

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 amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el dia 22 de desembre de 2011, la fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández (Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2011, l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de la Universitat, així com una fiscalització específica dels convenis d'investigació de la Universitat.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.

En l'informe de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció d'aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics en les àrees que han sigut objecte de fiscalització, durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2011, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

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, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4, 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en comptes 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, circumstàncies que representen un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En els apartats 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2011, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2011 van ser aprovats pel Consell Social en data 26 d'abril de 2012, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 24 d'abril, i van ser remesos el dia 27 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació, en compliment del termini previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2012, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, 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 complit, en els aspectes significatius, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

Tot i que hem constatat una millora en la presentació dels comptes anuals, la memòria no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, i destaca la relativa a l'execució de projectes d'inversió.

Els comptes anuals de la fundació en la qual la Universitat té participació majoritària, que analitzem en l'apartat 6.4 de l'Informe, van ser remesos a la Intervenció General en data 25 de setembre de 2012, per a la seua posterior rendició en la Sindicatura de Comptes, que s'ha formalitzat en data 26 de setembre, com estableix l'article 84 de la LOU.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, recollim els pressuposts inicials dels exercicis de 2011 i 2010, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2011/10	
	2011	2010	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	9.305.510	9.161.800	143.710	1,6%
IV Transferències corrents	73.807.630	76.665.680	(2.858.050)	(3,7%)
V Ingressos patrimonials	396.000	395.000	1.000	0,3%
VII Transferències de capital	11.954.830	11.954.830	0	0,0%
Total ingressos	95.463.970	98.177.310	(2.713.340)	(2,8%)
I Despeses de personal	46.297.770	47.038.600	(740.830)	(1,6%)
II Despeses de funcionament	21.496.650	22.370.800	(874.150)	(3,9%)
III Despeses financeres	1.311.850	2.742.850	(1.431.000)	(52,2%)
IV Transferències corrents	3.023.580	3.641.570	(617.990)	(17,0%)
VI Inversions reals	15.899.800	14.887.460	1.012.340	6,8%
IX Passius financers	7.434.320	7.496.030	(61.710)	(0,8%)
Total despeses	95.463.970	98.177.310	(2.713.340)	(2,8%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat ha disminuït un 2,8% en l'exercici de 2011 respecte al de 2010, i les variacions més significatives són les registrades en el capítol IV "Transferències corrents" del pressupost d'ingressos així com en capítol III "Despeses financeres" del pressupost de despeses.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2011 per acord de 20 de desembre de 2010, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana en data 31 de gener de 2011. L'esmentat pressupost va ser remès a la Direcció General d'Universitat i Estudis Superiors de la Conselleria d'Educació, en data 25 de febrer de 2011, d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 17/2010, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2011.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2011 és el que recollim en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	9.305.510	2.216.294	11.521.804	23,8%
IV Transferències corrents	73.807.630	2.754.258	76.561.888	3,7%
V Ingressos patrimonials	396.000	500.000	896.000	126,3%
VII Transferències de capital	11.954.830	6.330.868	18.285.698	53,0%
VIII Actius financers	0	41.902.219	41.902.219	-
IX Passius financers	0	494.763	494.763	-
Total ingressos	95.463.970	54.198.402	149.662.372	56,8%
I Despeses de personal	46.297.770	304.592	46.602.362	0,7%
II Despeses de funcionament	21.496.650	11.144.205	32.640.855	51,8%
III Despeses financeres	1.311.850	1.719.203	3.031.053	131,1%
IV Transferències corrents	3.023.580	185.531	3.209.111	6,1%
VI Inversions reals	15.899.800	40.809.871	56.709.671	256,7%
VII Transferències de capital	0	35.000	35.000	-
IX Passius financers	7.434.320	0	7.434.320	0,0%
Total despeses	95.463.970	54.198.402	149.662.372	56,8%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2011 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 54.198.402 euros, cosa que representa un increment del 56,8% respecte a l'aprovat inicialment, que ha determinat un pressupost definitiu de 149.662.372 euros.

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

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	11.521.804	15.604.039	12.683.125	2.920.914	135,4%	81,3%
Transferències corrents	76.561.888	74.655.559	62.840.054	11.815.505	97,5%	84,2%
Ingressos patrimonials	896.000	1.446.510	1.437.526	8.984	161,4%	99,4%
Transferències de capital	18.285.698	17.557.931	15.069.977	2.487.954	96,0%	85,8%
Actius financers	41.902.219	0	0	0	0,0%	0,0%
Passius financers	494.763	28.640	28.640	0	5,8%	100,0%
TOTAL	149.662.372	109.292.679	92.059.322	17.233.357	73,0%	84,2%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2011 puja a 149.662.372 euros, dels quals s'han reconegut drets per import de 109.292.679 euros i s'han realitzat cobraments per 92.059.322 euros, que han determinat sengles graus d'execució i de realització del 73% i del 84,2%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre relatives a la liquidació del pressupost de la Universitat permet apreciar 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 la mostrem en el quadre següents, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pend. pag.	Grau execuc.	Grau realitz.
Despeses de personal	46.602.362	43.577.440	43.565.839	11.601	93,5%	100,0%
Despeses de funcionament	32.640.855	23.802.804	20.472.851	3.329.953	72,9%	86,0%
Despeses financeres	3.031.053	2.917.757	2.917.748	9	96,3%	100,0%
Transferències corrents	3.209.111	2.489.283	2.481.166	8.117	77,6%	99,7%
Inversions reals	56.709.671	21.378.123	19.056.426	2.321.696	37,7%	89,1%
Transferències de capital	35.000	35.000	35.000	0	100,0%	100,0%
Actius financers	0	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	7.434.320	7.434.316	7.434.316	0	100,0%	100,0%
TOTAL	149.662.372	101.634.722	95.963.346	5.671.376	67,9%	94,4%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2011 puja a 149.662.372 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 101.634.722 euros i s'han realitzat pagaments per 95.963.346 euros, que han determinat sengles graus d'execució i de realització del 67,9% i del 94,4%.

