observar que la diferència entre els 583.701.338 euros d'ingressos meritats per aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual, pendents de cobrament a 31 de desembre de 2009, i els 703.886.533 euros pendents segons el conveni, que puja a 120.185.195 euros, ha sigut considerada per les universitats públiques com a ingressos no meritats, de conformitat amb la normativa comptable.

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

L'ajornament dels 583.701.338 euros implica que el seu venciment es produirà en exercicis posteriors, la qual cosa, segons els principis comptables públics, comporta l'anul·lació pressupostària, la reclassificació en el balanç segons el venciment i la consideració com a drets per cobrar no pressupostaris, i caldria aplicar-los al pressupost en vigor en l'exercici del seu venciment.

Les universitats públiques no han anul·lat els drets pressupostaris de l'exercici i d'exercicis anteriors, i els han mantingut com a drets pressupostaris per cobrar en l'exercici de 2009. La Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant, no han reclassificat tampoc a llarg termini en l'epígraf d'inversions financeres permanents de l'actiu del balanç, aquells drets amb venciment superior a un any, per sengles quanties de 178.686.503 euros, 192.859.968 euros i 90.178.883 euros.

Segons els principis comptables públics, el romanent de tresoreria constitueix un recurs per al finançament de l'entitat el qual no s'inclouen ni els drets pressupostaris per cobrar a llarg termini, ni els drets no pressupostaris per cobrar, que ho seran al seu venciment. Per tant, el romanent de tresoreria no afectat de cada una de les universitats públiques, s'hauria de disminuir en l'import que figura en l'apartat 4.2 dels seus respectius informes, la quantia conjunta del qual és de 583.701.338 euros.

Les universitats públiques han seguit el criteri de mantenir tal drets com a component positiu del romanent de tresoreria per estimar que tindran la conformitat de la Generalitat per a la cessió plena de l'import corresponent a l'ingrés meritat a 31 de desembre de 2009.

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

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

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

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Posteriorment, en compliment del que es va acordar en el Ple de les Corts en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com dels respectius acords del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà dels quals tingué coneixement dels esborranys dels informes individuals de fiscalització, corresponents a l'any 2009, aquests esborranys es trameteren als comptedants perquè, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

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

- 1) Les entitats fiscalitzades han formulat –si era el cas– al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.

El text de les al·legacions formulades –si n'hi havia–, així com els informes motivats que s'han emés sobre aqueixes al·legacions, els quals han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o desestimades, s'incorporen com a annex II.

UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2010, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2009, la fiscalització efectuada de la Universitat de València (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2009, així com l'anàlisi de la implantació del perfil del contractant i la plataforma de contractació.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2009 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

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

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2009; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar que el romanent de tresoreria de l'exercici està sobrevalorat en la xifra de 3.097.268 euros, per transferències de l'Estat relacionades amb projectes d'infraestructura científica del període 2000-2006 cofinançats amb fons FEDER i per ajudes a la formació del professorat universitari, la imputació de les quals al pressupost d'ingressos de l'exercici anterior no s'ajustà als principis comptables públics; tal com detallem en l'apartat 4.2 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 que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2009, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2009 foren aprovats pel Consell Social en data 30 de març de 2010, amb l'acord previ del Consell de Govern de la Universitat, i tramesos el 29 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació i el 16 d'abril a la Intervenció General de la Generalitat.

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2010, íntegrament en format electrònic, i acompanyats de l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una empresa privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2008, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2009.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual ha quedat establert en l'apartat 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, s'han complert –en els aspectes significatius– els tràmits i terminis establerts en la normativa que hi és d'aplicació.

S'ha de dir, no obstant això, que la Intervenció General de la Generalitat no ha tramés a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals del Centre d'Idiomes de la Universitat de València, S.L., societat participada al cent per cent per la Universitat, a pesar que aquesta hi va trametre els dits comptes el dia 16 d'abril de 2010, acomplint el que disposa l'article 84 de la LOU.

Pel que fa als comptes anuals de la Fundació Lluís d'Alcanyís, l'únic patró de la qual és la Universitat, aprovats pel Consell Social el dia 20 de juliol de 2010, no hi ha constatació que hagen sigut tramesos a la Intervenció General de la Generalitat, raó per la qual tampoc no han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes i, per tant, no han complert el que disposa l'article 84 de la LOU.

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

Els comptes anuals de la Universitat, així com els comptes anuals corresponents a les seues entitats participades o dependents, corresponents a l'exercici de 2009, figuren en

la seu electrònica de la Universitat, entre la informació continguda en el Servei de Comptabilitat i Pressupost.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2009 i 2008, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2009/2008	
	2009	2008	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	55.715.975	55.350.616	365.359	0,7%
IV Transferències corrents	287.233.712	278.497.594	8.736.118	3,1%
V Ingressos patrimonials	695.000	965.000	(270.000)	(28,0%)
VI Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	38.139.929	32.391.932	5.747.997	17,7%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	16.476.255	(16.476.255)	(100,0%)
Total ingressos	381.784.616	383.681.397	(1.896.781)	(0,5%)
I Despeses de personal	205.972.277	194.949.713	11.022.564	5,7%
II Despeses de funcionament	46.463.380	47.270.189	(806.809)	(1,7%)
III Despeses financeres	10.507.653	10.415.324	92.329	0,9%
IV Transferències corrents	8.072.495	7.602.800	469.695	6,2%
VI Inversions reals	106.311.179	118.995.439	(12.684.260)	(10,7%)
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	0	100.000	(100.000)	(100,0%)
IX Passius financers	4.457.632	4.347.932	109.700	2,5%
Total despeses	381.784.616	383.681.397	(1.896.781)	(0,5%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat ha disminuït un 0,5% en 2009, respecte al de l'exercici de 2008, i les variacions més importants s'han produït en els capítols IV, "Transferències corrents", VII, "Transferències de capital" i IX, "Passius financers" del pressupost d'ingressos; i en els capítols I, "Despeses de personal" i VI, "Inversions reals" pel que fa al pressuposts de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2009 per Acord de 29 de desembre de 2008, i va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 4 de febrer de 2009.

La disposició addicional primera de la Llei de Consells Socials de les Universitat Públiques Valencianes, obliga 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 el dit informe en data 12 de desembre de 2008 on indicava el seu caràcter preceptiu per no vinculant per a la Universitat.

Amb posterioritat i amb vigència a partir del dia 1 de gener de 2009, la disposició addicional citada ha sigut modificada, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada per les universitats 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 2009, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i d'altres ingressos	55.715.975	8.300.183	64.016.158	14,9%
IV	Transferències corrents	287.233.712	14.175.752	301.409.464	4,9%
V	Ingressos patrimonials	695.000	378.682	1.073.682	54,5%
VI	Alienació d'inversions reals	0	120	120	-
VII	Transferències de capital	38.139.929	38.976.173	77.116.102	102,2%
VIII	Actius financers	0	142.734.389	142.734.389	-
IX	Passius financers	0	1.099.079	1.099.079	-
Total ingressos		381.784.616	205.664.378	587.448.994	53,9%
I	Despeses de personal	205.972.277	1.329.622	207.301.899	0,6%
II	Despeses de funcionament	46.463.380	19.098.953	65.562.333	41,1%
III	Despeses financeres	10.507.653	738.979	11.246.632	7,0%
IV	Transferències corrents	8.072.495	11.325.852	19.398.347	140,3%
VI	Inversions reals	106.311.179	102.343.265	208.654.444	96,3%
VII	Transferències de capital	0	1.394.085	1.394.085	-
VIII	Actius financers	0	0	0	-
IX	Passius financers	4.457.632	69.433.622	73.891.254	1557,6%
Total despeses		381.784.616	205.664.378	587.448.994	53,9%

Quadre 2

Com podem comprovar en el quadre anterior, les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2009 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 205.664.378 euros, un 53,9% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que

ha determinat un pressupost definitiu de 587.448.994 euros. Cal dir que el 69,4% de les modificacions pressupostàries han sigut finançades amb el romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

El capítol IX, "Passius financers", del pressupost de despeses, s'ha incrementat en 69.433.622 euros, la qual cosa representa un percentatge d'increment del 1.557,6%. La causa principal d'aquest increment es troba en el fet que no van ser previstes en el pressupost inicial de l'exercici ni l'amortització del deute públic del pla d'inversió d'infraestructures, per un import de 30.800.000 euros, ni la cancel·lació dels saldos disposats per pòlisses de crèdit que s'elevaren a 37.022.795 euros.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	64.016.158	67.447.600	60.194.379	7.253.221	105,4%	89,2%
Transferències corrents	301.409.464	300.990.084	300.482.396	507.688	99,9%	99,8%
Ingressos patrimonials	1.073.682	540.671	434.158	106.513	50,4%	80,3%
Alienació d'inversions	120	2.275	2.275	0	1895,8%	100,0%
Transferències de capital	77.116.102	78.350.436	73.760.976	4.589.460	101,6%	94,1%
Actius financers	142.734.389	0	0	0	-	-
Passius financers	1.099.079	3.664.668	3.592.086	72.582	333,4%	98,0%
Total	587.448.994	450.995.734	438.466.270	12.529.464	76,8%	97,2%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2009 s'eleva a 584.448.994 euros, amb uns drets reconeguts de 450.995.734 euros i uns cobraments de 438.466.270 euros, que determinen sengles graus d'execució i compliment del 76,8% i del 97,2%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet observar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 101,4%, sense considerar el capítol VIII, "Actius financers", que en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

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

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	207.301.899	204.181.965	199.578.407	4.603.558	98,5%	97,7%
Despeses funcionament	65.562.333	55.255.116	44.249.067	11.006.049	84,3%	80,1%
Despeses financeres	11.246.632	11.192.631	11.192.631	0	99,5%	100,0%
Transferències corrents	19.398.347	14.914.004	13.017.732	1.896.272	76,9%	87,3%
Inversions reals	208.654.444	117.440.382	66.176.169	51.264.213	56,3%	56,3%
Transferències de capital	1.394.085	1.384.542	1.012.757	371.785	99,3%	73,1%
Passius financers	73.891.254	73.807.610	73.807.610	0	99,9%	100,0%
Total	587.448.994	478.176.250	409.034.373	69.141.877	81,4%	85,5%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2009 és de 587.448.994 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 478.176.250 euros i s'han realitzat pagaments per 409.034.373 euros, que determinen uns graus d'execució i de compliment del 81,4% i el 85,5%.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de 2008 i la variació entre els dos exercicis.

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	447.331.066	390.214.166	14,6%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	404.368.641	391.332.108	3,3%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	30.000	(100,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	42.962.425	(1.147.942)	3.842,6%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(70.142.943)	6.467.626	(1184,5%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(27.180.518)	5.319.684	(610,9%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	37.022.795	1.442.294	2.466,9%
Desviacions de finançament positives	(31.453.792)	(31.057.234)	(1,3%)
Desviacions de finançament negatives	29.067.214	23.901.837	21,6%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	7.455.699	(393.419)	1.995,1%

Quadre 5

Com podem observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2009 ha sigut un 3.842,6% superior al de l'exercici anterior, mentre que el saldo pressupostari s'ha reduït en un 610,9%. Cal dir que una vegada realitzats els ajusts

oportuns per a calcular el superàvit o dèficit del finançament, observem que en l'exercici de 2009 s'obté un superàvit de finançament que és de 7.455.699 euros.

L'ajust al saldo pressupostari per crèdits gastats, finançats amb romanent de tresoreria, es va incrementar respecte a l'exercici anterior en un 2.466,9%, a causa d'una modificació per a cancel·lar les pòlisses de crèdit, finançada amb el romanent de tresoreria afectat, per un import de 37.022.795 euros. Aquest ajust no hauria de constar en l'epígraf de despeses finançades amb el romanent de tresoreria, sinó com un desviació de finançament negatiu, malgrat que aquesta circumstància no varia l'import del superàvit de finançament final.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de 2008 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	207.721.335	232.713.631	(10,7%)
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	12.529.464	75.448.666	(83,4%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	194.359.794	155.531.002	25,0%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	2.143.477	2.524.163	(15,1%)
(-) Dubtós cobrament	1.311.400	790.200	66,0%
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	95.570.988	92.155.614	3,7%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	69.141.879	68.230.236	1,3%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	145.200	877.771	(83,5%)
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	26.283.909	23.047.607	14,0%
(+) 3.- FONTS LÍQUIDS	2.151.847	2.176.372	(1,1%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	114.302.194	142.734.389	(19,9%)
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	114.302.194	142.734.389	(19,9%)
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	0	0	-

Quadre 6

Com podem observar en el quadre anterior el romanent de tresoreria s'ha reduït en un 19,9% respecte a l'exercici de 2008, encara que cal dir que la totalitat del romanent de l'exercici de 2009 es troba afectat.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 184.708.339 euros de drets liquidats en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni formalitzat en data 26 de maig de 2008, tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la Introducció.

No obstant això, el romanent de tresoreria de l'exercici es troba sobrevalorat en 3.079.268 euros per transferències de l'Estat, la imputació de les quals al pressupost

d'ingressos de l'exercici anterior no es va ajustar als principis comptables públics. D'aquest import, un total de 2.542.317 euros estan relacionats amb projectes d'infraestructura científica del període 2000-2006 cofinançats amb fons FEDER, mentre que els 536.951 euros restants corresponen a les ajudes a la formació del professorat universitari. Pel que fa a aquest últim import, hem d'assenyalar que ha sigut cobrat en gener de 2010.

Pel que fa a la confecció de l'estat de romanent de tresoreria, la Universitat ha inclòs en l'epígraf "Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries", l'import corresponent als cobraments pendents d'aplicació definitiva per 17.277.550 euros, i en l'epígraf "Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries", l'import dels pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva, que pugem a 18.421 euros.

Quant a les xifres anteriors i, malgrat que l'import total del romanent de tresoreria no es veu alterat, la Universitat hauria d'incorporar a cada epígraf el concepte corresponent, segons el que indica el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2009, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2008	Situació en 2009				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
230.979.668	(829.281)	230.150.387	(35.790.593)	0	194.359.794

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2008	Situació en 2009			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
69.108.007	(98.804)	69.009.203	(68.864.003)	145.200

Quadre 7

En relació amb els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats un total de 184.708.339 euros corresponen a transferències corrents de la Generalitat, el cobrament dels quals ha quedat ajornat pel conveni subscrit el 26 de maig de 2008. En aquest sentit, del citat import, un total de 12.804.049 euros corresponen a l'anualitat de 2010, mentre que la resta es cobrarà en les anualitats compreses entre els anys 2011 i 2022.

En virtut del que disposa la Resolució de la Gerència de la Universitat, de data 30 de desembre de 2008, l'anualitat que es reba en l'exercici de 2010, relativa al citat conveni de maig de 2008, serà imputada en part a la cancel·lació dels drets reconeguts d'exercicis anteriors, per un import de 6.021.836 euros; mentre que 6.782.213 euros es reconeixeran com a drets de l'exercici de 2010 per considerar-los com una compensació per l'ajornament del pagament del deute pendent meritat en 2010.