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de 2010 i la variació entre tots dos exercicis:

CONCEPTES	2011	2010	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	109.264.039	114.342.889	(4,4%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	94.200.406	95.634.099	(1,5%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.063.633	18.708.790	(19,5%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(7.405.676)	(7.360.807)	(0,6%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.657.957	11.347.983	(32,5%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	1.278.620	678.347	88,5%
Desviacions de finançament positives	(5.090.905)	(6.048.527)	(15,8%)
Desviacions de finançament negatives	3.390.363	10.580.858	(68,0%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	7.236.035	16.558.661	(56,3%)

Quadre 5

Com podem apreciar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2011 ha sigut un 19,5% inferior al de l'exercici de 2010. Realitzats els ajusts oportuns per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament, observem que en 2011 s'obté un superàvit, igual que en l'exercici de 2010, tot i que ha experimentat una disminució del 56,3%.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

	2011	2010	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	20.065.218	4.703.302	326,6%
(+) Del pressupost corrent	17.233.357	2.017.715	754,1%
(+) De pressuposts tancats	1.461.319	1.186.780	23,1%
(+) D'operacions no pressupostàries	2.453.560	2.532.331	(3,1%)
(+) D'operacions comercials	0	0	-
(-) De cobrament dubtós	1.061.404	1.014.814	4,6%
(-) Cobraments realitzats pend. d'aplicació definitiva	21.614	18.710	15,5%
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	8.417.827	8.396.306	0,3%
(+) Del pressupost corrent	5.694.520	5.629.165	1,2%
(+) De pressuposts tancats	960.468	228.624	320,1%
(+) D'operacions no pressupostàries	3.570.984	3.494.990	2,2%
(+) D'operacions comercials	0	0	-
(-) Pagaments realitzats pend. d'aplicació definitiva	1.808.145	956.473	89,0%
3. (+) FONTS LÍQUIDS	63.023.920	70.548.777	(10,7%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	74.671.311	66.855.773	11,7%
I Romanent de tresoreria afectat	31.280.247	37.263.778	(16,1%)
II Romanent de tresoreria no afectat	43.391.064	29.591.996	46,6%

Quadre 6

El romanent de tresoreria de la Universitat ha tingut una evolució positiva en 2011 en la mesura que ha augmentat un 11,7% respecte a l'exercici de 2010, i hem de fer constar que el 41,9% del romanent de l'exercici de 2011 es troba afectat.

L'increment del romanent de tresoreria no afectat és causa dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent, que passen de 2.017.715 euros en 2010 a 17.233.357 euros en 2011 com a conseqüència, bàsicament, del retard en el pagament de les subvencions de la Generalitat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i despeses que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2011, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Dret pendents de cobrament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
3.204.496	24.266	3.228.762	1.767.443	1.461.319

Obligacions pendents de pagament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
5.829.587	383	5.829.205	4.868.736	960.468

Quadre 7

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2011	2010	Variació
IMMOBILITZAT	340.689.889	339.769.471	0,3%
Inversions destinades a l'ús general	17.000	8.500	100,0%
Immobilitzacions immaterials	387.280	396.511	(2,3%)
Immobilitzacions materials	239.675.353	233.840.383	(2,5%)
Inversions financeres permanents	100.610.256	105.524.077	(4,7%)
DESPESES DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	93.452.367	86.728.118	7,8%
Deutors	23.829.601	9.580.493	148,7%
Inversions financeres temporals	6.598.846	6.598.848	0,0%
Tresoreria	63.023.920	70.548.777	(10,7%)
Total actiu	434.142.256	426.497.589	1,8%

PASSIU	2011	2010	Variació
FONS PROPIS	339.378.070	325.325.220	4,3%
Patrimoni	109.508.849	112.515.148	(2,7%)
Resultats d'exercicis anteriors	211.769.638	192.222.704	10,2%
Resultats de l'exercici	18.099.583	20.587.368	(12,1%)
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. DE FINANÇ.	0	0	-
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	1.938.609	937.584	106,8%
CREDITORS A LLARG TERMINI	57.344.118	65.444.974	(12,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	0	0	-
D'altres deutes a llarg termini	57.344.118	65.444.974	(12,4%)
CREDITORS A CURT TERMINI	35.481.459	34.789.810	2,0%
Deutes amb entitats de crèdit	2.039.596	790.941	157,9%
Creditors	18.305.112	16.777.814	9,1%
Ajusts per periodificació	15.136.751	17.221.055	(12,1%)
Total passiu	434.142.256	426.497.588	1,8%

Quadre 8

El total del balanç s'ha incrementat en un 1,8% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu del balanç destaca l'augment de l'epígraf de "Deutors" en un 148,7%, mentre que en el passiu cal ressenyar l'augment del "Resultat d'exercicis anteriors" en un 10,2%.

En la data de tancament de l'exercici de 2011, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referit al conveni de maig de 2008, puja a 51.024.889 euros, import

equivalent a l'11,8% del total de l'actiu. Cal significar que el 100% d'aquest import està comptabilitzat en l'epígraf d'"Inversions financeres permanents" de l'actiu, per ser un deute a llarg termini, com a conseqüència de la modificació del conveni anterior, pel qual s'ajornen i reparteixen en el temps els pagaments prevists pel citat conveni per als exercicis de 2011 i 2012.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, el mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2011	2010	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	90.584.349	90.916.832	(0,4%)
Despeses de personal	48.750.584	48.775.534	(0,1%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.693.955	11.287.521	(5,3%)
Variació de provisions de tràfic	46.589	298.021	(84,4%)
D'altres despeses de gestió	28.315.587	27.653.353	2,4%
Despeses financeres i assimilables	2.772.902	2.898.278	(4,3%)
Variació de provisions d'inversions financeres	1.799	4.125	(56,4%)
Diferències negatives de canvi	2.933	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.524.283	2.297.706	9,9%
Transferències corrents	2.482.951	2.288.706	8,5%
Subvencions corrents	6.332	9.000	(29,6%)
Transferències de capital	35.000	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	41.322	0	-
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	41.322	0	-
Total despeses	93.149.954	93.214.538	(0,1%)