4.3 Balanc i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2009	2008	Variació
Immobilitzat	768.762.583	758.380.446	1,4%
Immobilitzacions immaterials	19.324.383	20.603.986	(6,2%)
Immobilitzacions materials	592.887.798	548.109.191	8,2%
Inversions financeres permanents	156.550.402	189.667.269	(17,5%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	3.726.410	5.706.972	(34,7%)
Actiu circulat	217.937.181	242.085.857	(10,0%)
Deutors	215.574.824	239.866.478	(10,1%)
Inversions financeres temporals	210.510	13.006	1518,6%
Tresoreria	2.151.847	2.176.373	(1,1%)
Ajusts per periodització	0	30.000	(100,0%)
Total actiu	990.426.174	1.006.173.275	(1,6%)

PASSIU	2009	2008	Variació
Fons propis	470.706.380	430.683.391	9,3%
Patrimoni	430.683.391	383.567.163	12,3%
Resultats de l'exercici	40.022.989	47.116.228	(15,1%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	154.707.816	189.199.748	(18,2%)
Provisions per a riscos i despeses	20.640.711	3.253.994	534,3%
Creditors a llarg termini	193.945.361	235.331.520	(17,6%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	93.156.876	123.956.876	(24,8%)
D'altres deutes a llarg termini	100.788.485	111.374.644	(9,5%)
Creditors a curt termini	150.425.906	147.704.622	1,8%
Emissió d'obligacions i d'altres valors neg.	247.387	0	-
Deutes amb entitats de crèdit	6.537.078	37.022.795	(82,3%)
Creditors	99.491.291	95.315.767	4,4%
Ajusts per periodització	44.150.150	15.366.060	187,3%
Total passiu	990.426.174	1.006.173.275	(1,6%)

Quadre 8

Com podem observar en el quadre anterior, el balanç ha disminuït en un 1,6% respecte a l'exercici de 2008. En l'actiu destaquen, en termes absoluts, l'increment registrat en l'epígraf d'"Immobilitzacions materials" i les disminucions produïdes en els epígrafs

d'"Inversions financeres permanents" i de "Deutors". Quant al passiu, es pot ressenyar la disminució dels deutes amb entitats de crèdit a curt termini.

Tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.6 de la Introducció, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulat, menys els creditors a curt termini, per 67.511.275 euros, està sobrevalorat en 173.351.714 euros i resulta negatiu en 105.840.439 euros.

A la data de tancament de l'exercici de 2009, el deute total de la Generalitat amb la Universitat s'elevava a 339.416.156 euros, import equivalent al 34,3% del total actiu. El 45,6% d'aquest import figura com un deute a llarg termini. Considerant els fets indicats en els apartats 3.1 i 5.6 de la Introducció, aquest percentatge de deute a llarg termini representa un 96,7%.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2009	2008	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	361.634.636	330.140.585	9,5%
Despeses de personal	228.226.139	221.638.961	3,0%
Prestacions socials	19.125.541	368.125	5.095,4%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	24.332.165	21.633.715	12,5%
Variació de provisions de tràfic	264.909	350.027	(24,3%)
D'altres despeses de gestió	76.777.109	75.018.939	2,3%
Despeses financeres i assimilables	12.908.773	11.130.818	16,0%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	16.298.547	11.512.765	41,6%
Transferències corrents	14.914.005	11.019.709	35,3%
Transferències de capital	1.384.542	493.056	180,8%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.979.939	2.299.106	(13,9%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	466.234	899.548	(48,2%)
Pèrdues per operacions d'endeutament	1.202	0	-
Despeses extraordinàries	1.010.300	100.800	902,3%
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	502.203	1.298.758	(61,3%)
Total despeses	379.913.122	343.952.456	10,5%

INGRESSOS	2009	2008	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	58.189.372	66.280.548	(12,2%)
Ingressos tributaris	36.406.761	36.273.136	0,4%
Vendes i prestacions de serveis	15.451.055	26.532.363	(41,8%)
Reintegraments	4.344.956	1.587.737	173,7%)
D'altres ingressos de gestió	1.958.473	1.680.003	16,6%
Ingressos financers i assimilats	28.127	207.309	(86,4%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	361.425.293	324.469.057	11,4%
Transferències corrents	277.036.446	281.566.570	(1,6%)
Subvencions corrents	22.840.383	6.195.109	268,7%
Subvencions de capital	61.548.464	36.707.378	67,7%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	321.447	319.077	0,7%
Beneficis procedents d'immobilitzat	220.368	110.685	99,1%
Ingressos extraordinaris	2.275	1.924	18,2%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	98.804	206.467	(52,1%)
Total ingressos	419.936.112	391.068.683	7,4%

ESTALVI (DESESTALVI)	40.022.990	47.116.228	(15,1%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Quadre 9

Com podem apreciar en el quadre anterior, les despeses s'han incrementat en un 10,5%, respecte a les de l'exercici de 2008, mentre que els ingressos ho han fet en un 7,4%. L'estalvi obtingut en l'exercici de 2009 ha sigut un 15,1% inferior a l'obtingut l'any anterior.

Quant a les despeses, cal indicar que les de gestió ordinària s'han incrementat un 9,5%, i destaca l'increment del 5.095,4% experimentat per l'epígraf de "Prestacions socials", a causa principalment de la dotació d'una provisió per a la cobertura de la jubilació anticipada. L'epígraf "Transferències i subvencions", ha augmentat un 41,6%, i destaca l'increment de "Transferències de capital" que s'eleva a 180,8%.

En relació amb els ingressos, els de gestió ordinària han disminuït en un 12,2%, i destaca la disminució del 41,8% experimentat per l'epígraf de "Vendes i prestació de serveis". Els ingressos per transferències i subvencions s'han incrementat en un 11,4%, fonamentalment per l'augment de les subvencions corrents en un 268,7% i les subvencions de capital en un 67,7%.

5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ

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

En el marc de la fiscalització realitzada, hem comprovat que la informació relativa al perfil del contractant apareix en la mateixa pàgina inicial de la seua electrònica de la Universitat, per la qual cosa la seua localització resulta senzilla per a l'accés de qualsevol usuari.

Hem comprovat que dins de la pàgina del perfil es distingeix la informació relativa a les licitacions i la informació relacionada amb les adjudicacions. Quan s'accedeix a cada una s'observa una classificació segons la naturalesa dels contractes distingint entre obres, serveis i subministraments. Per tot això, la informació relativa al perfil del contractant resulta fàcilment accessible i l'estructura del seu contingut adequada per a localitzar els contractes.

Pel que fa a la plataforma de contractació cal indicar que no hi ha enllaç a cap plataforma d'àmbit superior, de la Generalitat o l'Estat, i actua la seua electrònica de la Universitat com a plataforma pròpia.

Hem comprovat, d'altra part, que els documents del procediment de contractació publicats en el perfil del contractant estan signats electrònicament, per la qual cosa reuneixen els requisits establits en la disposició addicional 19ª.f) de la LCSP i en l'article 19.1 de la LAECSP, respecte a l'autenticitat i integritat dels documents publicats.

Quant al segellat de temps de la documentació difosa en el perfil del contractant, hem comprovat que la Universitat compta amb un dispositiu electrònic facilitat per l'Autoritat de Certificació de la Comunitat Valenciana, el qual acreditat de forma fefaent l'inici de la difusió de la informació en els termes establits en l'article 42.3 de la LCSP. Aquest sistema apareix operatiu des d'octubre de 2008 i va ser implantat per la Universitat amb l'entrada en vigència de la LCSP.

6. RECOMANACIONS

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

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

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 20 de maig de 2010, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptaren en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2008.

Cal destacar que la Universitat, per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 21 d'octubre de 2010, ha traslladat les mesures adoptades a en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
- a.1) La Universitat ha incorporat en la memòria dels comptes anuals alguns apartats exigits per la normativa comptable, concretament els relatius a l'immobilitzat immaterial, conciliació del resultat econòmic i patrimonial i el saldo pressupostari, i el detall dels avals concedits per la Universitat, encara que estan pendents d'incorporar d'altres aspectes indicats en el punt b.1).
 - a.2) A la data de tancament de l'exercici, s'han reclassificat els venciments a curt termini del deute de la Universitat pels plans d'inversió i els acomptes reintegrables.
 - a.3) Per a un adequat reflex de l'estalvi/desestalvi del compte de resultat economicopatrimonial, la Universitat ha calculat els interessos meritats i no vençuts corresponents al deute de la Generalitat pels plans d'inversions.
 - a.4) En relació amb les operacions d'arrendament financer, s'ha inclòs en la memòria un apartat sobre l'immobilitzat immaterial en el qual es detallen les dites operacions i al mateix temps, s'han declarat en el qüestionari d'informació comptable normalitzada que es tramet a la Generalitat.

- a.5) La Universitat ha publicat en la seua seu electrònica, juntament amb els comptes anuals i l'informe realitzat per la IGG, els comptes anuals de les entitats en les quals té participació majoritària.
 - a.6) En relació amb l'efecte que té el conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió sobre el romanent de tresoreria no afectat, la Universitat ha adoptat diferents mesures per a una gestió adequada i atendre la capacitat financera real que es deriva del correcte càlcul de romanent de tresoreria no afectat, de manera que es veja limitat el recurs a l'endeutament.
 - a.7) Per a l'adequada elaboració del resultat pressupostari, la Universitat ha adoptat en l'exercici de 2009 un acord d'afectació pel qual s'estableix el coeficient de finançament de les inversions incloses en el conveni de col·laboració de maig de 2008.
 - a.8) En aplicació de la normativa comptable i pressupostària, els ingressos percebuts de la Diputació Provincial de València i de la Conselleria de Sanitat, destinats per a finançar despeses de personal de places assistencials vinculades amb places docents, s'han registrat en l'"haver" del compte de resultat economicopatrimonial com a subvenció corrent.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
- b.1) Considerem convenient que la Universitat incorpore en la memòria dels comptes anuals els apartats exigits per la normativa comptable que tinguen contingut, especialment els relatius a la incorporació dels romanents de crèdit i l'aplicació del romanent de tresoreria, de forma que els comptes anuals expressen d'una manera completa la seua imatge fidel.
 - b.2) Considerem convenient que la Universitat adopte les mesures necessàries per a evitar que s'incomplisquen els terminis prevists per la normativa per a la formulació, aprovació i rendició dels comptes anuals de les entitats en què la Universitat tinga una participació majoritària.
 - b.3) Perquè el balanç de la Universitat en reflectisca la imatge fidel i mostre el seu fons de maniobra real, resulta imprescindible que la totalitat dels actius siguen classificats entre curt i llarg termini, atenent al termini previst per al venciment, d'acord amb el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.
 - b.4) En la informació de 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 de maig de 2008.

- b.5) Per a l'adequada elaboració del romanent de tresoreria d'acord amb la normativa comptable, la Universitat hauria d'excloure del romanent de tresoreria afectat els imports que no deriven d'ingressos específics de tercers aliens.
- b.6) Recomanem que s'analitze la implantació d'una eina informàtica integrada en la comptabilitat que permeta portar d'una manera adequada les despeses amb finançament afectat i el corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria.
- b.7) En aplicació de la normativa comptable i pressupostària, els ingressos percebuts de la Diputació Provincial de València i de la Conselleria de Sanitat destinats a finançar despeses de personal de places assistencials vinculades amb places docents, s'han d'incloure en el pressupost inicial.
- b.8) En compliment de la normativa vigent i per a l'adequada coordinació amb la Generalitat, recomanem que el procediment d'autorització i seguiment de qualsevol operació d'endeutament de la Universitat tant a curt com a llarg termini, s'acorde en el marc plurianual de finançament de les Universitats públiques, sense perjudici que el Consell Social formule per a cada operació la proposta corresponent.
- b.9) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, s'han d'incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec dels pressuposts d'exercicis posteriors que es deriven dels convenis de col·laboració pels plans d'inversió.
- b.10) En aplicació de la normativa comptable, caldria reclassificar en el balanç com a deutes amb entitats de crèdit, l'import de les obligacions confirmades cobrades pels creditors de la Universitat amb anterioritat al seu venciment.
- b.11) Resulta convenient que la Universitat regule un procediment contradictori entre l'oficina de control intern i els òrgans encarregats de la gestió de les despeses de quantia elevada, a fi que puguen resoldre's les observacions i les objeccions que puga formular la citada oficina.
- b.12) En els supòsits excepcionals en què no es resolgueren les diferències entre l'oficina de control intern i els òrgans gestors, la Universitat podria valorar la possibilitat que els advertiments de la citada oficina tingueren efectes suspensius fins al moment en què el rector decidisca sobre l'assumepte.
- b.13) Un desenvolupament eficaç i eficient de les funcions assignades a l'oficina de control intern de la Universitat exigeix que es reduïska el termini d'al·legacions en la tramitació dels informes que elabora. En

aquest sentit recomanem que en el reglament de règim intern de l'oficina es reculla un termini de quinze dies hàbils, que és el que s'utilitza habitualment per aquest tràmit en els diferents treballs d'auditoria pública.

En l'escrit del rector de la Universitat de data 21 d'octubre de 2010, s'indica que s'han posat en pràctica determinades recomanacions de la Sindicatura de Comptes en l'exercici de 2010, circumstàncies que seran analitzades en el marc de la fiscalització dels comptes corresponents a aquest exercici pressupostari.

- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2009:
 - c.1) La Universitat ha d'incloure en l'epígraf adequat del romanent de tresoreria, els cobraments i pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva, segons el que indica el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, segons indica l'apartat 4.2 de l'Informe.
 - c.2) L'ajust al saldo pressupostari per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria ha d'incloure, tal com estableixen els principis comptables públics, aquells que han sigut finançats únicament amb romanent de tresoreria no afectat, d'acord amb el que hem indicat en l'apartat 4.2 de l'Informe.

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2010, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2009, la fiscalització efectuada de la Universitat Politècnica de València (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2009, així com l'anàlisi de la implantació del perfil del contractant i la plataforma de contractació.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2009 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

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

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2009; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar que la Universitat ha reconegut en l'exercici de 2009 drets pressupostaris en el capítol VII, "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos per un import total de 17.153.060 euros, el venciment i cobrament del qual es produirà en exercicis posteriors d'acord amb el conveni subscrit amb la Generalitat en data 26 de maig de 2008 per al finançament de despeses d'inversió, segons el que indiquem en l'apartat 4.2 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 que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2009, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2009 foren aprovats pel Consell Social en data 29 d'abril de 2010, amb l'acord previ del Consell de Govern de la Universitat de la dita data, i tramesos el 30 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat.

En relació amb la tramesa a la Conselleria d'Educació dels comptes anuals de la Universitat, cal dir que no hem pogut verificar el dia que van ser rebuts per la citada Conselleria, ja que no figura el registre d'entrada en l'escrit de tramesa que ha sigut facilitat per la Universitat.

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2010, íntegrament en format electrònic. L'informe d'auditoria realitzat per la IGG amb la col·laboració d'una empresa privada d'auditoria, va ser tramés el dia 29 de juliol de 2010 i és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2008, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2009.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual ha quedat establert en l'apartat 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, s'han complert –en els aspectes significatius– els tràmits i terminis establerts en la normativa que hi és d'aplicació.

L'article 84 de la LOU estableix que els comptes anuals de les entitats en què les universitats tinguen participació majoritària han de retre els seus comptes en els mateixos terminis i procediments que les universitats de què depenen. Al respecte, la Universitat no ha tramés a la IGG –per la qual cosa tampoc no han estat presentats a la Sindicatura de Comptes–, els comptes anuals de les dues fundacions que en depenen i van ser aprovats pel Consell Social de la Universitat en data 29 d'abril de 2010.

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

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

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

- En el resultat pressupostari de l'estat de liquidació del pressupost, no figuren els ajusts per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria ni per desviacions de finançament, ja que la Universitat no du un registre individualitzat de les despeses amb finançament afectat i, per tant, no ha calculat les corresponents desviacions de finançament.
- El romanent de tresoreria afectat no ha sigut calculat d'acord amb el que estableixen els principis comptables públics que indiquen que aquest estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives.
- Amb posterioritat a l'aprovació dels comptes anuals per part del Consell Social, el saldo de dos comptes de l'estat de creditors per operacions no pressupostàries, va ser modificat com a conseqüència d'un error en el dit estat, posat de manifest per l'auditoria realitzada per la IGG en col·laboració amb una empresa privada d'auditoria. Com a resultat d'aquesta modificació, el citat estat integrat en els comptes anuals retuts a la Sindicatura de Comptes, difereix de l'aprovat pel Consell Social, ja que en els comptes retut s'havia esmentat dit error.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2009 i 2008, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2009/2008	
	2009	2008	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	60.548.977	63.651.594	(3.102.617)	(4,9%)
IV Transferències corrents	265.270.182	256.669.636	8.600.546	3,4%
V Ingressos patrimonials	809.840	797.069	12.771	1,6%
VIII Actius financers	46.072.095	41.193.137	4.878.958	11,8%
IX Passius financers	9.617.454	23.430.584	(13.813.130)	(59,0%)
Total ingressos	382.318.548	385.742.020	(3.423.472)	(0,9%)
I Despeses de personal	182.922.090	166.760.060	16.162.030	9,7%
II Despeses de funcionament	46.892.664	47.976.845	(1.084.181)	(2,3%)
III Despeses financeres	10.571.048	8.633.441	1.937.607	22,4%
IV Transferències corrents	9.239.405	7.279.559	1.959.846	26,9%
VI Inversions reals	127.711.536	150.252.611	(22.541.075)	(15,0%)
IX Passius financers	4.981.805	4.839.504	142.301	2,9%
Total despeses	382.318.548	385.742.020	(3.423.472)	(0,9%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat ha disminuït un 0,9% en 2009, respecte al de l'exercici de 2008, i les variacions més importants s'han produït en els capítols IV, "Transferències corrents" i IX, "Passius financers" del pressupost d'ingressos; així com en els capítols I, "Despeses de personal" i VI, "Inversions reals" pel que fa al pressuposts de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost per a l'exercici de 2009 el 22 de desembre de 2008, d'acord amb el projecte aprovat pel Consell de Govern de data 18 de desembre de 2008. El pressupost va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 6 de febrer de 2009.

La disposició addicional primera de la Llei de Consells Socials de les Universitat Públiques Valencianes, obliga que la Conselleria d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre si la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst, és adequada. La Conselleria d'Educació emeté el dit informe en data 12 de desembre de 2008 on indicava el seu caràcter preceptiu per no vinculant per a la Universitat.

Amb posterioritat i amb vigència a partir del dia 1 de gener de 2009, la disposició addicional citada ha sigut modificada, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre si la proposta de pressuposts presentada per les universitats al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst és adequada.

El quadre següent mostra les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2009, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	60.548.977	6.105.752	66.654.729	10,1%
IV Transferències corrents	265.270.182	1.562.143	266.832.325	0,6%
V Ingressos patrimonials	809.840	0	809.840	-
VII Transferències de capital	46.072.095	19.603.791	65.675.886	42,6%
VIII Actius financers	-	167.353.999	167.353.999	-
IX Passius financers	9.617.454	56.803.059	66.420.513	590,6%
Total ingressos	382.318.548	251.428.744	633.747.292	65,8%
I Despeses de personal	182.922.090	0	182.922.090	-
II Despeses de funcionament	46.892.664	7.845.987	54.738.651	16,7%
III Despeses financeres	10.571.048	2.736.773	13.307.821	25,9%
IV Transferències corrents	9.239.405	1.069.983	10.309.388	11,6%
VI Inversions reals	127.711.536	143.727.614	271.439.150	112,5%
IX Passius financers	4.981.805	96.048.387	101.030.192	1928,0%
Total despeses	382.318.548	251.428.744	633.747.292	65,8%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2009 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en un 65,8% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 633.747.292 euros. La causa fonamental d'aquest increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb el romanent de tresoreria, i afecta especialment els convenis d'investigació i inversions en infraestructures.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	66.654.729	69.311.860	58.749.573	10.562.287	104,0%	84,8%
Transferències corrents	266.832.325	293.565.631	260.281.228	33.284.403	110,0%	88,7%
Ingressos patrimonials	809.840	993.162	616.834	376.328	122,6%	62,1%
Transferències de capital	65.675.886	62.868.609	42.976.613	19.891.996	95,7%	68,4%
Actius financers	167.353.999	0	0	0	-	-
Passius financers	66.420.513	30.466.870	27.649.112	2.817.758	45,9%	90,8%
Total	633.747.292	457.206.132	390.273.360	66.932.772	72,1%	85,4%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2009 s'eleva a 633.747.292 euros, amb uns drets reconeguts de 457.206.132 euros i uns cobraments de 390.273.360 euros, que determinen sengles graus d'execució i realització del 72,1% i del 85,4%.

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

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

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	182.922.090	180.052.295	174.178.394	5.873.901	98,4%	96,7%
Despeses funcionament	54.738.651	44.403.127	42.183.969	2.219.158	81,1%	95,0%
Despeses financeres	13.307.821	10.978.774	10.978.774	0	82,5%	100,0%
Transferències corrents	10.309.388	8.509.243	8.475.045	34.198	82,5%	99,6%
Inversions reals	271.439.150	157.566.760	147.837.828	9.728.932	58,0%	93,8%
Passius financers	101.030.192	18.736.346	18.736.346	0	18,5%	100,0%
Total	633.747.292	420.246.545	402.390.356	17.856.189	66,3%	95,8%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2009 és de 633.747.292 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 420.246.545 euros i s'han realitzat pagaments per 402.390.356 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 66,3% i el 95,8%.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de 2008 i la variació entre els dos exercicis.

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	426.739.262	370.594.021	15,2%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	401.510.198	374.003.363	7,4%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	25.229.064	(3.409.342)	840,0%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	11.730.523	32.194.083	(63,6%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	36.959.587	28.784.741	28,4%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	0	0	-
Desviacions de finançament negatives	0	0	-
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	36.959.587	28.784.741	28,4%

Quadre 5

Com podem observar, el resultat pressupostari de l'exercici de 2009 ha augmentat un 840,0% respecte de l'exercici de 2008, i el saldo pressupostari un 28,4%, respecte del mateix exercici.

Com podem veure en el quadre anterior, la Universitat no ha calculat els ajusts al resultat pressupostari, incomplint així el que disposa la normativa comptable aplicable. No obstant això, interessa indicar que la Universitat està implantant en l'exercici de 2010 uns procediments per a poder realitzar un adequat seguiment de les despeses amb finançament afectat i calcular les corresponents desviacions de finançament.

D'altra banda, cal dir que en l'exercici de 2008 la Universitat va formalitzar un conveni de col·laboració amb la Generalitat per al finançament de les despeses corrents per un import de 212.785.380 euros, i de despesa d'inversió per 35.263.870 euros. Aquest conveni ha comportat la liquidació del pla plurianual de finançament vigent, i s'han ajornat drets pressupostaris en anualitats corresponents al període 2009-2022, segons el que indiquem en l'apartat 5.8 de la Introducció.

Una adequada interpretació del resultat pressupostari exigeix tenir en compte que en l'exercici de 2009 s'han reconegut drets en el pressuposts d'ingressos per un import total de 49.820.429 euros, el cobraments dels quals va quedar ajornat per l'esmentat conveni. D'aquest import, 32.667.369 euros corresponen a transferències corrents i 17.153.060 a transferències de capital.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de 2008 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	242.114.331	202.093.750	19,8%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	66.932.771	66.689.848	0,4%
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	173.191.794	129.216.813	34,0%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	5.115.938	6.187.089	(17,3%)
(-) Dubtós cobrament	0	0	-
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.126.172	0	-
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	48.783.083	48.710.931	0,1%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	17.856.189	25.987.345	(31,3%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	0	0	-
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	30.961.744	22.723.586	36,3%
(-) Pagaments pendents d'aplicació	34.850	0	-
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	10.362.167	13.971.179	(25,8%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	203.693.415	167.353.998	21,7%
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	203.677.796	167.263.517	21,8%
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	15.619	90.481	(82,7%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria s'ha incrementat en un 21,7% respecte a l'exercici de 2008, encara que cal dir que la pràctica totalitat del romanent de l'exercici de 2009 es troba afectat.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 203.658.102 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni subscrit en maig de 2008, tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la Introducció. Hem de tenir en compte també l'import de 17.153.060 euros per transferències de capital que estan pendents de cobrament, relatives al citat conveni.

Quant els drets pendents de cobrament dubtós, la Universitat no ha inclòs cap import en l'epígraf corresponent del romanent de tresoreria. En l'exercici de 2009, però, s'han anul·lat drets per un import de 620.171 euros, en haver sigut considerats crèdits incobrables. En relació amb aquestes anul·lacions, la Universitat no té establert ni un procediment ni els criteris i els òrgans competents per a anul·lar els drets reconeguts en exercicis anteriors.

Pel que fa a la confecció de l'estat de romanent de tresoreria, la Universitat ha inclòs en l'epígraf "Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries", l'import corresponent als cobraments pendents d'aplicació definitiva per un import de 21.334.093 euros. Encara que l'import total del romanent de tresoreria no es veu alterat,

la Universitat hauria d'incorporar a cada epígraf el concepte corresponent, segons el que indica el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

Pel que afecta la citada xifra –la qual s'hauria d'haver registrat com a cobraments pendents d'aplicació–, 18.232.919 euros corresponen a ingressos dels Centres de Transferència de Tecnologia i de Formació Permanent. En aquest sentit, en el moment de tancar l'exercici, la Universitat hauria de realitzar un major esforç per identificar el seu origen i, si s'escau, reconèixer-ne el dret en el capítol del pressupost d'ingressos que corresponga.

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 2009, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2008	Situació en 2009				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
195.906.661	(620.171)	195.286.490	22.094.696	0	173.191.794

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2008	Situació en 2009			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
25.987.345	0	25.987.345	(25.987.345)	0

Quadre 7

En relació amb els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, que pugen a un import de 173.191.794 euros, un total de 170.990.733 corresponen a transferències corrents de la Generalitat, el cobrament dels quals ha quedat ajornat pel conveni subscrit el 26 de maig de 2008. Del citat import, un total de 10.798.134 euros corresponen a l'anualitat de 2010, mentre que la resta es cobrarà en les anualitats compreses entre els anys 2011 i 2022.

4.3 Balanc i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2009	2008	Variació
Immobilitzat	680.128.345	617.902.605	10,1%
Immobilitzacions immaterials	2.861.598	3.078.691	(7,1%)
Immobilitzacions materials	677.251.636	614.808.803	10,2%
Inversions financeres	15.111	15.111	-
Despeses per distribuir en diversos exercicis	0	2.776	(100,0%)
Actiu circulant	410.941.485	372.496.218	10,3%
Existències	1.476.440	1.704.906	(13,4%)
Deutors	399.097.559	356.815.414	11,8%
Inversions financeres temporals	5.319	4.719	12,7%
Tresoreria	10.362.167	13.971.179	(25,8%)
Total actiu	1.091.069.830	990.401.599	10,2%

PASSIU	2009	2008	Variació
Fons propis	726.808.156	642.099.954	13,2%
Patrimoni	642.099.954	605.283.246	6,1%
Resultats de l'exercici	84.708.202	36.816.708	130,1%
Provisions per a riscos i despeses	8.395.200	7.725.078	8,7%
Creditors a llarg termini	211.443.664	242.993.281	(13,0%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	99.166.997	99.166.997	-
Deutes amb entitats de crèdit	112.276.667	143.826.284	(21,9%)
Creditors a curt termini	144.422.810	97.583.286	48,0%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	252.989	252.989	-
Deutes amb entitats de crèdit	80.612.190	37.169.929	116,9%
Creditors	55.495.064	50.991.283	8,8%
Ajusts per periodització	8.062.567	9.169.085	(12,1%)
Total passiu	1.091.069.830	990.401.599	10,2%

Quadre 8

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2009, el balanç s'ha incrementat en un 10,2% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu destaquen l'increment de l'11,8% registrat en l'epígraf "Deutors" i la disminució del 25,8% que s'ha registrat en l'epígraf "Tresoreria".

Pel que fa al passiu del balanç, cal ressenyar la disminució del 21,9% en l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini" i l'increment en un 116,9% en el de

“Deutes amb entitats de crèdit a curt termini”, per raó de la reclassificació de les pòlisses de crèdit de llarg a curt termini.

Tal com indiquem en l'apartat 3.1 de la Introducció, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini, per un total de 266.518.675 euros, està sobrevalorat en 349.476.931 euros i resulta negatiu en 82.958.256 euros.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2009	2008	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	320.689.388	312.109.614	2,7%
Reducció d'existències	228.465		-
Despeses de personal	211.242.437	202.862.840	4,1%
Prestacions socials	2.695.931	2.127.868	26,7%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	30.012.921	28.868.716	4,0%
Variació de provisions de tràfic	(1.610.421)	362.093	(544,8%)
D'altres despeses de gestió	67.290.608	67.683.631	(0,6%)
Despeses financeres i assimilables	10.829.447	10.204.466	6,1%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	15.723.391	8.951.889	75,6%
Transferències corrents	15.723.391	8.951.889	75,6%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.319.359	749.392	76,1%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	17.087	61.256	(72,1%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.302.272	688.136	89,2%
Total despeses	337.732.138	321.810.895	4,9%

INGRESSOS	2009	2008	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	66.292.838	71.484.415	(7,3%)
Vendes	1.234.473	1.464.641	(15,7%)
Prestacions de serveis	61.753.064	66.041.771	(6,5%)
Augment existències	0	36.401	(100,0%)
Reintegraments	1.053.629	1.082.854	(2,7%)
D'altres ingressos de gestió	2.046.333	2.327.790	(12,1%)
Ingressos financers i assimilats	205.339	530.958	(61,3%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	355.161.287	285.704.571	24,3%
Transferències corrents	294.801.958	258.307.143	14,1%
Transferències de capital	60.359.329	27.397.428	120,3%
GUANY I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	986.215	1.438.616	(31,4%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	0	1.784	(100,0%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	986.215	1.436.832	(31,4%)
Total ingressos	422.440.340	358.627.602	17,8%

ESTALVI (DESESTALVI)	84.708.202	36.816.707	130,1%
-----------------------------	-------------------	-------------------	---------------

Quadre 9

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

En l'exercici de 2009 les despeses s'han incrementat en un 4,9% respecte a l'exercici anterior, mentre que els ingressos ho han fet en un 17,8%. L'estalvi obtingut és de 84.708.202 euros. En aquest context, les despeses de gestió ordinària s'han incrementat en un 2,7%, mentre que els ingressos de gestió ordinària han disminuït un 7,3% i els corresponents a transferències i subvencions han augmentat un 24,3%.

5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ

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

En el marc de la fiscalització realitzada, hem comprovat que la informació relativa al perfil del contractant apareix en la mateixa pàgina inicial de la seu electrònica de la Universitat, per la qual cosa la seua localització resulta senzilla per a l'accés de qualsevol usuari.

Dins de la pàgina del perfil es distingeix la informació relativa a les licitacions i la relacionada amb les adjudicacions. Quan s'accedeix a cada una s'observa la informació classificada segons la naturalesa dels contractes distingint entre obres, serveis, subministraments, gestió de serveis públics i d'altres.

Per tot això, podem concloure que la informació relativa al perfil del contractant resulta fàcilment accessible i l'estructura del seu contingut adequada per a localitzar els contractes.

Pel que fa a la plataforma de contractació cal indicar que no hi ha enllaç a cap plataforma d'àmbit superior, de la Generalitat o l'Estat, i actua la seu electrònica de la Universitat com a plataforma pròpia.

Hem comprovat, d'altra part, que els documents relatius a l'adjudicació del contracte publicats en el perfil del contractant estan signats electrònicament, encara que seria recomanable que en el document que s'incorpora, a més de la identitat del signant s'indiqués la funció que dit signatari realitza en l'organització de la Universitat.

Quant al segellat de temps de la documentació difosa en el perfil del contractant, hem comprovat que la Universitat compta amb un dispositiu electrònic facilitat per l'Autoritat de Certificació de la Comunitat Valenciana, el qual acredita de forma fefaent l'inici de la difusió de la informació en els termes establits en l'article 42.3 de la LCSP. Aquest sistema apareix operatiu des d'octubre de 2008 i va ser implantat per la Universitat amb l'entrada en vigència de la LCSP.