INGRESSOS	2011	2010	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	17.924.764	13.027.190	37,6%
Ingressos per venda de productes	75.074	48.452	54,9%
Prestacions de serveis	13.322.655	11.928.701	11,7%
Reintegraments	63.277	26.345	140,2%
D'altres ingressos de gestió	3.074.433	(249.457)	1.332,5%
Ingressos financers i assimilats	1.389.325	1.273.149	9,1%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	92.213.491	100.590.700	(8,3%)
Transferències corrents	70.950.781	71.893.116	(1,3%)
Subvencions corrents	3.704.779	4.308.890	(14,0%)
Transferències de capital	6.691.532	9.285.886	(27,9%)
Subvencions de capital	10.866.399	15.102.808	(28,1%)
GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.111.282	184.016	503,9%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	1.111.282	184.016	503,9%
Total ingressos	111.249.537	113.801.906	(2,2%)

ESTALVI (DESESTALVI)	18.099.583	20.587.368	(12,1%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Quadre 9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2011, respecte a l'exercici de 2010, les despeses s'han reduït en un 0,1%, mentre que els ingressos han disminuït un 2,2%. Aquestes circumstàncies han determinat que l'estalvi haja disminuït en un 12,1% respecte a l'exercici de 2010.

Les despeses recollides en l'epígraf de "Despeses de gestió ordinària" s'han reduït en un 0,4% respecte a les de l'exercici de 2010, i la reducció total de despeses de l'exercici és d'un 0,1%.

Pel que fa als ingressos, podem fer referència a què els referits a "Transferències i subvencions" han disminuït en un 8,3% respecte als de l'exercici de 2010, que ha sigut compensada aquesta disminució, en gran mesura, pels "Ingressos de gestió ordinària", que s'han incrementat en un 37,6%, així com pels ingressos i beneficis d'uns altres exercicis, en els quals s'ha produït un increment del 503,9%.

5. REVISIÓ DELS CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ

5.1 Normativa aplicable

Les principals normes que s'han utilitzat en el treball de fiscalització dels contractes d'investigació de la Universitat són les següents:

- Article 83 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU).
- Reial Decret 1930/1984, de 10 d'octubre, que desenvolupa l'article 45.1 de l'LRU, sobre compatibilitat de la dedicació dels catedràtics i professors d'universitat, amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i amb el desenvolupament de cursos d'especialització.
- Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell, que aprova els Estatus de la Universitat Miguel Hernández.
- Normativa interna de la Universitat reguladora dels contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.
- Pressuposts de la Universitat de l'exercici de 2011.

Podem destacar que la normativa interna específica que regula els procediments relatius als contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, que va ser aprovada en sessió del Consell de Govern de la Universitat l'1 de desembre de 2009, ha sigut posteriorment modificada, per acord del citat òrgan directiu, en data 13 de juliol de 2011.

També la normativa que regula la gestió econòmica i administrativa dels acords d'investigació i prestació de servei s'inclou en un annex als pressuposts de la Universitat per a l'exercici de 2011. Aquesta normativa ha segut rellevant per a la revisió d'aquests contractes, en la mesura que conté, entre d'altres qüestions, la regulació dels procediments que ha de realitzar el servei d'informació comptable, gestió financera i pressuposts, una vegada signats els contractes d'investigació.

Pel que fa a la situació descrita, considerem que la Universitat hauria d'aprovar una normativa permanent reguladora dels contractes d'investigació, que reculla el règim jurídic aplicable i els procediments de gestió d'aquest tipus de contractes, sense necessitat que la normativa vigent haja de ser completada anualment per disposicions específiques dels pressuposts de cadascun dels exercicis econòmics.

5.2 Actuacions de control intern sobre els contractes d'investigació

L'article 127 dels Estatus de la Universitat, aprovats mitjançant Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat assegurarà el control intern de la gestió econòmica i financera d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència, i que hi podrà constituir una unitat administrativa dotada d'autonomia suficient per a garantir l'exercici dels pertinents controls i avaluacions.

El citat article dels Estatuts de la Universitat disposa també que el Consell de Govern aprovarà els procediments adequats per a l'auditoria interna de la Universitat, a càrrec del corresponent òrgan de control intern.

El servei de control intern exerceix les competències i funcions que li assigna el reglament del servei, que va ser aprovat pel Consell de Govern en sessió celebrada el dia 21 d'abril de 2005. Les normes sobre l'execució del pressupost inclouen anualment un títol dedicat al control intern, en el qual de manera sistemàtica s'indica la seua competència, objectius i funcions.

En virtut del que estableix el Reglament del Servei de Control Intern, aquest òrgan té assignat el control sobre la correcta utilització i destinació dels recursos econòmics i financers que la societat posa a disposició de la Universitat, així com el control de la gestió econòmica i financera de la Institució i sobre els actes de contingut econòmic que la integren, amb la finalitat de procurar el millor compliment dels principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia.

En data 13 de juliol de 2011, el Consell de Govern de la Universitat va aprovar el pla d'auditoria per al període 2011-2013, en el qual es fa referència a la metodologia de treball al qual ha d'ajustar-se el servei de control intern en el desenvolupament de les funcions que té assignades, i quant al contingut dit pla podem fer les següents consideracions:

- No hi ha cap previsió que es realitze una revisió específica dels contractes d'investigació, per la qual cosa l'última revisió que se'n va fer va ser en l'exercici de 2010, mitjançant la revisió d'una mostra de contractes subjectes a la normativa de l'article 83 de la LOU referits a l'any 2009.
- Amb posterioritat, en data 27 d'abril de 2012, el Consell de Govern va aprovar un annex al pla d'auditoria per als exercicis de 2012-2013, que incloïa, en el seu apartat 2.d, una revisió específica dels contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU.

En atenció a les circumstàncies expressades, considerem necessari que la Universitat regule de forma permanent els procediments i l'abast de la fiscalització dels contractes d'investigació pel servei de control intern i superar així la manca de concreció i provisionalitat que caracteritzen la normativa vigent, alhora que es garantisca que la fiscalització es realitze de forma efectiva.