Pel que fa al segellat del temps, cal dir que la Universitat l'aplica únicament a les resolucions d'adjudicació, però no a la difusió de les licitacions. Aquesta és una incidència que la Universitat ha de resoldre, ja que els anuncis de licitació publicats en el perfil del contractant han de comptar amb un segellat de temps propi, en aplicació del que disposen els articles 42.3 i 126.4 de la LCSP.

6. RECOMANACIONS

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

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

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 20 de maig de 2010, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptaren en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2008.

Cal destacar que la Universitat, per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 9 de setembre de 2010, ha traslladat les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
 - a.1) La Universitat ha comunicat al Registre de Contractes del Sector Públic les dades bàsiques que s'estableixen en l'annex 1 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la LCSP.
 - a.2) El Consell Social de la Universitat, en compliment del que estableix l'article 14.2 de la LOU, ha aprovat els comptes anuals de les entitats en què participa majoritàriament en el seu capital o fons patrimonial equivalent.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
 - b.1) La Universitat s'ha d'ajustar al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat en la confecció dels diferents estats comptables que s'integren en els comptes anuals. En aquest sentit deurà incorporar en la memòria informació sobre l'execució dels projectes d'inversió i l'aplicació del romanent de tresoreria, així com millorar aquells que es presenten de forma incompleta, amb la finalitat que els comptes anuals expressen de manera més adequada la seua imatge fidel.
 - b.2) Pel que fa a les modificacions de crèdit, la Universitat no ha d'incorporar romanents de crèdit quan no en dispose en l'exercici precedent, independentment de si estan finançats amb romanent de tresoreria.

- b.3) La Universitat ha de portar i mantenir un inventari de béns en el qual es desglossen els elements que el componen i que permeta verificar la seua existència i el seu estat. En aquest sentit, seria convenient efectuar un canvi en el sistema de control dels béns dels qual és titular i aprovar una normativa interna específica.
- b.4) En compliment del que estableix l'article 84 de la LOU, la Universitat ha de retre els comptes de les entitats en les quals tinga participació majoritària en el seu capital o en fons patrimonial equivalent, en els mateixos terminis i procediment que els comptes de la Universitat, i publicar-los en la seua electrònica de la Universitat.
- b.5) Per a l'adequada elaboració del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria d'acord amb la normativa comptable, la Universitat hauria d'adoptar un acord d'afectació pel qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions incloses en el conveni de col·laboració de 26 de maig de 2008.
- b.6) Recomanem que en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat, s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a una gestió adequada, que atenga la capacitat financera real que es deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament.
- b.7) La Universitat ha de reflectir en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Educació formalitzat en maig de 2008, atenent el termini previst per al seu venciment.
- b.8) No s'ha d'utilitzar la figura comptable de les devolucions d'ingressos per a registrar operacions distintes dels supòsits establits en els principis comptables.
- b.9) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, s'han d'incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec dels pressuposts d'exercicis posteriors que es deriven dels plans d'inversions, atenent el seu venciment i al mateix temps incloure els compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors.
- b.10) Recomanem que el procediment d'autorització i seguiment de qualsevol operació d'endeutament de la Universitat, tant a llarg com a curt termini, s'acorde en el marc plurianual de finançament de les universitats públiques, sense perjudici que el Consell Social formule, per a cada operació, la proposta corresponent.
- b.11) El pla d'auditoria que s'aprove en cada exercici econòmic ha de definir a més de l'abast de la fiscalització prèvia i posterior, cada un dels aspectes

que han de ser objecte de comprovació, d'acord amb el tipus de despesa o d'ingrés que s'haja de fiscalitzar.

- b.12) La Universitat ha de valorar l'ampliació de l'abast actual de les funcions assignades al servei de la fiscalització per tal que abaste el control financer permanent de les àrees de despeses i ingressos, ja que així es faria innecessària l'auditoria pública que realitza anualment la IGG.
 - b.13) L'abast dels plans d'auditoria hauria de considerar les àrees de major risc o amb major potencial de millora, i determinar aquelles en què es produeixen de forma més significativa ineficàcies i ineficiències, falta de fiabilitat de la informació o falta de compliment de les lleis, normes i polítiques internes.
 - b.14) La Universitat ha d'analitzar el cost d'oportunitat que comporta la fiscalització prèvia de la pràctica totalitat de contractes menors i d'altres despeses d'escassa quantia, que implica la utilització de significatius recursos del servei de fiscalització en detriment d'altres àrees de gestió que no són fiscalitzades o que ho són insuficientment.
 - b.15) El Consell Social de la Universitat ha de supervisar les funcions ordinàries de control intern realitzades pel servei de fiscalització. A tal efecte, el citat servei ha d'informar anualment al Consell Social de les seues actuacions.
 - b.16) La Universitat hauria d'elaborar un manual de procediment pel qual es dissenyen els mètodes de treball en les distintes etapes de planificació, execució del treball i emissió d'informes del servei de fiscalització.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2009:
- c.1) Una vegada el Consell Social de la Universitat haja aprovat els comptes anuals, qualsevol modificació posterior que en realitze ha de ser comunicada i aprovada pel dit òrgan, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.
 - c.2) La Universitat hauria d'identificar el major import possible d'ingressos cobrats al tancament de l'exercici i, si escau, reconèixer el dret en el capítol del pressupost d'ingressos que corresponga, de manera que el saldo del compte 559, "Ingressos pendents d'aplicació" no presente a 31 de desembre un saldo tan significatiu, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.2 de l'Informe.
 - c.3) S'ha d'aprovar el procediment pel qual s'establisquen els criteris i els òrgans competents per a anul·lar els drets d'exercicis anteriors que

siguen considerats incobrables, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.2 de l'Informe.

- c.4) La Universitat, en previsió dels articles 42.3 i 126.4 de la LCSP, hauria d'adoptar les mesures necessàries perquè la informació difosa en el seu perfil del contractant relativa als anuncis de licitació compte amb un segellat de temps emés per un prestador de serveis de certificació electrònica reconegut, a fi de garantir fefaentment el moment de l'inici de la difusió pública de la dita informació, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.

UNIVERSITAT D'ALACANT

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2010, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2009, la fiscalització efectuada de la Universitat d'Alacant (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2009, així com l'anàlisi de la implantació del perfil del contactant i la plataforma de contractació.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2009 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

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

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2009; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar que la Universitat no ha comptabilitzat en l'actiu del balanç el dret de cobrament que té enfront de la Generalitat per les quantitats que aquesta va assumir transferir a la Universitat per fer front als venciments dels préstecs i les obligacions emeses per la Generalitat, derivats dels plans d'inversions, l'import de les quals pujava, a 31 de desembre de 2009, a 85.038.097 euros, tal com hem indicat en l'apartat 4.3 de l'Informe.

En la fiscalització hem comprovat també que la Universitat ha comptabilitzat com a creditors no pressupostaris l'import corresponent a les pòlisses de crèdit, que, a la data de tancament de l'exercici de 2009, pujava a 12.500.000 euros, sense que hagen sigut imputades al pressupost per la variació neta, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, tal com hem indicat en l'apartat 4.2 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 per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

Amb independència de la conclusió anterior, interessa destacar que no hi ha una estructura adequada de l'oficina de control pressupostari que permeta garantir el compliment del que estableix l'article 220 de l'Estatut de la Universitat, respecte al control intern dels seus ingressos i les seues despeses.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2009, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2009 foren aprovats pel Consell Social en data 26 de maig de 2010, amb l'informe favorable previ del Consell de Govern de la Universitat de 25 de març de 2010.

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2010, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una empresa privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2008, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2009.

Pel que fa al contingut dels comptes anuals de la Universitat, i com a resultat de la fiscalització efectuada, s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- La memòria dels comptes anuals de la Universitat no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. S'ha de destacar l'omissió de la informació relativa a l'aplicació del romanent de tresoreria, les despeses amb finançament afectat i els compromisos de despeses i ingressos a càrrec dels exercicis futurs.
- En el resultat pressupostari de l'estat de liquidació del pressupost, no figuren els ajusts per crèdits gastats finançats amb el romanent de tresoreria, ni per desviacions de finançament. El romanent de tresoreria inclòs en la memòria dels comptes anuals, no distingeix entre el romanent de tresoreria afectat i no afectat. Cal dir que aquesta informació es troba en un annex dels comptes anuals, per la qual cosa recomanem que hi haja un únic document amb aquesta informació, circumstància que facilitaria la seua adequada interpretació.
- L'article 14.5 de la Llei 17/2008, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2009, estableix que les universitats trametan a la Conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'universitats i abans del 30 d'abril de 2009, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 2009, aprovats pel seu Consell Social. Tanmateix, no consta que la Universitat haja formalitzat aquest tràmit.
- L'article 14.5 de la Llei 13/2009, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2010, estableix que les universitats trametan a la Conselleria

que tinga assignades les competències en matèria d'universitats i abans del 30 d'abril de 2010, la liquidació dels pressuposts de l'exercici de 2009, degudament aprovada pels òrgans de la universitat a què estatutàriament corresponga. Hem comprovat que aquesta tramesa es va realitzar en data 2 de setembre de 2010.

D'altra banda, hem comprovat que la tramesa dels comptes anuals de l'exercici de 2009 a la IGG es va realitzar en data 7 de maig de 2010, abans que el Consell Social de la Universitat els aprovés.

- L'article 84 de la LOU estableix que les entitats en què les universitats tinguen participació majoritària han de retre els seus comptes en els mateixos terminis i procediments que les universitats de què depenen. Els comptes anuals de tres de les quatre entitats participades majoritàriament per la Universitat, van ser aprovats pel Consell Social el dia 29 de juliol de 2010 –tal i com disposa l'article 14.2 de la LOU–, i tramesos a la IGG en data 24 de setembre de 2010. Cal indicar que estan pendents d'aprovació per part del Consell Social els comptes anuals de l'exercici de 2009 de la Fundació Universitària d'Investigació Arqueològica de l'Alcúdia, els quals no han sigut enviats a la IGG.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2009 i 2008, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2009/2008	
	2009	2008	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	27.070.000	25.890.000	1.180.000	4,6%
IV Transferències corrents	153.283.360	149.776.613	3.506.747	2,3%
V Ingressos patrimonials	640.000	1.025.000	(385.000)	(37,6%)
VII Transferències de capital	19.806.576	15.574.647	4.231.929	27,2%
Total ingressos	200.799.936	192.266.260	8.533.676	4,4%
I Despeses de personal	117.884.425	109.402.669	8.481.756	7,8%
II Despeses de funcionament	25.332.500	23.631.903	1.700.597	7,2%
III Despeses financeres	6.607.236	7.333.099	(725.863)	(9,9%)
IV Transferències corrents	1.530.740	1.630.740	(100.000)	(6,1%)
VI Inversions reals	48.851.483	48.373.790	477.693	1,0%
VII Transferències de capital	250.000	300.506	(50.506)	(16,8%)
IX Passius financers	343.552	1.593.553	(1.250.001)	(78,4%)
Total despeses	200.799.936	192.266.260	8.533.676	4,4%

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat es va incrementar en 2009 un 4,4% respecte al de l'exercici de 2008, i les variacions més importants s'han produït en el capítol VII, "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos; i en els capítols I, "Despeses de personal" i II, "Despeses de funcionament" del pressupost de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost per a l'exercici de 2009, l'11 de febrer de 2009, amb l'informe favorable previ del Consell de Govern de data 18 de desembre de 2008. Hem comprovat que mitjançant la Resolució del rector de 23 de desembre de 2008, es va aprovar la pròrroga del pressupost de l'exercici de 2008. El pressupost va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 26 de febrer de 2009.

La disposició addicional primera de la Llei de Consells Socials de les Universitat Públiques Valencianes, obliga que la Conselleria d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre si la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst, és adequada. La Conselleria d'Educació emeté el dit informe en data 23 de desembre de 2008 on indicava el seu caràcter preceptiu per no vinculant per a la Universitat.

Amb posterioritat i amb vigència a partir del dia 1 de gener de 2009, la disposició addicional citada ha sigut modificada, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre si la proposta de pressuposts presentada per les universitats al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst és adequada.

El quadre següent mostra les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2009, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	27.070.000	1.376.296	28.446.296	5,1%
IV Transferències corrents	153.283.360	1.331.330	154.614.690	0,9%
V Ingressos patrimonials	640.000	0	640.000	-
VII Transferències de capital	19.806.576	30.641.862	50.448.438	154,7%
VIII Actius financers	0	76.288.229	76.288.229	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	200.799.936	109.637.717	310.437.653	54,6%
I Despeses de personal	117.884.425	5.622	117.890.047	-
II Despeses de funcionament	25.332.500	440.484	25.772.984	1,7%
III Despeses financeres	6.607.236	1.331.330	7.938.566	20,1%
IV Transferències corrents	1.530.740	0	1.530.740	-
VI Inversions reals	48.851.483	83.160.281	132.011.764	170,2%
VII Transferències de capital	250.000	0	250.000	-
IX Passius financers	343.552	24.700.000	25.043.552	7189,6%
Total despeses	200.799.936	109.637.717	310.437.653	54,6%

Quadre 2

Com podem observar en el quadre anterior, el total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2009 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 109.637.717 euros, un 54,6% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 310.437.653 euros.

El major increment del pressupost de despeses s'ha produït en el capítol VI, "Inversions reals", per un import de 83.160.281 euros, que representa un percentatge del 170,2% sobre el pressupost inicial d'aquest capítol, causat fonamentalment per la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria.

El capítol IX, "Passius financers" del pressupost de despeses, s'ha incrementat en 24.700.000 euros, que representa un 7.189,6%, ja que en el pressupost inicial no es va preveure l'amortització del deute públic del pla d'inversió. La Universitat ha rebut una transferència de capital de la Generalitat de la mateix quantitat i ha incrementat el capítol VII, "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	28.446.296	28.733.226	26.437.806	2.295.420	101,0%	92,0%
Transferències corrents	154.614.690	154.891.318	154.891.318	0	100,2%	100,0%
Ingressos patrimonials	640.000	491.180	428.207	62.973	76,7%	87,2%
Transferències de capital	50.448.438	50.448.438	50.448.438	0	100,0%	100,0%
Actius financers	76.288.229	0	0	0	-	-
Total	310.437.653	234.564.162	232.205.769	2.358.393	75,6%	99,0%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2009 s'eleva a 310.437.653 euros, amb uns drets reconeguts de 234.564.162 euros i uns cobraments de 232.205.769 euros, que determinen sengles graus d'execució i realització del 75,6% i del 99,0%. Sense considerar el capítol VII, "Actius financers", que recull l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, el grau d'execució puja a un percentatge de 100,2%.

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	117.890.047	115.223.120	114.128.472	1.094.648	97,7%	99,0%
Despeses funcionament	25.772.984	25.242.239	24.345.474	896.765	97,9%	96,4%
Despeses financeres	7.938.566	6.912.207	6.912.207	0	87,1%	100,0%
Transferències corrents	1.530.740	1.530.740	1.530.740	0	100,0%	100,0%
Inversions reals	132.011.764	53.330.317	51.857.362	1.472.955	40,4%	97,2%
Transferències de capital	250.000	250.000	250.000	0	100,0%	100,0%
Passius financers	25.043.552	25.043.552	25.043.552	0	100,0%	100,0%
Total	310.437.653	227.532.175	224.067.807	3.464.368	73,3%	98,5%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2009 és de 310.437.653 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 227.532.175 euros, que determinen un grau d'execució del 73,3%; mentre que els pagaments realitzats, 224.067.807 euros, determinen un grau de realització del 98,5%.

D'acord amb la documentació facilitada per la Universitat, existeixen despeses de l'exercici de 2009 per un import de 2.380.781 euros que es troben pendent de

comptabilitzar al tancament de l'exercici i que han sigut reconeguts en l'exercici de 2010. Hem comprovat que hi ha despeses de l'exercici de 2008, reconeguts en 2009, per un import de 3.095.806 euros.

Cal observar que la comptabilitat de les despeses de l'exercici de 2009 que s'ha dut a terme en l'exercici de 2010, s'ha realitzat d'acord amb la circular de Gerència número 6/2009, en la qual indica que les factures corresponents a despeses directes de dates compreses entre el primer de novembre i el 31 de desembre de 2009, que no s'hagen pogut tramitar en l'exercici, es realitzaran a càrrec de l'exercici de 2010. Aquesta circumstància posa de manifest la necessitat que la Universitat es dote d'uns procediments adequats que agiliten la gestió administrativa.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de 2008 i la variació entre els dos exercicis.

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	234.564.163	221.407.290	5,9%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	202.488.623	205.608.470	(1,5%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	32.075.540	15.798.820	103,0%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(25.043.552)	(19.975.399)	(25,4%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.031.988	(4.176.579)	268,4%
(+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	2.326.669	3.310.286	(29,7%)
(-) Desviacions de finançament positives	(4.713.958)	(1.197.358)	(293,7%)
(+) Desviacions de finançament negatives	1.571.319	399.119	293,7%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	6.216.018	(1.664.532)	473,4%

Quadre 5

Respecte de l'exercici de 2008, el resultat pressupostari de l'exercici de 2009 ha augmentat un 103,0%, i el saldo pressupostari un 268,4%. Una vegada realitzats els ajusts oportuns, observem un superàvit de finançament de l'exercici per un import de 6.216.319 euros.

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

La Universitat ha comptabilitzat com a creditors no pressupostaris l'import corresponent a les pòlisses de crèdit que a 31 de desembre de 2009 pujava a 12.500.000

euros, sense que hagen sigut imputades al pressupost per la variació neta per un import d'11.000.000 d'euros, tal estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de 2008 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	101.550.651	105.093.950	(3,4%)
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	2.358.393	27.276.941	(91,4%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	97.221.195	76.619.214	26,9%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	2.422.671	2.327.230	4,1%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	451.608	1.129.435	(60,0%)
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	20.766.901	31.740.563	(34,6%)
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	3.464.368	3.706.342	(6,5%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	0	0	-
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	17.302.533	28.034.221	(38,3%)
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	2.501.954	2.934.094	(14,7%)
I.- ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	83.285.704	76.287.481	9,2%
II.- Excés de finançament afectat	0	0	-
III.- Saldos de cobrament dubtós	0	0	-
IV.- ROMANENT DE TRESORERIA (I-II-III)	83.285.704	76.287.481	9,2%

Quadre 6

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

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 95.851.806 euros de drets liquidats en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni subscrit en maig de 2008, tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la Introducció.

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

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

Descripció	2009	2008	Variació
Romanent afecte	78.654.920	73.423.640	7,1%
Romanent de lliure disposició	4.631.532	2.864.589	61,7%
ROMANENT TOTAL	83.286.452	76.288.229	9,2%

Quadre 7

Hem comprovat que l'import del romanent de tresoreria total de l'estat comptable inclòs en la memòria dels comptes anuals i l'import de l'annex no coincideixen, circumstància aquesta que posa de manifest la falta d'un control intern en la Universitat, que puga detectar la falta d'homogeneïtat de la informació recollida en els comptes anuals.

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

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2009, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2008	Situació en 2009				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
103.896.155	(33.764)	103.862.391	(6.641.196)	0	97.221.195

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2008	Situació en 2009			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
3.706.342	0	3.706.342	(3.706.342)	0

Quadre 8

D'acord amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, la informació s'ha de presentar en la memòria desglossada per exercicis, i la Universitat ha presentat l'estat de drets per cobrar de pressuposts tancats sense distingir els exercicis. No obstant això, aquesta informació s'ha facilitat a la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, un total de 95.851.806 euros corresponen a transferències corrents de la Generalitat, el cobrament dels quals ha quedat ajornat pel conveni subscrit en maig de 2008. Del citat import, un total de 5.672.923 euros corresponen a l'annualitat 2010, mentre que la resta es cobrarà en les anualitats compreses entre els anys 2011 i 2022.

En data 31 de desembre de 2009 estaven pendents de cobrament d'exercicis tancats, drets per un import d'1.081.306 euros corresponents a una subvenció convocada pel Ministeri de Ciència i Tecnologia per a projectes d'infraestructura científica per al període 2000-2006 i finançada per recursos FEDER.

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

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

4.3 Balanc i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2009	2008	Variació
Immobilitzat	214.310.637	207.209.311	3,4%
Immobilitzacions immaterials	19.253	24.149	(20,3%)
Immobilitzacions materials	211.829.781	204.723.559	3,5%
Inversions financeres	2.461.603	2.461.603	-
Despeses per distribuir en diversos exercicis	908.314	1.076.292	(15,6%)
Actiu circulant	104.504.213	109.157.479	(4,3%)
Deutors	102.002.259	106.223.384	(4,0%)
Tresoreria	2.501.954	2.934.095	(14,7%)
Total actiu	319.723.164	317.443.082	0,7%

PASSIU	2009	2008	Variació
Fons propis	201.655.284	165.756.676	21,7%
Patrimoni	165.756.676	129.525.093	28,0%
Resultats de l'exercici	35.898.608	36.231.583	(0,9%)
Creditors a llarg termini	86.601.457	111.645.010	(22,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	63.106.271	87.806.271	(28,1%)
Deutes amb entitats de crèdit	23.495.186	23.838.739	(1,4%)
Creditors a curt termini	31.466.422	40.041.396	(21,4%)
Deutes amb entitats de crèdit	214.647	0	-
Creditors	21.347.414	33.213.550	(35,7%)
Ajusts per periodització	9.904.361	6.827.846	45,1%
Total passiu	319.723.164	317.443.082	0,7%

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2009, el balanç s'ha incrementat en un 0,7% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu destaca la disminució del 14,7% en l'epígraf "Tresoreria". Pel que fa al passiu, cal ressenyar la disminució

dels epígrafs “Creditors a llarg termini” i “Creditors a curt termini”, en sengles percentatges del 22,4% i 21,4%.

Tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.6 de la Introducció, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulat, menys els creditors a curt termini, per un total de 73.037.791 euros, està sobrevalorat en 90.178.883 euros i resulta negatiu en 17.141.092 euros.

D'altra banda, l'actiu del balanç no recull un deute de la Generalitat pels plans d'inversió 1995-2003, l'import del qual a 31 de desembre de 2009 puja a 85.038.097 euros, dels quals corresponen a llarg termini un total de 83.394.878 euros i 1.643.219 euros a curt termini, segons ho indiquem en l'apartat 3.1. de l'Informe.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2009	2008	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	193.342.938	185.213.101	4,4%
Despeses de personal	130.173.240	123.967.141	5,0%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	11.570.864	11.528.605	0,4%
D'altres despeses de gestió	44.518.649	42.668.186	4,3%
Despeses financeres i assimilables	7.080.185	7.049.169	0,4%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.234.821	2.279.877	(2,0%)
Transferències corrents	1.984.821	1.979.372	0,3%
Transferències de capital	250.000	300.505	(16,8%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	52.581	117.893	(55,4%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	18.817	0	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	33.764	117.893	(71,4%)
Total despeses	195.630.340	187.610.871	4,3%

INGRESSOS	2009	2008	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	26.147.892	33.803.438	(22,6%)
Ingressos tributaris	28.487	36.255	(21,4%)
Prestacions de serveis	24.871.099	32.486.131	(23,4%)
Reintegraments	14.820	34.044	(56,5%)
D'altres ingressos de gestió	1.203.310	1.013.747	18,7%
Ingressos financers i assimilats	30.176	233.261	(87,1%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	205.339.756	189.976.792	8,1%
Transferències corrents	154.891.318	150.407.254	3,0%
Transferències de capital	50.448.438	39.569.538	27,5%
GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	41.300	62.224	(33,6%)
Ingressos extraordinaris	41.300	62.224	(33,6%)
Total ingressos	231.528.948	223.842.454	3,4%

ESTALVI (DESESTALVI)	35.898.608	36.231.583	(0,9%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	---------------

Quadre 10

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

En relació amb el contingut del compte del resultat economicopatrimonial, interessa destacar que en l'exercici de 2009, les despeses s'han incrementat un 4,3% respecte als de l'exercici anterior, mentre que les ingressos han augmentat un 3,4%. Per tant, l'estalvi obtingut ha sigut d'un 0,9% inferior al de l'exercici de 2008.

Entre les despeses de gestió ordinària –que s'han incrementat en un 4,4%–, destaquen les despeses de personal, que han augmentat un 5,0%. Pel que fa als ingressos de gestió ordinària han disminuït un 22,6%, mentre que els corresponents a transferències i subvencions han augmentat un 8,1%.

5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ

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

En el marc de la fiscalització realitzada, hem comprovat que la pàgina del perfil del contractant no té un enllaç directe en la pàgina inicial de la seu electrònica de la Universitat. Per a accedir-hi s'ha de seguir una ruta específica, partint des de la pàgina inicial i posteriorment "Normativa i administració", "Estructura administrativa", "Gestió econòmica" i "Perfil del contractant".

També es pot accedir a la pàgina del perfil del contractant des d'un enllaç que apareix en la pàgina que recull els plecs de les licitacions en la secció de concursos d'obres, serveis i subministraments continguda en "Normativa i administració".

Per tant, observem que l'accés a la pàgina del perfil del contractant no és directe des de la pàgina principal de la seu electrònica de la Universitat, i es requereixen diverses entrades prèvies per arribar-hi.

Hem comprovat que els documents administratius derivats del procediment de contractació publicats en el perfil del contractant no estan signats electrònicament, per la qual cosa no reuneixen els requisits establits en la disposició addicional 19ª.f) de la LCSP i en l'article 19.1 de la LAECSP respecte de l'autenticitat i integritat dels documents electrònics publicats.

En relació amb la plataforma de contractació, cal ressaltar que des del mes de novembre de 2009 la Universitat publica la informació relativa als contractes en la seu electrònica i en la plataforma de contractació de l'Estat. La publicació del perfil en aquesta plataforma permet d'obtenir els segellats de temps de l'inici de la difusió de la informació, comptant amb les garanties tècniques i jurídiques que preveu l'article 42.3 de la LCSP.

També hem comprovat que els expedients publicats en la plataforma de contractació de l'Estat coincideixen amb els que s'han difós mitjançant la seua seu electrònica.

6. RECOMANACIONS

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

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

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 20 de maig de 2010, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptaren en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2008.

Cal destacar que la Universitat, per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 20 d'octubre de 2010, ha traslladat les mesures adoptades o en curs d'adopció, respecte a les incidències i recomanacions indicades en l'informe de l'exercici anterior i que han sigut comprovades en els curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
 - a.1) La Universitat ha reclassificat els préstecs formalitzats amb el Banc Europeu d'Inversions al compte "Deutes amb entitats de crèdit" tant a llarg com a curt termini.
 - a.2) Per a una adequada independència de l'oficina de control pressupostari respecte dels òrgans de gestió, s'ha modificat la base d'execució pressupostària en la qual es condicionaven determinades actuacions de l'òrgan de control intern a la Gerència de la Universitat.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
 - b.1) Les modificacions pressupostàries haurien de ser aprovades pel Consell de Govern de la Universitat i pel Consell Social en l'exercici pressupostari al qual afecten i no a l'exercici següent.
 - b.2) A fi de fomentar la transparència de la informació financera, recomanem que el contingut complet dels comptes anuals i dels distints informes d'auditoria s'inclouen en la seu electrònica de la mateixa Universitat.
 - b.3) Les bases d'execució del pressupost haurien de detallar el nivell de vinculació jurídica establert en cada un dels capítols del pressupost amb la

finalitat de poder verificar cada una de les modificacions pressupostàries realitzades en cada exercici.

- b.4) La Universitat ha de dur a terme un adequat seguiment de les despeses amb finançament afectat a fi de poder calcular els ajusts al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria, font de finançament en l'exercici següent, d'acord amb les normes de comptabilitat pública.
- b.5) La Universitat hauria de comptabilitzar en els seus comptes patrimonials els terrenys obtinguts per cessió on s'ubicarà la nova Facultat d'Educació.
- b.6) Caldria elaborar una programació plurianual de les inversions que s'han de realitzar a llarg i curt termini, desglossada en programes anuals i on es detallen les inversions que s'han de realitzar i el seu finançament, segons indica l'article 211.1 de l'Estatut de la Universitat.
- b.7) El sistema comptable de la Universitat hauria de proporcionar major informació en cada una de les obligacions i drets reconeguts, com ara la identificació del tercer i una breu descripció dels drets, a fi de millorar la informació registrada i facilitar la funció d'anàlisi i gestió d'informació comptable.
- b.8) La Universitat hauria d'elaborar un inventari de tots els béns, drets i títols que integren el seu patrimoni i realitzar-ne una revisió anual, d'acord amb el que estableix l'article 206.5 de l'Estatut de la Universitat.
- b.9) Considerem convenient que la Universitat amplie el contingut que ofereix en la memòria inclosa en els comptes anuals per tal de recollir tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- b.10) Recomanem que en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a una gestió adequada que atenga la capacitat financera real que es deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament.
- b.11) La Universitat ha de reflectir en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Educació atenent el termini previst per al seu venciment.
- b.12) La Universitat ha d'adoptar un acord en el qual s'establisquen els criteris financers per a la imputació dels ingressos no meritats per transferència corrent derivat del conveni formalitzat en data 29 de maig de 2008 entre la Universitat i la Conselleria d'Educació, que puja a 33.675.321 euros.

- b.13) La Universitat ha d'incorporar al balanç el dret de cobrament que té davant la Generalitat per les quantitats que aquesta va assumir transferir-li perquè pogués fer front als venciments dels préstecs i les obligacions derivats dels plans d'inversions compresos en el període 1995-2003.
 - b.14) En finalitzar cada exercici econòmic, la Universitat haurà de calcular els interessos meritats i no vençuts dels deutes derivats dels plans d'inversions.
 - b.15) Recomanem que el procediment d'autorització i seguiment de qualsevol operació d'endeutament de la Universitat, tant a llarg com a curt termini, s'acorde en el marc plurianual de finançament de les universitats públiques, sense perjudici que el Consell Social formule per a cada operació la corresponent proposta.
 - b.16) Es recomana que la Universitat aprobe una normativa específica de l'oficina de control pressupostari pel que fa a la seua estructura, els principis d'actuació de control intern, les modalitats i d'altres circumstàncies, que garantisca la independència d'aquest òrgan de control intern respecte a la Gerència.
 - b.17) La Universitat ha d'incrementar la dotació de llocs de treball del servei, a fi que els mitjans personals siguen adequats i suficients per a desenvolupar els procediments de control intern dels seus ingressos i despeses, en compliment del que disposa el seu estatut.
 - b.18) Recomanem que la Universitat elabore plans d'auditoria que incloguen les àrees de major risc o amb major potencial de millora, i que determinen en quines àrees es produeixen, de forma significativa, ineficàcies i ineficiències, falta de fiabilitat de la informació o falta de compliment de les lleis, normes i polítiques internes.
 - b.19) La Universitat ha de realitzar una adequada planificació de les activitats de control intern que ha d'efectuar en cada exercici i ampliar les funcions assignades a l'oficina de control pressupostari a fi que abaste el control financer permanent de les àrees de despeses i ingressos, circumstància aquesta que faria innecessària l'auditoria pública que realitza anualment la IGG.
 - b.20) El Consell Social de la Universitat ha de supervisar les funcions ordinàries de control intern. A tal efecte, l'òrgan de control intern de la Universitat ha d'informar anualment al Consell Social de les actuacions realitzades per la citada oficina.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2009:

- c.1) La Universitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè l'aprovació i rendició de comptes anuals de les entitats en les quals tinga una participació majoritària s'ajusten als terminis prevists en la normativa aplicable, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.
- c.2) La Universitat ha de trametre a la conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'universitats, en el termini establert a l'efecte, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici vigent, aprovats pel seu Consell Social, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.
- c.3) La Universitat ha de trametre a la conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'universitats, en el termini establert a l'efecte, la liquidació dels pressuposts de l'exercici anterior i degudament aprovada pels òrgans de la Universitat als quals els corresponga estatutàriament, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.
- c.4) La Universitat ha d'aprovar els seus pressuposts abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici en què s'hagen d'aplicar, sense que calga prorrogar el pressupost de l'exercici anterior, tal i com indiquem en l'apartat 4.2 de l'Informe.
- c.5) 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, de conformitat amb els principis comptables públics, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.2 de l'Informe.
- c.6) La Universitat hauria d'ubicar el perfil del contractant en una secció de la seua seua electrònica que permeta un accés més directe per als usuaris i podria inserir el dit perfil en la seua pàgina inicial, segons el que indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.
- c.7) S'han d'adoptar les mesures pertinents perquè els documents que formen part de l'expedient de contractació i estiguen publicats en el perfil del contractant, reunisquen les garanties jurídiques necessàries en relació amb la seua autenticitat, per mitjà de la seua signatura electrònica reconeguda, segons el que indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.