5.3 Informació sobre els contractes d'investigació de la Universitat

La informació comptable de la Universitat no considera una separació entre els ingressos d'investigació i els altres tipus d'ingressos, ni tampoc de les despeses derivades dels contractes subscrits al l'empara de l'article 83 de la LOU dels corresponents d'altres activitats d'investigació.

Quant a això, podem indicar que cada projecte d'investigació té assignada una clau identificadora, encara que no és possible diferenciar amb aquesta clau els ingressos i pagaments que provenen del projecte original i els que són conseqüència de les seues possibles pròrrogues, circumstància que en dificulta el seguiment.

Un resum dels contractes d'investigació, formalitzats d'acord amb l'article 83 de la LOU, vigents en l'exercici de 2011, amb indicació de l'any d'inici i l'import de cadascun, així com el percentatge que representa respecte al total de convenis d'investigació, és el que recollim tot seguit:

Any d'inici	Nombre de contractes	%	Import concedit	%
1999	1	0,40%	166.214	2,1%
2001	7	2,50%	28.334	0,4%
2002	17	6,00%	155.918	2,0%
2003	3	1,10%	15.977	0,2%
2004	5	1,80%	294.051	3,6%
2005	11	3,90%	108.855	1,4%
2006	8	2,80%	193.589	2,4%
2007	3	1,10%	181.218	2,3%
2008	13	4,60%	1.069.137	13,4%
2009	30	10,70%	2.698.276	33,9%
2010	65	23,10%	1.315.476	16,5%
2011	118	42,00%	1.733.309	21,8%
Total	281	100,00%	7.960.354	100,0%

Quadre 10

Com podem apreciar en el quadre anterior el 85,6% dels contractes vigents en l'exercici de 2011 s'han formalitzat entre els anys 2008 i 2011.

Els contractes d'investigació vigents en l'exercici de 2011 es poden classificar en funció dels departaments o instituts universitaris encarregats de la seua gestió, amb el següent detall:

Unitat organitzativa del contracte	Import	%	Nombre de contractes	%
Institut de Bioenginyeria	1.602.549	20,1%	14	5,0%
Institut de Neurociències	1.347.802	16,9%	22	7,8%
Institut de Biologia Molecular i Cel·lular	1.278.793	16,1%	22	7,8%
Departament de Ciència de Mat., Òptica i Tec. Elec.	708.806	8,9%	3	1,1%
Departament de Patologia i Cirurgia	704.410	8,8%	81	28,8%
Departament de Física i Arquitect. de Computadors	583.275	7,3%	6	2,1%
Departament de Tecnologia Agroalimentària	326.485	4,1%	12	4,3%
Departament de Psicologia de la Salut	291.793	3,7%	21	7,5%
Departament d'Enginyeria de Sistemes Industrials	232.924	2,9%	11	3,9%
Departament de Medicina Clínica	190.200	2,5%	2	0,7%
Departament d'Enginyeria de Comunicacions	112.500	1,4%	2	0,7%
Institut Centre d'Investigació Operativa	104.709	1,3%	14	5,0%
Departament d'Agroquímica i Medi Ambient	85.894	1,1%	9	3,2%
Resta unitats organitzatives (16)	390.214	4,9%	62	22,1%
Totals	7.960.354	100,0%	281	100,0%

Quadre 11

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que en tres departaments de la Universitat s'agrupen el 20,6% dels contractes vigents en 2011, que representen un percentatge del 53,1% respecte al seu import total.

5.4 Mostra de contractes d'investigació revisada

Hem seleccionat una mostra de contractes d'investigació en funció del seu import i l'objecte contractual, tot i que en la selecció s'inclouen contractes d'investigació la vigència dels quals es refereix, exclusivament, a l'exercici de 2011, amb la finalitat d'analitzar totes les qüestions referents a cadascun dels contractes.

En el quadre que recollim tot seguit mostrem la relació dels contractes revisats, amb un número de referència concedit en aquesta fiscalització, en el qual s'indica l'import de cadascun dels contractes, l'entitat o institució amb què s'ha formalitzat, així com el departament o institut universitari que l'ha gestionat.

Núm.	Títol	Import	Contractant	Departament
1/11	Assessorament en les àrees de muntatge dels laboratoris dedicats a la investigació en oftalmologia experimental	25.424	Fundació d'Investigació Oftalmològica	Institut de Neurociències
2/11	Investigació i desenvolupament per a l'obtenció d'extractes vegetals amb principis actius per a la creació d'una gamma ecològica d'higiene i cosmètica. Protecció	15.000	Químiques del Vinalopó, SL	Institut de Biologia Molecular i Cel·lular
3/11	Assessorament i assistència tècnica per a la realització d'un mapa varietal dels vins de la terra del nord d'Almeria	10.000	Asociación Vinos de la Tierra Comarca de los Vélez	Producció Vegetal i Microbiologia
4/11	Anàlisi de la creació d'empreses a la Comunitat Valenciana en el marc del projecte internacional "Global Entrepreneurship Monitor"	15.975	IMPIVA	Estudis Econòmics i Financers
5/11	Conveni de col·laboració per a la realització d'una campanya de prevenció de la ambliopia i d'altres anomalies visuals	22.272	Diputació Provincial d'Alacant	Patologia i Cirurgia
6/11	Estudi tècnic per a la transformació i millora del sistema productiu de les instal·lacions energètiques d'explotació agrícola sota hivernacles de producció de roses	12.582	Rosas Campello y Obiol, SL	Enginyeria de Sistemes Industrials
7/11	Desenvolupament de quatre nous productes a base de micronutrients complexats amb lignosulfonat i d'altres agents quelants	11.703	INDALVA, SL	Agroquímica i Medi Ambient
8/11	Treballs previs i redacció d'auditoria energètica en la Comunitat de Regants de Monfort del Cid	13.400	Comunitat de Regants de Monfort del Cid	Enginyeria
9/11	Contracte per a una ajuda econòmica per a l'execució del projecte "Desenvolupament i optimització d'una neuropròtesi visual basada en microelèctrodes intracorticals"	15.000	ONCE	Institut de Bioenginyeria
10/11	Aplicació i adequació d'un eliminador d'etilè en continu per al seu ús en la indústria agroalimentària	31.500	Productos Citrosol, SA	Tecnologia Agroalimentària
11/11	Assessoria científica en el procés de desenvolupament d'algoritmes d'estimació basats en el disseny mostral i en la seua avaluació en l'estimació en l'EPA	17.990	Instituto de Estadística y Cartografía de Andalucía	Institut Centre Investigació Operativa

Quadre 12

La Universitat considera que els contractes amb número de referència 4/11, 5/11 i 9/11 tenen naturalesa jurídica de convenis o subvencions, que no es troben subjectes a la normativa de l'article 83 de la LOU, per la qual cosa per a la seua tramitació no s'ha ajustat a la normativa interna prevista per als contractes d'investigació formalitzats d'acord amb l'article 83 de la LOU.

Amb independència de la circumstància expressada, en la mesura en què els citats contractes es trobaven en la relació de contractes d'investigació facilitada per la Universitat i en la mostra seleccionada, han sigut objecte de fiscalització i les

consideracions de major interès que s'ha posat de manifest en l'anàlisi dels corresponents expedients administratius s'han recollit en l'Informe.

5.5 Gestió dels contractes d'investigació

En compliment del que disposa la normativa interna de la Universitat, tots els contractes han sigut autoritzats pel departament al qual està adscrit el professor responsable, llevat del contracte 9/11, en el qual la Universitat no ha formalitzat aquest tràmit, en considerar que es tracta d'un conveni no subjecte a la normativa interna que es refereix als contractes de l'article 83 de la LOU.

En tots els contractes i en els annexos als contractes, s'inclou una explicació de la distribució del pressupost, encara que s'inclou també una menció expressa a què les quantitats que s'hi indiquen poden ser variades en la seua aplicació, quan a judici dels responsables del treball siga necessari per a la millora de l'objecte del contracte, circumstància que suposa atorgar autonomia al responsable del contracte per a la determinació de la forma de distribució dels crèdits que es generen per a gastar.

La normativa interna de la Universitat determina que a aquesta hi correspon percebre, en concepte de despeses generals, un percentatge que varia entre un 10% i un 12% del contracte, segons si és o no una prestació de servei. Quant a aquesta qüestió de gran transcendència en els contractes d'investigació, poden realitzar les següents precisions:

- En l'exercici de 2011 es modifiquen els citats percentatge, que s'han situat entre el 10% i el 12,5%, segons que a la Universitat no se li reconega cap percepció sobre la propietat dels resultats.
- Es va establir també que les despeses de la Universitat s'incrementaran en un 0,7%, increment que es destinarà a accions de cooperació al desenvolupament.
- En la pràctica, el que passa és que la Universitat percep un 10,7% del pressupost en concepte de despeses generals, sense tenir en compte les circumstàncies exposades anteriorment.

La Universitat va elaborar un model per a quantificar el cost real que li suposen els contractes d'investigació a fi que els recursos generats per la investigació compensaren en la seua totalitat la despesa induïda per aquestes activitats, tot i que interessa fer notar que no s'ha implantat el dit model.

5.6 Formalització i tramitació dels contractes d'investigació

Hem comprovat que els contractes han sigut signats pel rector o pel vicerector amb competències en transferències del coneixement, d'acord a la delegació de competències del rector, llevat dels contractes 4/11, 5/11, 9/11 i 11/11, que no s'han formalitzat d'aquesta manera.

En els contractes 4/11, 5/11 i 9/11 la Universitat no ha formalitzat el corresponent contracte ja que ha considerat, com hem comentat en l'apartat 5.4 de l'Informe, que es tracta de subvencions i no de contractes subjectes a l'article 83 de la LOU.

Pel que fa al contracte 11/11, no s'ha formalitzat el contracte pel rector perquè la Universitat considera que, en tractar-se d'un contracte menor per a la realització d'un treball d'assessoria, aquest tràmit no resulta necessari. Pel que fa a l'expedient d'aquest contracte, interessa fer notar que només consta un resum de les característiques del contracte signat pel professor que n'és responsable, encara que hem comprovat que ha sigut autoritzat pel vicerector d'Investigació i Innovació i que la factura s'ha cobrat íntegrament.

Quant a la gestió del contracte 11/11, considerem que la Universitat, en la seua condició d'administració contractant, hauria d'haver exigit la formalització d'un contracte en el qual es recolliren els deures i obligacions de totes dues parts, a fi de garantir una adequada execució del contracte i de prevenir possibles incompliments de la institució o persona amb la qual s'hi ha contractat.

Pel que fa al contracte 1/11, una vegada analitzada la documentació del corresponent expedient administratiu, poden formular les següents observacions:

- Es tracta d'una addenda a un contracte per a activitats d'assessorament en les àrees de muntatge dels laboratoris dedicats a la investigació en oftalmologia experimental, d'un contracte original formalitzat en març de 2009.
- Es refereix a la prestació de serveis d'assessorament, elaboració d'informes, reunions amb la fundació i amb tercers, sense que hi haja una major concreció. En aquest context, un objecte tan genèric no permet valorar de forma adequada si el contracte pot ser qualificat com a contracte d'investigació, subjecte a l'article 83 de la LOU.
- En aquest contracte haguera calgut que els serveis jurídics de la Universitat s'hagueren manifestat sobre si es tracta d'un contracte celebrat a l'empara de l'article 83 de la LOU i s'enquadra dins dels conceptes establits en l'article 1.1 del Reial Decret 1930/1984, de 10 d'octubre, sobre la comptabilitat de la dedicació dels professors d'universitat amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i amb el desenvolupament de cursos d'especialització.
- En el mateix sentit, el servei jurídic de la Universitat hauria d'haver-se manifestat sobre el compliment de l'article 8.d del reglament per a la contractació de treballs de caràcter científic de la Universitat, que estableix que no es concedirà la compatibilitat per a la realització dels treballs quan les obligacions concretes com a conseqüència del contracte impliquen de fet la constitució d'una relació estable.
- La Universitat imputa els ingressos i despeses d'aquest contracte a un mateix centre de despeses, sense diferenciar si es tracta del contracte original o d'una

addenda a aquest contracte, circumstància que impedeix de distingir l'execució pressupostària del contracte original i de l'addenda.