UNIVERSITAT JAUME I

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2010, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2009, la fiscalització efectuada de la Universitat Jaume I (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2009, així com l'anàlisi de la implantació del perfil del contractant i la plataforma de contractació.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2009 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

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

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2009; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar que el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en 3.306.051 euros per transferències del Ministeri d'Educació i Ciència relacionats amb projectes d'infraestructura científica del període 2000-2006, cofinançats per FEDER, la imputació al pressupost d'ingressos de l'exercici anterior no es va ajustar als principis comptables públics, segons el que indiquem en l'apartat 4.3 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 per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2009, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2009 van ser aprovats pel Consell Social en data 23 d'abril de 2010, –amb l'acord previ del Consell de Govern de la Universitat de 22 d'abril– i tramesos el dia 27 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat.

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2010, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una empresa privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2008, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2009.

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

D'acord amb l'article 84 de la LOU, els comptes de les entitats en què les universitats tinguen participació majoritària, s'han de retre en els mateixos terminis i procediments que les universitats de què depenen. En aquest sentit, la IGG no ha tramès a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals de les cinc entitats en què participa majoritàriament la Universitat, encara que van ser tramesos per la dita Universitat en el termini establert a l'efecte.

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

En virtut del que disposa Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, la liquidació del pressupost de despeses i la liquidació del pressupost d'ingressos s'han de presentar amb l'escala de desagregació del pressupost inicialment aprovat i de les posteriors modificacions. Hem comprovat, però, que la Universitat ha presentat la liquidació del pressupost inclòs en els comptes anuals per articles, mentre que el pressupost aprovat es va fer a escala de subconcepte.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2009 i 2008, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2009/2008	
	2009	2008	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	9.937.208	9.554.758	382.450	4,0%
IV Transferències corrents	82.834.334	80.750.992	2.083.343	2,6%
V Ingressos patrimonials	357.968	787.968	(430.000)	(54,6%)
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	9.632.490	2.632.282	7.000.208	265,9%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	102.762.000	93.726.000	9.036.000	9,6%
I Despeses de personal	56.548.481	54.954.307	1.594.174	2,9%
II Despeses de funcionament	22.179.785	20.913.841	1.265.944	6,1%
III Despeses financeres	4.385.314	5.268.177	(882.863)	(16,8%)
IV Transferències corrents	4.258.468	4.010.486	247.982	6,2%
VI Inversions reals	11.727.462	5.916.907	5.810.555	98,2%
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	30.000	30.000	0	-
IX Passius financers	3.632.490	2.632.282	1.000.208	38,0%
Total despeses	102.762.000	93.726.000	9.036.000	9,6%

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat es va incrementar en 2009 un 9,6% respecte al de l'exercici de 2008, i les variacions més importants s'han registrat en els capítols IV, "Transferències corrents" i VII, "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos; i en el capítol VI, "Inversions reals" del pressupost de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2009, per Acord del 16 de desembre de 2008. El pressupost va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 23 de desembre de 2008.

La disposició addicional primera de la Llei de Consells Socials de les Universitat Públiques Valencianes, obliga que la Conselleria d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre si la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst, és

adequada. La Conselleria d'Educació emeté el dit informe en data 4 de desembre de 2008 on indicava el seu caràcter preceptiu per no vinculant per a la Universitat.

Amb posterioritat i amb vigència a partir del dia 1 de gener de 2009, la disposició addicional citada ha sigut modificada, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre si la proposta de pressuposts presentada per les universitats al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst és adequada.

El quadre següent mostra el resum les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2009, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	9.937.208	5.180.615	15.117.823	52,1%
IV Transferències corrents	82.834.334	8.521.080	91.355.414	10,3%
V Ingressos patrimonials	357.968	16.601	374.569	4,6%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	9.632.490	44.000	9.676.490	0,5%
VIII Actius financers	0	32.660.908	32.660.908	-
IX Passius financers	0	2.415.701	2.415.701	-
Total ingressos	102.762.000	48.838.905	151.600.905	47,5%
I Despeses de personal	56.548.481	8.018.020	64.566.501	14,2%
II Despeses de funcionament	22.179.785	13.030.792	35.210.577	58,8%
III Despeses financeres	4.385.314	402.363	4.787.677	9,2%
IV Transferències corrents	4.258.468	3.890.807	8.149.275	91,4%
VI Inversions reals	11.727.462	23.491.773	35.219.235	200,3%
VII Transferències de capital	0	15.150	15.150	-
VIII Actius financers	30.000	(10.000)	20.000	(33,3%)
IX Passius financers	3.632.490	0	3.632.490	-
Total despeses	102.762.000	48.838.905	151.600.905	47,5%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2009 han determinat que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 47,5% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 151.600.905 euros. La causa fonamental d'aquest increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	15.117.823	15.422.925	13.972.423	1.450.502	102,0%	90,6%
Transferències corrents	91.355.414	89.905.192	88.031.954	1.873.238	98,4%	97,9%
Ingressos patrimonials	374.569	412.853	338.497	74.356	110,2%	82,0%
Transferències de capital	9.676.490	10.445.506	10.445.506	0	107,9%	100,0%
Actius financers	32.660.908	0	0	0	-	-
Passius financers	2.415.701	1.573.881	1.573.881	0	65,2%	100,0%
Total	151.600.905	117.760.357	114.362.261	3.398.096	77,7%	97,1%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2009 s'eleva a 151.600.905 euros, amb uns drets reconeguts de 117.760.357 euros i uns cobraments de 114.362.261 euros, que determinen sengles graus d'execució i realització del 77,7% i del 97,1%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet observar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 99%, sense considerar el capítol VIII, "Actius financers", que en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

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

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	64.566.501	58.304.928	57.660.558	644.370	90,3%	98,9%
Despeses funcionament	35.210.577	24.202.156	17.359.979	6.842.177	68,7%	71,7%
Despeses financeres	4.787.677	4.707.761	4.407.358	300.403	98,3%	93,6%
Transferències corrents	8.149.275	5.189.881	4.961.861	228.020	63,7%	95,6%
Inversions reals	35.219.235	30.877.247	20.823.340	10.053.907	87,7%	67,4%
Transferències de capital	15.150	6.900	6.900	0	45,5%	100,0%
Actius financers	20.000	0	0	0	-	-
Passius financers	3.632.490	3.632.490	3.632.490	0	100,0%	100,0%
Total	151.600.905	126.921.363	108.852.486	18.068.877	83,7%	85,8%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2009 és de 150.600.905 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 126.921.363 euros i s'han realitzat pagaments per 108.852.486 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 83,7% i el 85,8%.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2009, comparat amb les xifres de 2008.

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	116.186.477	126.115.034	(7,9%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	123.288.874	109.002.613	13,1%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	61	(100,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(7.102.397)	17.112.360	(141,5%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(2.058.609)	(18.429.888)	88,8%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(9.161.006)	(1.317.528)	(595,3%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	18.051.863	11.768.411	53,4%
Desviacions de finançament positives	(9.340.472)	(10.102.905)	7,5%
Desviacions de finançament negatives	5.921.237	11.959.347	(50,5%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	5.471.622	12.307.324	(55,5%)

Quadre 5

Com podem comprovar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2009 s'ha reduït en un 141,5% respecte de l'exercici anterior. Realitzats els ajusts oportuns per a calcular el superàvit o dèficit de finançament, observem que en el 2009, igual que en 2008, s'obté un superàvit, encara que ha disminuït un 55,5%.

En l'exercici de 2009, el saldo pressupostari ha sigut ajustat per crèdits finançats amb romanent de tresoreria per un import de 18.051.863 euros, encara que cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici de 2008 estava sobrevalorat en la xifra de 46.997.945 euros com a conseqüència dels drets reconeguts i pendents de pagament del conveni subscrit en maig de 2008, tal i com indiquem en l'apartat 5.8 de la Introducció.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de 2008 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	54.705.723	55.488.724	(1,4%)
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	3.398.096	19.213.170	(82,3%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	51.011.624	34.341.418	48,5%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	932.518	2.517.324	(63,0%)
(-) Cobrament dubtós	(636.515)	(583.189)	(9,1%)
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	20.493.482	12.690.513	61,5%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	18.068.877	9.750.734	85,3%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	99.196	72.463	36,9%
(+) Creditors per devolucions d'ingressos	7.681	4.433	73,3%
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	2.317.728	2.862.883	(19,0%)
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	11.692.076	12.355.210	(5,4%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	45.904.316	55.153.421	(16,8%)
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	22.961.429	20.150.099	14,0%
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	22.942.887	35.003.322	(34,5%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria de la Universitat ha tingut una evolució positiva en 2009, en haver-se incrementat en un 16,8% respecte a 2008. El 50% del romanent de l'exercici de 2009 no es troba afectat.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 46.771.378 euros per drets liquidats en exercicis anteriors, per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni subscrit en maig de 2008, tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la Introducció.

El romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en la xifra de 3.306.051 euros per transferències pendents de cobrament a 31 de desembre de 2009 del Ministeri d'Educació i Ciència, relacionades amb un projecte d'infraestructura científica del període 2000-2006, cofinançats per FEDER, la imputació dels quals al pressupost d'ingressos de l'exercici anterior no es va ajustar als principis comptables públics. D'aquell import, un total d'1.743.279 euros s'han cobrat en l'exercici de 2010.

En virtut del que indica la memòria dels comptes anuals de la Universitat, la disponibilitat del romanent de tresoreria no afectat es troba condicionada a la formalització de l'operació de facturatge prevista en la disposició addicional dinovena de la Llei 13/2009, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010, la qual estableix que els crèdits reconeguts a favor de les universitats públiques dependents de la Generalitat, conseqüència dels convenis de col·laboració subscrits amb

la Generalitat en maig de 2008, poden ser objecte de facturatge en els termes prevists en el Pla Plurianual de les Universitats vigent en l'exercici de 2010.

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 2009, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2008	Situació en 2009				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
53.554.589	(24.930)	53.529.659	(2.518.035)	0	51.011.624

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2008	Situació en 2009			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
9.823.197	9.842	9.833.039	(9.733.843)	99.196

Quadre 7

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, un total de 46.771.378 euros es correspon amb transferències corrents de la Generalitat, el cobrament del qual ha quedat ajornat com a conseqüència del conveni subscrit en maig de 2008. En aquest sentit, del citat import, un total de 869.562 euros correspon a l'anualitat de 2010 i la resta es cobrarà en les anualitats compreses entre els anys 2011 i 2022.

4.3 Balanc i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2009	2008	Variació
Immobilitzat	323.591.387	307.773.402	5,1%
Immobilitzacions immaterials	1.415.371	1.238.868	14,2%
Immobilitzacions materials	195.589.242	175.635.750	11,4%
Inversions financeres permanents	126.586.774	130.898.784	(3,3%)
Actiu circulant	29.198.490	28.451.581	2,6%
Deutors	12.578.842	12.456.742	1,0%
Inversions financeres temporals	4.922.404	14.136.690	(65,2%)
Tresoreria	11.692.075	1.855.210	530,2%
Ajusts per periodització	5.169	2.939	75,8%
Total actiu	352.789.877	336.224.983	4,9%

PASSIU	2009	2008	Variació
Fons propis	206.041.276	202.698.044	1,6%
Patrimoni	202.698.044	192.973.514	5,0%
Resultats de l'exercici	3.343.232	9.724.529	(65,6%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	3.946.265	4.052.064	(2,6%)
Provisions per a riscos i despeses	8.096.957	2.909.767	178,3%
Creditors a llarg termini	80.037.916	83.382.239	(4,0%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	25.843.520	25.843.520	-
D'altres deutes a llarg termini	54.194.396	57.538.719	(5,8%)
Creditors a curt termini	54.667.463	43.182.870	26,6%
Emissió d'obligacions i d'altres valors	73.636	73.636	-
Deutes amb entitats de crèdit	6.076.934	4.824.695	26,0%
Creditors	21.141.726	13.141.215	60,9%
Ajusts per periodització	27.375.167	25.143.323	8,9%
Total passiu	352.789.877	336.224.983	4,9%

Quadre 8

El total del balanç s'ha incrementat en un 4,9% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu del balanç destaquen els increments en els epígrafs d'inversions financeres temporals en un 65,2% i de tresoreria en un 530,2%; mentre que en el passiu cal ressenyar l'increment dels creditors, un 60,9% i de la provisió per a riscos i despeses, un 178,3%.

A la data de tancament de l'exercici de 2009, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referida al conveni de maig de 2008, i als plans d'inversió, puja a 131.629.373 euros, import equivalent al 37,3% del total de l'actiu. D'aquesta xifra, 125.841.607 euros són deutes a llarg termini i representen el 95,6% del total i estan registrades en l'epígraf inversions financeres permanents.

En l'exercici de 2009, la Universitat ha registrat ingressos financers per un import d'1.475.756 euros, que estan pendents de cobrament a llarg termini en l'epígraf

d'inversions financeres permanents de l'actiu del balanç, conseqüència del conveni subscrit amb la Generalitat en maig de 2008.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre, expressat en euros:

DESPESES	2009	2008	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	102.140.797	91.855.438	11,2%
Despeses de personal	58.170.518	54.021.965	7,7%
Prestacions socials	6.461.332	1.901.010	239,9%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.723.691	10.685.006	0,4%
Variacions de provisions de tràfic	53.326	(124.304)	142,9%
D'altres despeses de gestió	22.057.644	20.929.213	5,4%
Despeses financeres i assimilables	4.674.286	4.442.916	5,2%
Variació de les provisions d'inversions financeres	0	(368)	100,0%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	5.050.612	4.707.492	7,3%
Transferències corrents	5.043.712	4.692.642	7,5%
Transferències de capital	6.900	14.850	(53,5%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	135.847	135.847	1425,0%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	13.585	10.565	28,6%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.058.084	125.282	1542,8%
Total despeses	109.263.078	96.698.778	13,0%

INGRESSOS	2009	2008	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	16.965.206	14.061.133	20,7%
Vendes i prestacions de serveis	14.490.660	12.753.313	13,6%
Reintegraments	14.736	9.071	62,4%
D'altres ingressos de gestió	868.304	185.946	367,0%
Ingressos financers i assimilats	1.591.506	1.112.803	43,0%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	95.616.588	92.339.987	3,5%
Transferències corrents	73.644.100	71.609.820	2,8%
Subvencions corrents	15.499.574	12.973.650	19,5%
Subvencions de capital	6.472.914	7.756.517	(16,5%)
GUANY I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	24.516	22.187	10,5%
Beneficis procedents d'immobilitzat	24.516	22.187	10,5%
Total ingressos	112.606.310	106.423.307	5,8%

ESTALVI (DESESTALVI)	3.343.232	9.724.529	(65,6%)
-----------------------------	------------------	------------------	----------------

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2009, respecte de l'exercici de 2008, les despeses s'han incrementat en un 13%, mentre que els ingressos ho han fet en un 5,8%. Aquestes circumstàncies han determinat que l'estalvi obtingut haja disminuït en un 65,6% respecte de l'exercici anterior.

Les despeses recollides en l'epígraf de despeses de gestió ordinària, s'han incrementat en un 11,2% respecte a l'exercici de 2008, de les quals cal ressaltar l'increment del 7,7% produït en les despeses de personal i del 239,9% en les prestacions socials.

Pel que fa als ingressos, els de gestió ordinària s'han incrementat en un 20,7%, i les transferències i subvencions han augmentat el 3,5%.

5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ

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

En el marc de la fiscalització realitzada, hem comprovat que la informació relativa al perfil del contractant apareix en la mateixa pàgina inicial de la seu electrònica de la Universitat, per la qual cosa la seua localització resulta senzilla perquè qualsevol usuari hi puga accedir.

Dins de la pàgina del perfil es distingeix la informació per anys que, al seu torn, es classifica per tipus de contracte i nombre d'expedient. Quan s'accedeix a un expedient apareix la informació relativa a l'adjudicació provisional i definitiva. Hem comprovat, no obstant això, que l'anunci de licitació únicament es conserva en la dita pàgina fins que finalitza el termini de presentació de les proposicions.

En relació amb el que hem indicat en el paràgraf anterior, considerem que la Universitat hauria de mantenir publicat el dit anunci en el perfil del contractant almenys fins el moment en què finalitze el termini d'interposició del recurs especial contra l'anunci de licitació, en els supòsits en què aquest termini siga superior al de l'acabament de presentació de proposicions.

En aquest sentit, cal tenir en compte que d'acord amb l'article 314.2.c) de la LCSP, el termini per a interposar el recurs especial contra l'anunci de licitació és el de quinze dies hàbils a partir del dia següent de la publicació de l'anunci de licitació, per la qual cosa resultaria possible que el termini d'interposició del recurs continués vigent, encara que hagués finalitzat el de presentació de proposicions.

Pel que fa a la plataforma de contractació, no hi ha enllaç a cap plataforma d'àmbit superior de la Generalitat o de l'Estat, i és la seu electrònica de la Universitat la que actua com a plataforma pròpia.

Els documents del procediment de contractació publicats en el perfil del contractant estan signats electrònicament, per la qual cosa reuneixen els requisits establits en la disposició addicional 19ª.f) de la LCSP i en l'article 19.1 de la LAECSP respecte a l'autenticitat i integritat dels documents publicats.

També hem comprovat que el personal la identitat del qual consta en la signatura electrònica dels certificats inclosos en el perfil del contractant disposa de la corresponent autorització per part de la Secretaria General de la Universitat per a emetre tals certificats.

Amb independència d'això, interessa ressaltar que en l'anunci de licitació i en la resolució d'adjudicació, l'aplicació informàtica genera automàticament dos documents

diferenciats que no estan signats digitalment, encara que el seu certificat sí que està signat digitalment. En aquest sentit, resultaria convenient que la Universitat implantés una aplicació informàtica que permetés incorporar en el mateix document de certificació el text íntegre de l'anunci o resolució, de manera que no apareguen en documents separats.

La Universitat aplica per a la signatura electrònica el format XaDes-XL (Digidoc). En aquest sentit, encara que aquest format és vàlid per a utilitzar la signatura electrònica en els termes establits en la Llei 59/2003, de 19 de desembre, de Signatura Electrònica, resultaria més adequat que per a la informació difosa en el perfil del contractant, la Universitat usés un altre format que permetés als usuaris, especialment als potencials licitadors, visualitzar de manera més senzilla les característiques de la signatura, així com detectar fàcilment qualsevol canvi ulterior de les dades signades.

En relació amb els segellats de temps dels documents publicats en el perfil del contractant, la Universitat no disposa dels certificats de publicació emesos per un prestador de serveis de certificació electrònica que permeti acreditar de forma fefaent – en els termes assenyalats en l'article 42.3 de la LCSP–, el moment d'inici de la difusió pública de la informació inclosa en el perfil.

6. RECOMANACIONS

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

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

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 20 de maig de 2010, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptaren en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2008.

Cal destacar que la Universitat, per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 29 d'octubre de 2010, ha traslladat les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions indicades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
 - a.1) A fi d'ajustar-se en major mesura al que disposa l'article 99.6 de la LCSP i l'article 71.2 del RLCAP, en l'exercici de 2009 i 2010, els informes preceptius sobre els plecs de clàusules administratives particulars i sobre els contractes, han sigut informats pel servei jurídic, i no per la titular del servei de contractació.
 - a.2) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, s'han inclòs els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven del conveni de col·laboració subscrit en maig de 2008.
 - a.3) En relació amb l'efecte que té en el romanent de tresoreria no afectat del conveni de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió, la Universitat ha adoptat diferents mesures per a una gestió adequada que atenga la capacitat financera real que es deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, encara que ha de seguir mantenint mesures de control i restriccions pressupostàries.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
 - b.1) La Universitat hauria d'adoptar un acord en el qual es fixés, per a cada un dels anys de vigència, el criteri financer per a imputar la compensació

financera implícita, deduïda dels ingressos no meritats per despeses corrents derivats del conveni subscrit en maig de 2008.

- b.2) Per a elaborar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, seria convenient adoptar un acord d'afectació per mitjà del qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions incloses en el conveni de col·laboració formalitzat en maig de 2008, de manera que es poguessen calcular correctament les corresponents desviacions de finançament de l'exercici i –si n'hi ha– les acumulades positives.
- b.3) Es recomana incloure els compromisos d'ingressos de la Generalitat a càrrec de dels pressuposts d'exercicis posteriors que es deriven dels convenis de col·laboració pels plans d'inversió 1995-2003 en la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria.
- b.4) La Universitat ha d'incrementar la dotació de llocs de treball del servei de control intern, amb la finalitat que els mitjans personals siguin adequats i suficients per a realitzar les tasques actuals i les que es puguin planificar.
- b.5) En els plans d'auditoria, la Universitat ha de valorar la possibilitat d'incloure-hi les àrees de major risc o amb major potencial de millora, determinant en quines d'aqueixes àrees es produeixen de forma més significativa ineficàcies i ineficiències, falta de fiabilitat de la informació o falta de compliment de les lleis, normes i polítiques internes.
- b.6) En relació amb els contractes menors i els pagaments delegats pel rector, la Universitat ha de quantificar l'import que tals contractes i pagaments representen anualment, respecte del conjunt de l'activitat econòmica, i valorar la naturalesa de les incidències que habitualment es produeixen, a fi d'avaluar en futurs plans d'actuació l'abast i l'enfocament de la seua fiscalització, que hauria de ser cost/efectiu en relació amb els riscos observats.
- b.7) La Universitat ha de valorar la possibilitat d'ampliar el treball que realitza el Servei de Control Intern –sempre amb les degudes garanties d'independència–, amb l'objectiu d'abastar el control financer permanent de les àrees de despeses i ingressos que no estan sent fiscalitzades per la Universitat; aquesta circumstància faria innecessària l'auditoria pública que realitza anualment la Intervenció General de la Generalitat.
- b.8) Es recomana crear una base de dades del Servei de Control Intern que permeti explotar la quantificació de les activitats, informes, observacions, incidències, eventuais advertiments, suggeriments, consultes o queixes, realitzant-ne una tipificació segons la seua

naturalesa; això permetria l'anàlisi temporal com a evidència per a prendre decisions i complir objectius.

- b.9) Es recomana que el Consell de Govern approve una normativa general del Servei de Control Intern que contribuïska a millorar la gestió del pressupost de la Universitat, i que garantisca que s'adoptaran mesures correctores completes de les circumstàncies que es posen de manifest en la fiscalització realitzada.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2009:
 - c.1) En aplicació del que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, la Universitat ha de presentar la liquidació del pressupost de despeses i la d'ingressos desagregada amb la mateixa escala del pressupost inicialment aprovat i de les posteriors modificacions, tal com indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.
 - c.2) La Universitat hauria d'ampliar el termini pel qual es conserva la publicació dels anuncis de licitació del perfil del contractant almenys fins al moment en què finalitze el termini per a interposar el recurs especial contra l'anunci de licitació, tal com indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.
 - c.3) És convenient que la Universitat implante una aplicació informàtica que permeti incorporar en el mateix document de certificació publicat en el perfil del contractant el text íntegre de la resolució o l'anunci certificats, tal com indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.
 - c.4) La Universitat hauria de valorar l'opció d'aplicar un format de signatura electrònica que permetés una visualització més senzilla als usuaris i als potencials licitadors sobre les característiques de la signatura i del document signat, especialment en els documents publicats en el perfil del contractant, tal com indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.
 - c.5) La Universitat hauria de promoure les accions necessàries a fi que la informació difosa en el perfil del contractant compte amb un certificat d'un prestador de serveis de certificació electrònica que garantisca el moment de l'inici de la seua publicació en el perfil del contractant, tal com indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2010, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 28 de desembre de 2009, la fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández d'Elx (d'ara en avant la Universitat), ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2009, així com l'anàlisi de la implantació del perfil del contractant i la plataforma de contractació.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2009 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en aquests informes.

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

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat anterior de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la Introducció, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2009; així com si la formalització i presentació dels comptes anuals és l'adequada.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

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

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar les circumstàncies següents posades de manifest durant la fiscalització efectuada de la Universitat:

- L'actiu del balanç de la Universitat es troba infravalorat en 69.300.105 euros, 62.701.258 dels quals corresponen a l'epígraf "Inversions financeres permanents" i 6.598.847 al d'"Inversions financeres temporals" com a conseqüència dels drets per cobrar no pressupostaris de la Generalitat per ingressos meritats dels plans d'inversions corresponents als exercicis 1995-2003, segons el que indiquem en l'apartat 4.3 de l'Informe.
- El saldo pressupostari i el romanent de tresoreria de l'exercici de 2009 es troben sobrevalorats en un import de 3.800.000 euros com a conseqüència del reconeixement de drets en el capítol IX del pressupost d'ingressos "Passius financers", l'import dels quals no va ser rebut en l'exercici de 2009 ni posteriorment, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.2 de l'Informe.
- La Universitat ha inclòs com a drets no pressupostaris en el romanent de tresoreria l'import corresponent als deutors per ajornament i fraccionament que puja a 1.479.000 euros en l'exercici de 2009, per la qual cosa, el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en la dita quantitat, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.2 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 per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTE

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2009, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2009 van ser aprovats pel Consell Social en data 28 d'abril de 2010, –amb l'acord previ del Consell de Govern de la Universitat de 21 d'abril– i tramesos el dia 29 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat.

Els dits comptes van ser presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2010, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una empresa privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2008, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2009.

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

No obstant això, cal dir que tot i la significativa millora observada en la presentació dels comptes anuals, la memòria no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, tot destacant-hi la relativa a l'execució de projectes d'inversió, aplicació del romanent de tresoreria i compromisos d'ingressos.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2009 i 2008, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2009/2008	
	2009	2008	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	9.390.010	9.189.890	200.120	2,2%
IV Transferències corrents	77.575.670	72.163.590	5.412.080	7,5%
V Ingressos patrimonials	395.000	364.620	30.380	8,3%
VI Alienació inversions reals	0	12.360	(12.360)	(100,0%)
VII Transferències de capital	11.954.830	5.065.680	6.889.150	136,0%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	99.315.510	86.796.140	12.519.370	14,4%
I Despeses de personal	46.246.560	43.373.010	2.873.550	6,6%
II Despeses de funcionament	22.570.800	22.567.300	3.500	0,0%
III Despeses financeres	3.000.650	4.588.240	(1.587.590)	(34,6%)
IV Transferències corrents	3.280.580	3.119.030	161.550	5,2%
VI Inversions reals	17.003.570	7.812.890	9.190.680	117,6%
VII Transferències de capital	199.990	269.990	(70.000)	(25,9%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	7.013.360	5.065.680	1.947.680	38,4%
Total despeses	99.315.510	86.796.140	12.519.370	14,4%

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat es va incrementar en 2009 un 14,4% respecte al de l'exercici de 2008, i les variacions quantitatives més significatives s'han registrat en els capítols IV, "Transferències corrents" i VII, "Transferències de capital", del pressupost d'ingressos; i en el capítol I, "Despeses de personal" i VI, "Inversions reals", del pressupost de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2009, per Acord de 18 de desembre de 2008. El pressupost va ser publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 29 de gener de 2009.

La disposició addicional primera de la Llei de Consells Socials de les Universitat Públiques Valencianes, obliga que la Conselleria d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre si la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst, és adequada. La Conselleria d'Educació va emetre el dit informe en data 15 de desembre de 2008 en el qual indicava el seu caràcter preceptiu per no vinculant per a la Universitat.

Amb posterioritat i amb vigència a partir del dia 1 de gener de 2009, la disposició addicional citada ha sigut modificada, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre si la proposta de pressuposts presentada per les universitats al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst és adequada.

El quadre següent mostra el resum les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2009, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	9.390.010	1.239.378	10.629.388	13,2%
IV Transferències corrents	77.575.670	1.167.062	78.742.732	1,5%
V Ingressos patrimonials	395.000	0	395.000	-
VII Transferències de capital	11.954.830	16.206.931	28.161.761	135,6%
VIII Actius financers	0	36.193.541	36.193.541	-
IX Passius financers	0	4.870.378	4.870.378	-
Total ingressos	99.315.510	59.677.290	158.992.800	60,1%
I Despeses de personal	46.246.560	287.176	46.533.736	0,6%
II Despeses de funcionament	22.570.800	8.323.279	30.894.079	36,9%
III Despeses financeres	3.000.650	223.441	3.224.091	7,4%
IV Transferències corrents	3.280.580	(243.407)	3.037.173	(7,4%)
VI Inversions reals	17.003.570	50.897.426	67.900.996	299,3%
VII Transferències de capital	199.990	0	199.990	-
IX Passius financers	7.013.360	189.375	7.202.735	2,7%
Total despeses	99.315.510	59.677.290	158.992.800	60,1%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2009 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 59.677.290 euros, un 60,1% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 158.992.800 euros.

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

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	10.629.388	12.815.739	11.314.256	1.501.483	120,6%	88,3%
Transferències corrents	78.742.732	78.250.655	77.855.177	395.478	99,4%	99,5%
Ingressos patrimonials	395.000	1.444.796	1.421.994	22.802	365,8%	98,4%
Alienació inversions	0	0	0	0	-	-
Transferències de capital	28.161.761	26.160.710	24.522.327	1.638.383	92,9%	93,7%
Actius financers	36.193.541	0	0	0	-	-
Passius financers	4.870.378	4.908.047	1.108.047	3.800.000	100,8%	22,6%
Total	158.992.800	123.579.947	116.221.801	7.358.146	77,7%	94,0%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2009 s'eleva a 158.992.800 euros, amb uns drets reconeguts de 123.579.947 euros i uns cobraments realitzats de 116.221.801 euros, que determinen sengles graus d'execució i realització del 77,7% i del 94%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet observar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 100,6%, sense considerar el capítol VIII, "Actius financers", que en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses 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	46.533.736	43.106.530	42.519.763	586.767	92,6%	98,6%
Despeses funcionament	30.894.079	21.352.558	19.037.322	2.315.236	69,1%	89,2%
Despeses financeres	3.224.091	3.161.518	3.161.518	0	98,1%	100,0%
Transferències corrents	3.037.173	1.835.814	1.817.245	18.569	60,4%	99,0%
Inversions reals	67.900.996	27.896.228	25.358.539	2.537.689	41,1%	90,9%
Transferències de capital	199.990	0	0	0	-	-
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	7.202.735	7.200.852	7.200.852	0	100,0%	100,0%
Total	158.992.800	104.553.500	99.095.239	5.458.261	65,8%	94,8%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2009 és de 158.992.800 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 104.553.500 euros i s'han realitzat pagaments per 99.095.239 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 65,8% i el 94,8% respectivament.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2009, comparat amb les xifres de 2008 i la variació entre els dos exercicis:

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	118.671.900	109.858.220	8,0%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	97.352.649	104.754.891	(7,1%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	21.319.251	5.103.329	317,8%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(2.292.805)	(2.866.325)	20,0%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	19.026.446	2.237.004	750,5%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	3.570.188	3.199.647	11,6%
Desviacions de finançament positives	(8.079.964)	(3.461.117)	(133,4%)
Desviacions de finançament negatives	9.049.838	12.432.490	(27,2%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	23.566.508	14.408.024	63,6%

Quadre 5

Com podem comprovar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2009 ha sigut un 317,8% superior al de l'exercici 2008. No obstant això, per raó d'una variació neta de passius financers positiva, el saldo pressupostari s'ha vist incrementat en un 750,5%. Realitzats els ajusts oportuns per a calcular el superàvit o dèficit de finançament, observem que en el 2009, igual que en 2008, s'obté un superàvit que ha experimentat un augment del 63,6%.