L'expedient 5/11, d'acord amb la informació facilitada per la Universitat, es refereix a un conveni amb la Diputació Provincial d'Alacant que no s'enquadra dins dels supòsits prevists en l'article 83 de la LOU. Quant a aquest conveni podem realitzar les següents observacions:

- Es tracta de la campanya de prevenció de l'ambliopia que realitza la Universitat en els ajuntaments de la província d'Alacant de menys de 5.000 habitants que s'adherisquen a aquest programa, al qual es poden sumar els ajuntaments de més de 5.000 habitants, encara que aquests han de pagar el servei a la Universitat. En aquest sentit, els ingressos rebuts per la Universitat des de l'any 2000 han pujat a la xifra d'1.610.738 euros.
- Les citades campanyes les desenvolupava inicialment la Universitat, encara que des de l'any 2000 les promoció la Fundació Jorge Alió, entitat que ha contractat la Universitat per a la prestació del servei. Aquesta circumstància no es troba suficientment justificada. Desconeixem per què la Universitat ha requerit la citada Fundació i no presta el servei pels seus propis mitjans, com feia de bon començament.
- En la mesura que la Universitat no presta el servei objecte del conveni, sinó que actua exclusivament d'intermediària, podria resultar més ajustat a l'ordenament jurídic vigent que la Diputació Provincial d'Alacant formalitzara un contracte administratiu per a la prestació del servei, que s'ajuste a les prescripcions de la Llei de Contractes del Sector Públic i fóra desenvolupat per l'entitat que resulte adjudicatària.
- Hem comprovat que el professor encarregat del projecte forma part del Patronat de la Fundació, alhora que ha promogut el contracte des del departament de la Universitat on es troba integrat. Desconeixem si el citat professor ha rebut ingressos de la Fundació i si aquests ingressos haurien d'haver sigut revisats pel servei de recursos humans de la Universitat, que s'encarrega de controlar que no se superen els límits establits legalment per a professors i personal investigador.
- Hem comprovat que el citat professor de la Universitat és membre del Patronat i de la Junta de Govern de la Fundació, circumstància que podria representar un incompliment del que disposa l'article 12.1.b de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, que prohibeix al personal al servei de les administracions públiques de compatibilitzar la pertinença a consells d'administració o òrgans rectors d'empreses o entitats privades, sempre que la seua activitat estiga relacionada amb les que gestiona el departament, organisme o entitat en què preste els seus serveis el personal afectat.

Pel que fa al contingut dels expedients de contractes d'investigació, considerem necessari amb caràcter general que s'hi formalitzen els següents documents, que haurien de ser recollits en la normativa interna de la Universitat:

- Una memòria en el moment de la finalització del contracte que incloga, com a mínim, una explicació del treball desenvolupat, una relació del personal que hi ha participat, així com un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat.
- Un informe dels serveis jurídics de la Universitat que manifeste de forma expressa que els contractes formalitzats s'ajusten al que disposa l'article 83 de la LOU i a la resta de la normativa reguladora dels contractes d'investigació.
- Un document que constata que el servei de recursos humans ha comprovat que les retribucions rebudes pels investigadors no superen les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que perceben els professors i el personal investigador. Considerem necessari que aquest control es realitzi amb anterioritat a la formalització dels contractes, a fi d'evitar que s'hi prevegen retribucions que superen els límits establits.

5.7 Liquidació dels contractes d'investigació

En un annex al pressupost de l'exercici de 2011 es recull part de la normativa reguladora específica dels contractes d'investigació, en concret la que es refereix a l'emissió de es factures i reclamacions d'impagats, i podem fer les següents precisions:

- Pel que fa a la facturació, una vegada signat el contracte d'investigació s'introdueixen en el programa informàtic les seues dades, amb la finalitat que des de la unitat de facturació es realitzen les factures en les dates previstes.
- Una vegada complits els terminis per a reclamar les factures, la unitat responsable de facturació es posa en contacte amb el professor responsable del projecte i, si tot és correcte, li facilita la factura perquè la reclame al tercer. Si en un termini de tres mesos no s'ha produït el seu cobrament, des de la unitat de cobrament es torna a posar en contacte amb el professor per tal que aquest li reclame el cobrament de la factura, tot i que d'aquests tràmits no es deixa constància en l'expedient.
- La Universitat comptabilitza els drets reconeguts en la quinzena següent al moment en què es produeix el cobrament, alhora que van generant crèdit en la partida corresponent de despeses, circumstància que pot ocasionar desfasaments pressupostaris en comptabilitat.

En l'anàlisi dels procediments de liquidació que s'ha realitzat en els diferents contractes d'investigació que hem revisat, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- La comptabilitat de les factures es fa en el moment en què se'n produeix el cobrament i no quan són expedides, que és quan hauria de realitzar-se.

- La Universitat no comptabilitza les despeses en què s'incorre en els contractes d'investigació fins que no s'han cobrat les factures emeses, fet que pot produir-se en l'exercici següent.

- Hem comprovat també que totes les despeses derivades dels contractes d'investigació es comptabilitzen en el capítol d'"Inversions reals", encara que es corresponen, principalment, amb "Despeses de personal" i "Despeses de funcionament".

6. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS

6.1 Abast i procediments del treball

En virtut de les competències que la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, assigna a la Institució, respecte a la fiscalització de l'activitat financera del sector públic valencià, el Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2011 l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de les universitats públiques valencianes.

En l'elaboració d'aquest treball s'ha efectuat una anàlisi de la normativa aplicable a fi de determinar les entitats que han de considerar-se integrants del sector públic universitari valencià i precisar quines són les que han de retre els seus comptes anuals a aquesta Sindicatura de Comptes.

També ha calgut realitzar una classificació i quantificació, en una primera aproximació, dels ens participats per les universitats valencianes. Aquesta classificació s'ha obtingut a través de la informació facilitada per les pròpies universitats, la informació que figura en l'inventari d'ens públics del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, així com del Registre de Fundacions de la Generalitat.

Les principals normes que s'han utilitzat en el treball d'elaboració del cens de les entitats dependents de la Universitat que han de retre els seus comptes anuals a la Sindicatura de Comptes són les següents:

- Llei de la Generalitat 14/2008, de 18 de novembre, d'Associacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.
- Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei de la Generalitat 8/1998, de 9 de desembre, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

6.2 Concepte i tipus d'entitats

L'article 84 de la LOU disposa que per a la promoció i desenvolupament de les seues finalitats, les universitats, per elles mateixes o en col·laboració amb unes altres entitats

públiques o privades, i amb l'aprovació del Consell Social, podran crear empreses, fundacions o d'altres persones jurídiques d'acord amb la legislació general aplicable.

Pel que fa al règim jurídic aplicable a les entitats dependents de les universitats públiques, l'esmentat precepte legal disposa el següent:

- Serà d'aplicació el que disposa la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, així com en la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació.
- La dotació fundacional o l'aportació al capital social i qualssevol altres aportacions a les entitats dependents que es realitzen amb càrrec als pressuposts de la Universitat, quedaran sotmeses a la normativa vigent en aquesta matèria.
- Les entitats en el capital o fons patrimonial equivalent de les quals tinguen participació majoritària les universitats, queden sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats.

En el context expressat, les entitats que formen part del sector públic i estan sotmeses a l'obligació de retre comptes en els mateixos terminis i procediments que les pròpies universitats són les següents:

- Les societats mercantils el capital social de les quals pertanya a la universitat en un percentatge superior al 50%.
- Les fundacions que tenen afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de finalitats d'interés general, en les quals hi haja una aportació majoritària, directa o indirecta, de la universitat o d'alguna de les seues entitats dependents, o que el seu patrimoni fundacional, amb caràcter de permanència, estiga format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per les referides entitats.
- D'altres entitats participades majoritàriament per la universitat o les entitats en les quals la universitat tinga un control efectiu i que no es troben en les categories anteriors.

6.3 Societats mercantils dependents de la Universitat

La Universitat no participa en més d'un 50% en el capital social de cap empresa mercantil. En aquest sentit, tot seguit incloem un quadre on recollim una relació de les societats de capital en les quals participa la Universitat:

Ord.	Denominació	% participació
1	Projectes Universitaris d'Energies Renovables Universitat d'Elx, SL	50%
2	Uninvest, Societat Gestora d'Entitats de Capital Risc, SA	3,1%
3	Nutracitrus, SL	0,7%
4	Portal Univèrsia, SA	0,3%

Quadre 13

Pel que fa a les societats mercantils recollides en el quadre anterior, podem destacar la participació de la Universitat en Projectes Universitaris d'Energies Renovables Universitat d'Elx, SL en la qual la Universitat posseeix un 50% del capital social, en virtut d'una aportació de 25.000 euros que va realitzar en l'exercici de 2008; la Cooperativa Elèctrica Benèfica "Sant Francesc d'Assís", cooperativa valenciana, de Crevillent és titular de la resta del capital social.

Pel que fa a l'organització i gestió d'aquesta societat mercantil, podem realitzar les següents observacions:

- El seu objecte social és la projecció, disseny, construcció, operació i explotació d'instal·lacions de generació d'electricitat i calor a partir de fonts d'energia renovables, la seua promoció de la investigació i el desenvolupament, així com el foment del coneixement en l'àmbit de l'energia i de l'estalvi i l'eficiència energètica.
- El Consell d'Administració de la Societat té caràcter paritari i la Universitat hi té una representació del 50%, que es correspon amb el percentatge de capital social que n'és titular la Universitat.
- La Universitat no ha realitzat noves aportacions hi ha concedit subvencions a la societat des de la seua constitució, segons la documentació aportada per la pròpia Universitat.
- En l'apartat 7, "Immobilitzacions financeres" de la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2011 de la Universitat, s'informa sobre la seua participació en l'esmentada societat mercantil.

6.4 Fundacions dependents de la Universitat

La Universitat té una participació majoritària en una fundació, que és la que figura en el següent quadre:

Ord.	Denominació
1	Fundació Quòrum: Parc Científic i Empresarial de la Universitat Miguel Hernández

Quadre 14

Pel que fa a la citada Fundació Quòrum: Parc Científic i Empresarial de la Universitat Miguel Hernández, podem formular les següents consideracions:

- La Fundació es va constituir per a impulsar el desenvolupament tecnològic i la innovació industrial i empresarial a partir de l'activitat científica i tecnològica de la Universitat, així com la coordinació de les actuacions de l'empresa i la Universitat en matèria de ciència i tecnologia.
- Es va constituir en l'exercici de 2005, amb una dotació fundacional de 30.000 euros que va ser aportada íntegrament per la Universitat.
- Les transferències concedides per la Universitat a la Fundació en l'exercici de 2011 van pujar a la xifra de 150.000 euros.
- En l'apartat 7, "Immobilitzacions financeres" de la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2011 de la Universitat, s'informa sobre la participació de la Universitat en aquesta Fundació.

D'altra banda s'han posat de manifest les següents circumstàncies que cal ressaltar:

- En la memòria dels comptes anuals de la Universitat no s'ofereix informació detallada de les aportacions realitzades a la Fundació, alhora que en la partida "Immobilitzacions financeres" del balanç consta una participació simbòlica d'1 euro, que no es correspon amb l'aportació realitzada per la Universitat ni amb la naturalesa de l'operació realitzada, que es va comptabilitzar com una despesa de l'exercici i no com una inversió financera.
- La Universitat no ha publicat els comptes anuals de la Fundació en la seua pàgina institucional d'Internet, fet que hauria de resoldre la Universitat, a fi de difondre aquesta informació als possibles interessats i al públic en general.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe recollim les conclusions de major rellevància que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, tant en la revisió financera com en la que es refereix al compliment de la legalitat.

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

Mitjançant l'escrit del síndic major de comptes, de data 10 de maig de 2012, es va sol·licitar al rector de la Universitat i al Consell Social de la Universitat que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst d'adoptar en el futur, respecte als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

En aquest context hem rebut sengles escrits del gerent i del president del Consell Social de la Universitat, de data 11 de juny i 18 d'octubre, en els quals recullen les mesures adoptades o en curs d'adopció quant a les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització realitzada.

Pel que fa a les recomanacions efectuades en l'informe de l'exercici de 2010 sobre la contractació administrativa de la Universitat, en no formar part del Programa Anual d'Actuació de l'any 2012 de la Sindicatura de Comptes, no es va poder comprovar si la Universitat ha atés les recomanacions sobre contractació efectuades en l'informe de l'exercici de 2010. En aquest sentit, el compliment d'aquestes recomanacions serà revisat quan l'abast de la revisió incloga la revisió de la contractació administrativa.

- a) Durant l'exercici s'han atés les següents recomanacions, realitzades en informes anteriors:
- a.1) Les operacions d'endeutament a curt termini havien d'imputar-se al pressupost de despeses d'ingressos en vigor, per l'import de la variació neta produïda durant l'exercici, de conformitat amb les principis comptables públics.
 - a.2) La Universitat havia d'aprovar programes de treball periòdics, relatius a les funcions que tinguera assignades el servei de control intern, en les quals es faça referència a les àrees de major risc o en les quals es produeixen amb major freqüència incompliments de la normativa vigent, ineficiències o falta de fiabilitat de la informació subministrada.
 - a.3) Calia que la Universitat elaborara un programa d'actuació del servei de control intern en el qual s'incloguera, quant menys, una revisió prèvia de les subvencions, ajudes, premis i beques concedides, convenis,

modificacions de crèdit, tresoreria, contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU i contractació administrativa.

- a.4) La Universitat havia de valorar la conveniència d'incrementar les actuacions de fiscalització posterior assignades al servei de control intern, a fi de revisar determinades àrees, en especial les referents a ingressos, despeses de personal i els contractes que han sigut exclosos de la fiscalització prèvia, de manera que es pugui garantir el compliment de la normativa vigent en aquest tipus de contractes.
 - a.5) Es recomanava la implantació d'una eina informàtica integrada amb la comptabilitat que permetera una adequada 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.
 - a.6) La Universitat havia de valorar la conveniència d'incrementar els llocs de treball assignats al servei de control intern a fi que es puguin realitzar de forma adequada les funcions que té assignades.
 - a.7) Es recomanava que el Consell Social de la Universitat incrementara les actuacions relacionades amb la supervisió del control intern, cosa que li permetria exercir amb majors garanties i amb major informació les competències que té assignades.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
- b.1) La Universitat hauria d'incorporar 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.
 - b.2) Han d'adoptar-se les mesures que calguen per tal que els documents que formen part de l'expedient de contractació i que estiguen publicats en el seu perfil de contractant, reunisquen les garanties jurídiques necessàries, quant a la seua autenticitat, a través de la signatura electrònica reconeguda.
 - b.3) La Universitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que la informació difosa en el seu perfil de contractant compte amb un segellat de temps emés per una autoritat reconeguda, a fi de garantir fefaentment el moment d'inici de la difusió pública de la informació que s'hi inclou.
 - b.4) La memòria d'activitats del servei de control intern, a més de detallar l'abast dels distints treballs de fiscalització prèvia i posterior realitzats, ha de recollir una valoració del grau de resolució i compliment, per part dels

òrgans gestors de la Universitat, de les conclusions i recomanacions dels informes del servei.

- b.5) En el reglament del servei de control intern, la Universitat ha d'establir uns procediments per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i advertiments efectuats pel servei de control intern, i garantir que els advertiments tinguen efectes suspensius.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2011:
- c.1) La Universitat ha d'aprovar una normativa interna permanent i completa dels contractes d'investigació, la qual regule els procediments i abast de la fiscalització que ha de realitzar el servei de control intern, en la línia comentada en els apartats 5.1 i 5.2 de l'Informe.
- c.2) La Universitat hauria d'utilitzar el model de càlcul per a quantificar el cost real que li suposen els contractes de l'article 83 de la LOU, a fi que els recursos generats per la investigació compensaren en la seua totalitat la despesa induïda per aquestes activitats, d'acord amb el que indica l'apartat 5.5 de l'Informe.
- c.3) En la formalització dels contractes d'investigació, la Universitat ha de garantir el compliment de la normativa vigent, en especial la legislació sobre incompatibilitats dels funcionaris públics, i garantir que no es produïsquen situacions com les que esmentem en l'apartat 5.6 de l'Informe.
- c.4) La Universitat ha de valorar si ha de mantenir el conveni formalitzat amb la Diputació Provincial d'Alacant, en el qual actua de mera intermediària entre aquesta Institució i la Fundació que presta el servei de forma efectiva, amb la finalitat d'ajustar-se a la normativa vigent, segons detallen en l'apartat 5.6 de l'Informe.
- c.5) La Universitat ha d'exigir la realització d'una memòria en la finalització dels contractes d'investigació en la qual s'incloga una explicació del treball desenvolupat, personal que hi ha participat així com un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.6 de l'Informe.
- c.6) En la tramitació dels expedients relatius als contractes d'investigació, els serveis jurídics de la Universitat han de manifestar-se sobre si concorren les circumstàncies previstes en l'article 83 de la LOU i en la resta de la normativa reguladora d'aquest tipus de contractes, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.6 de l'Informe.

- c.7) Cal que el control que realitza el servei de recursos humans sobre les retribucions que han de percebre els professors i investigadors, amb ocasió dels contractes d'investigació, es realitzen amb anterioritat a la seua formalització, amb la finalitat que no se superen els límits establits, d'acord amb el que expressem en l'apartat 5.6 de l'Informe.

- c.8) La Universitat ha de comptabilitzar les despeses derivades dels projectes d'investigació, tot atenent la seua naturalesa, i no com succeeix actualment, que els comptabilitza tots en el capítol d'”Inversions reals”, com indiquem en l'apartat 5.7 de l'Informe.