Tanmateix, en l'exercici de 2009, el saldo pressupostari i el romanent de tresoreria es troben sobrevalorats per un import de 3.800.000 euros, com a conseqüència del reconeixement de drets en el capítol IX, "Passius financers" del pressupost d'ingressos, per un préstec formalitzat en data 12 de desembre de 2006, l'import del qual no es va rebre en l'exercici de 2009 ni tampoc amb posterioritat.

En relació amb els citats drets reconeguts, en el termini d'al·legacions a l'informe de fiscalització, la Universitat ha justificat que han sigut anul·lats en l'exercici de 2010, raó per la qual aquesta circumstància no tindrà efectes en els comptes d'aquest exercici.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de 2008 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Conceptes	2009	2008	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	64.547.394	59.813.343	7,9%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	7.358.146	15.781.890	(53,4%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	53.585.274	40.351.869	32,8%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	4.328.377	4.197.137	3,1%
(-) Cobrament dubtós	(716.793)	(517.553)	(38,5%)
(-) Cobraments pendents d'aplicació definitiva	(7.610)		-
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	10.350.686	13.074.143	(20,8%)
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	5.670.184	8.743.718	(35,2%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	134.589	116.124	15,9%
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	4.590.499	4.237.174	8,3%
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(44.586)	(22.873)	(94,9%)
(+) 3.- FONTS LÍQUIDS	57.407.098	46.541.081	23,3%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	111.603.806	93.280.281	19,6%
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	42.362.137	34.677.243	22,2%
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	69.241.669	58.603.038	18,2%

Quadre 6

El romanent de tresoreria de la Universitat ha tingut una evolució positiva en 2009, en haver-se incrementat en un 19,6% respecte a 2008. El 62% del romanent de l'exercici de 2009 no es troba afectat.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 52.711.713 euros per drets liquidats en exercicis anteriors, per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni formalitzat en maig de 2008, tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la Introducció.

No obstant això, el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en un import d'1.479.000 euros, ja que la Universitat ha inclòs com a drets no pressupostaris, els deutors per ajornament i fraccionament, sense ajustar-se als principis comptables públics.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2009, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2008	Situació en 2009				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
56.406.486	(146.446)	56.260.040	(2.562.158)	0	53.697.882

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2008	Situació en 2009			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
8.790.593	0	8.790.593	(8.656.004)	134.589

Quadre 7

En relació amb els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, un total de 52.711.713 euros es corresponen amb transferències corrents de la Generalitat, el cobrament dels quals ha quedat ajornat com a conseqüència del conveni subscrit en maig de 2008. En aquest sentit, del citat import, un total d'1.686.824 euros corresponen a l'anualitat de 2010 i la resta es cobrarà en les anualitats compreses entre els anys 2011 i 2022.

4.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2009	2008	Variació
Immobilitzat	281.209.980	260.554.514	7,9%
Immobilitzacions immaterials	243.696	174.846	39,4%
Immobilitzacions materials	229.877.851	203.470.599	13,0%
Inversions financeres permanents	51.088.433	56.909.069	(10,2%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	0	25.681	(100,0%)
Actiu circulant	71.382.457	53.958.971	32,3%
Deutors	13.975.359	7.417.889	88,4%
Inversions financeres temporals	0	0	-
Tresoreria	57.407.098	46.541.082	23,3%
Total actiu	352.592.437	314.539.166	12,1%

PASSIU	2009	2008	Variació
Fons propis	240.853.676	186.938.399	28,8%
Patrimoni	48.630.972	30.728.961	58,3%
Resultats dels exercicis anteriors	158.469.081	108.581.101	45,9%
Resultats de l'exercici	33.753.623	47.628.337	(29,1%)
Provisions per a riscos i despeses	768.116	1.019.445	(24,7%)
Creditors a llarg termini	76.550.669	83.230.361	(8,0%)
D'altres deutes a llarg termini	76.550.669	83.230.361	(8,0%)
Creditors a curt termini	34.419.976	43.350.961	(20,6%)
Deutes amb entitats de crèdit	852.457	7.028.402	(87,9%)
Creditors	17.904.115	20.332.325	(11,9%)
Ajusts per periodització	15.663.404	15.990.234	(2,0%)
Total passiu	352.592.437	314.539.166	12,1%

Quadre 8

El total del balanç s'ha incrementat en un 12,1% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu del balanç destaca l'augment de l'epígraf de deutors en un 88,4%; mentre que en el passiu cal ressenyar la disminució dels deutes amb entitats de crèdit en un 87,9%.

A la data de tancament de l'exercici de 2009, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referida al conveni de maig de 2008, puja a 52.711.713 euros, import equivalent al 14,9% del total de l'actiu. El 96,8% d'aquest import està comptabilitzat en l'epígraf d'inversions financeres permanents de l'actiu, per ser un deute a llarg termini.

Per a interpretar adequadament el balanç, interessa destacar que l'actiu del balanç no recull el deute de la Generalitat pels plans d'inversió 1995-2003, l'import del qual, a 31 de desembre de 2009, pujava a 69.300.105 euros, 62.701.258 dels quals corresponen a l'epígraf d'inversions financeres permanents i 6.598.847 al d'inversions financeres temporals, segons indiquem en l'apartat 3.1 de l'Informe.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2009, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre, expressat en euros:

DESPESES	2009	2008	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	86.817.190	85.238.846	1,9%
Despeses de personal	47.032.094	44.668.404	5,3%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.878.258	10.629.095	2,3%
Variació de provisions de tràfic	199.240	179.646	10,9%
D'altres despeses de gestió	25.510.553	25.745.096	(0,9%)
Despeses financeres i assimilables	3.187.199	4.010.294	(20,5%)
Variació de les provisions d'inversions financeres	4.288	6.311	(32,1%)
Diferències negatives de canvi	5.558	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.835.815	1.984.617	(7,5%)
Transferències corrents	1.829.079	1.868.090	(2,1%)
Subvencions corrents	6.736	116.527	(94,2%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	343.878	375.612	(8,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	343.878	375.612	(8,4%)
Total despeses	86.817.190	85.238.846	1,9%

INGRESSOS	2009	2008	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	11.951.105	12.365.983	(3,4%)
Ingressos tributaris	351.508	305.619	15,0%
Vendes i prestacions de serveis	11.917.809	10.257.385	16,2%
Reintegraments	14.878	346.436	(95,7%)
Treballs realitzats per a l'entitat	0	92.432	(100,0%)
D'altres ingressos de gestió	(1.722.196)	(1.074.200)	60,3%
Ingressos d'altres valors i de crèdits	1.039.888	1.308.940	(20,6%)
Ingressos financers i assimilats	349.218	1.129.371	(69,1%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	110.745.068	121.318.002	(8,7%)
Transferències corrents	72.973.795	75.145.131	(2,9%)
Subvencions corrents	5.276.861	4.039.424	30,6%
Transferències de capital	16.136.272	36.932.011	(56,3%)
Subvencions de capital	16.358.140	5.201.436	214,5%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	54.334	1.543.427	(96,5%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	0	0	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	54.334	1.543.427	(96,5%)
Total ingressos	122.750.507	135.227.412	(9,2%)

ESTALVI (DESESTALVI)	33.753.624	47.628.337	(29,1%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2009, respecte de l'exercici de 2008, les despeses s'han incrementat en un 1,6%, mentre que els ingressos han disminuït en un 9,2%. Aquestes circumstàncies han determinat que l'estalvi obtingut haja disminuït en un 29,1% respecte de l'exercici anterior.

Les despeses recollides en l'epígraf de "Despeses de gestió ordinària", s'han incrementat en un 1,9% respecte a l'exercici de 2008, de les quals cal ressaltar l'increment del 5,3% produït en les despeses de personal i la disminució del 20,5% en les despeses financeres i assimilables.

Pel que fa als ingressos, els referits a transferències i subvencions han disminuït un 8,7% respecte als de l'exercici de 2008; mentre que els ingressos i beneficis d'exercicis anteriors ho han fet en un 96,5%.

5. REVISIÓ DEL PERFIL DEL CONTRACTANT I DE LA PLATAFORMA DE CONTRACTACIÓ

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

En el marc de la fiscalització realitzada, hem comprovat que el perfil del contractant es troba en la seu electrònica de la Universitat, dins de la informació del servei de contractació, inclosa en el bloc denominat "Unitats i serveis administratius de la Universitat".

Pel que fa a la plataforma de contractació, no hi ha enllaç a cap plataforma d'àmbit superior de la Generalitat o de l'Estat, i és la seu electrònica de la Universitat la que actua com a plataforma pròpia.

D'altra banda, hem comprovat que els documents administratius derivats del procediment de contractació publicats en el perfil del contractant no estan signats electrònicament, per la qual cosa no reuneixen els requisits establits en la disposició addicional 19ª.f) de la LCSP i en l'article 19.1 de la LAECSP respecte a l'autenticitat i integritat dels documents electrònics publicats.

En relació amb el segellat de temps, la Universitat, mitjançant els seus serveis informàtics, efectua un control de l'inici de la difusió pública dels documents que s'inclouen en els expedients de contractació però sense que pugui considerar-se aquest control com un autèntic segellat de temps emés per l'autoritat competent que acreditaria de manera fefaent el moment de la publicació dels anuncis de licitació i/o adjudicació, tal com exigeix l'article 42.3 de la LCSP.

No obstant això, la Universitat està elaborant els plecs per a la contractació d'un servei de gestió informàtica que permeti tramitar i obtenir de forma electrònica la totalitat dels documents que integren els expedients de contractació. Una vegada quedés implantada aquesta aplicació informàtica es possibilitaria la inclusió de documents signats electrònicament, així com l'obtenció del segellat de temps emés per l'autoritat reconeguda, en el sentit indicat en el paràgraf anterior.

6. RECOMANACIONS

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

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

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 20 de maig de 2010, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que adoptaren en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2008.

Cal destacar que la Universitat, per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 16 de juny de 2010, ha traslladat les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions indicades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en els informes anteriors:
- a.1) La Universitat ha incorporat en la memòria dels comptes anuals alguns apartats exigits per la normativa comptable, concretament els relatius a l'estat operatiu, modificacions de crèdit, classificació funcional de la despesa, resum de la contractació administrativa i compromisos de despesa d'exercicis posteriors, encara que continuen pendents d'incorporar d'altres aspectes indicats en el punt b.3) d'aquest apartat.
 - a.2) En la comptabilitat financera s'ha produït una modificació que permet un millor seguiment de les adquisicions de revistes en format electrònic o subscripcions a bases de dades en diferenciar-se més dígit. D'altra banda, s'ha normalitzat el tràmit d'adquisicions, i se n'han convocat diversos concursos.
 - a.3) L'import de les fiances i depòsits constituïts i rebuts, corresponent a l'aval prestat per una entitat de crèdit a la Universitat, ha sigut cancel·lat de l'actiu i el passiu del balanç, ja que no s'havia produït el corresponent depòsit d'efectiu.
 - a.4) La Universitat està realitzant dos processos selectius de personal per a incorporar-li al servei de control intern, i al mateix temps compta amb una persona de suport administratiu a les tasques del servei, per la qual

cosa prompte seran quatre les persones que desenvolupen les funcions de control intern.

- a.5) Respecte a la memòria d'activitats del servei de control intern, s'ha millorat el seu contingut de forma que mostra el treball planificat i desenvolupat i s'han inclòs les conclusions, recomanacions i advertiments que s'hi ha suscitat.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
- b.1) 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.
- b.2) 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 l'execució de projectes d'inversió, l'aplicació del romanent de tresoreria i els compromisos d'ingressos.
- b.3) En relació amb l'efecte en el romanent de tresoreria no afectat del conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió, recomanem que en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat continuen amb una gestió prudent que atenga la capacitat financera real que es deriva del càlcul correcte del romanent de tresoreria no afectat, de forma que no siga necessari el recurs de l'endeutament.
- b.4) 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 del conveni de col·laboració de maig de 2008.
- b.5) Per a elaborar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, conformement a la normativa comptable, seria convenient adoptar un acord d'afectació per mitjà del qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions compreses en el conveni de col·laboració de maig de 2008; així com excloure del romanent de tresoreria afectat els imports que no deriven d'ingressos específics de tercers aliens.
- b.6) Es recomana implantar una eina informàtica integrada amb la comptabilitat que permeti portar adequadament la comptabilitat de les despeses amb finançament afectat i del corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, de manera fiable i automàtica.

- b.7) 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.
 - b.8) 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.
 - b.9) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, cal incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven dels convenis de col·laboració dels plans d'inversió 1995-2003.
 - b.10) S'ha de valorar l'ampliació de l'abast del treball que realitza el Servei de Control Intern, a fi de suprimir aquelles funcions que no li siguin pròpies, que compregua la fiscalització prèvia de la concessió d'ajudes i la de les modificacions pressupostàries, al temps 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.
 - b.11) Recomanem que es realitzi una menció resumida de l'existència del servei de control intern, amb les seues activitats i resultats, en la memòria dels comptes anuals.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2009:
- c.1) En les operacions d'endeutament a llarg termini, el passiu s'ha de reconèixer simultàniament al desemborsament dels capitals per part del prestamista, i reconèixer el dret de cobrament dels capitals prestats en aqueix moment i imputar-lo en el capítol IX, "Passius financers", del pressupost d'ingressos en vigor, d'acord amb els principis comptables públics, tal com indiquem en l'apartat 4.2 de l'Informe.
 - c.2) La Universitat ha d'incorporar en l'epígraf de "Drets pendents de cobrament per operacions no pressupostàries", del romanent de tresoreria sols aquells imports per drets pendents de cobrament corresponents acomptes de deutors que, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, són no pressupostaris i continuaran sent-ho en el moment del seu venciment, tal com indiquem en l'apartat 4.2 de l'Informe.

- c.3) La Universitat hauria d'ubicar el perfil del contractant en una secció de la seua seu electrònica que permeta un accés més directe per als usuaris. El perfil es podria inserir en la pàgina principal, tal com indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.
- c.4) Caldria adoptar les mesures necessàries perquè els documents que formen part de l'expedient de contractació i que estiguen publicats en el perfil de contractant, reuneixen les garanties jurídiques necessàries, en relació amb la seua autenticitat, mitjançant la signatura electrònica reconeguda, tal com indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.
- c.5) La Universitat hauria d'adoptar les mesures necessàries perquè la informació difosa en el seu perfil del contractant compte amb un segell de temps emés per una autoritat reconeguda, per tal de garantir de manera fefaent el moment de l'inici de la difusió pública de la informació que s'hi inclou, tal com indiquem en l'apartat 5 de l'Informe.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2009

- Universitat de València Estudi General
- Universitat Politècnica de València
- Universitat d'Alacant
- Universitat Jaume I
- Universitat Miguel Hernández
- Annexos: Annex I: Comptes anuals dels comptedants

Annex II: Al·legacions dels comptedants i informes sobre
les dites al·legacions

Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 15 de desembre de 2010.

València, 15 de desembre de 2010
EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt