



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2016

Informe de fiscalització
de les Universitats Públiques
de la Comunitat Valenciana



GENERALITAT
VALENCIANA



INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Exercici de 2016



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent dels contractes d'investigació formalitzats per la Universitat de València-Estudi General, vigents a 31 de desembre de 2016. A més s'ha efectuat un control formal de la rendició de comptes de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2016, a fi de comprovar si s'ha formalitzat, aprovat i retut adequadament; control que inclou el seguiment de les recomanacions indicades en l'Informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Els incompliments més significatius de la normativa d'aplicació a la gestió dels **contractes d'investigació de la Universitat de València**, formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei Orgànica d'Universitats, es resumeixen tot seguit:

- a) L'assignació de despeses a projectes que presenta l'investigador principal no ha sigut objecte de l'adequat control i seguiment previst en la normativa interna de la Universitat de València. Si bé hi ha un codi específic per a cada projecte, l'investigador principal pot imputar despeses de manera indistinta a diferents projectes, com també despeses realitzades amb posterioritat a la seua finalització.
- b) En alguns expedients s'observa una acreditació insuficient de les despeses de personal imputades als contractes d'investigació, ja que no es detallen els treballs realitzats ni es motiven els imports retributius assignats a cadascuna de les persones vinculades al projecte.
- c) En diversos casos s'han detectat indicis de fraccionament de la despesa amb la finalitat d'eludir els procediments de contractació legalment establits i, en un cas, despeses per desplaçaments no justificats en l'expedient.

Les **recomanacions** més destacables per a la millora de la gestió dels contractes d'investigació de la Universitat de València es resumeixen tot seguit:

- a) Revisar la normativa reguladora a fi de millorar el control i seguiment dels contractes d'investigació i actualitzar el manual de procediments, per a fer una determinació adequada i clara de les competències i responsabilitats de cadascuna de les unitats administratives que intervenen en la celebració, execució, control, comptabilització i liquidació dels contractes, tenint en compte el principi general de segregació de funcions.
- b) Estimar els costos reals de cada un dels projectes d'investigació contractats per la Universitat de València a fi de millorar la gestió



econòmica dels seus recursos i comprovar si la retenció del 10% sobre el preu dels contractes és suficient per a compensar la totalitat del cost induït per a executar-los.

- c) Presentar una declaració responsable de no estar incurs en cap de les causes d'incompatibilitat que determina la normativa, per part del personal funcionari de la Universitat de València que participa en un contracte d'investigació.

Quant al **control formal** de la rendició de comptes de les cinc universitats públiques valencianes, s'observa que els informes d'auditoria dels comptes anuals de la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat Jaume I mostren una opinió favorable, mentre que els informes de la Universitat d'Alacant i la Universitat Miguel Hernández mostren una opinió amb excepcions. En la data d'elaboració de l'Informe, la Intervenció General de la Generalitat no havia retut els comptes anuals ni els informes d'auditoria de les entitats dependents de les cinc universitats.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre Informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. No obstant això, l'Informe complet es troba accessible en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (www.sindicom.gva.es). Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



ÍNDEX	Pàgina
1. Introducció	4
2. Responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la Universitat de València en relació amb els contractes d'investigació i de les universitats públiques valencianes pel que fa als comptes anuals	4
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	5
4. Fiscalització dels contractes d'investigació de la Universitat de València	5
4.1 Fonaments de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació	5
4.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació	8
5. Conclusions del control formal de la rendició de comptes	8
6. Recomanacions	8
6.1 Contractes d'investigació de la Universitat de València	8
6.2 Control formal de les universitats públiques valencianes	10
APÈNDIX 1. Aspectes generals	11
APÈNDIX 2. Marc normatiu	14
APÈNDIX 3. Contractes d'investigació de la Universitat de València	19
APÈNDIX 4. Comptes agregats	22
APÈNDIX 5. Finançament de despeses corrents i d'inversió. Conveni subscrit en 2008 amb la Generalitat	39
APÈNDIX 6. Observacions del control formal	41
APÈNDIX 7. Seguiment de les recomanacions de l'exercici anterior	50



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
APROVACIÓ DE L'INFORME

53

- ANNEX I** Comptes anuals dels comptedants
- ANNEX II** Al·legacions dels comptedants i informe sobre les esmentades al·legacions

Nota sobre la unitat monetària

Totes les dades econòmiques de l'informe són expressades en euros. Hem aplicat un arrodoniment per a no mostrar-ne els cèntims; les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no pas la suma de dades arrodonides.

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2017, ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent en matèria de contractació per a la investigació per part de la Universitat de València. Estudi General (en avant, Universitat de València o UVEG) durant l'exercici 2016.

En combinació amb la fiscalització efectuada, hem portat a terme un control formal de la rendició de comptes de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2016, a fi de comprovar si la formalització, aprovació i rendició han sigut les adequades.

El marc normatiu que és d'aplicació es detalla en l'apèndix 2 que s'adjunta a aquest Informe.

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA EN RELACIÓ AMB ELS CONTRACTES D'INVESTIGACIÓ I DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES PEL QUE FA ALS COMPTES ANUALS

Els òrgans de govern i de direcció de la Universitat de València han de garantir que les activitats de contractació i la informació relacionada que figura en els seus comptes anuals són conformes amb les normes que hi són d'aplicació. Així mateix, són responsables d'establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per garantir que aquestes activitats estiguen lliures d'incompliments legals i d'incorreccions materials degudes a frau o error. L'òrgan de contractació de la Universitat de València és el rector, qui pot delegar o desconcentrar les seues competències i facultats en aquesta matèria.

Els òrgans de govern i de direcció de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana són responsables de formular i aprovar els comptes anuals de les respectives universitats de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats d'aquestes, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable (que s'identifica en les notes corresponents de la memòria) i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals de les universitats comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la data expressada, i s'adjunten íntegrament en l'annex I juntament amb l'informe d'auditoria de regularitat comptable de la Intervenció.

En l'apèndix 4 d'aquest Informe es detalla la forma i el termini de formulació, aprovació i rendició dels comptes anuals de cadascuna de les cinc universitats públiques valencianes.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre la legalitat de les operacions de contractació en matèria d'investigació efectuades per la Universitat de València en l'exercici 2016, basada en la fiscalització realitzada. Per a això, hem dut a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem la fiscalització a fi d'obtenir una seguretat raonable que la gestió dels contractes d'investigació ha sigut conforme, en els seus aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

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

Pel que fa al control formal, la revisió efectuada s'ha limitat bàsicament a aplicar procediments analítics i activitats d'indagació. No s'ha portat a terme una auditoria financera, de manera que les conclusions del treball proporcionen solament seguretat limitada.

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

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

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

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici de 2016 s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels contractes d'investigació formalitzats per la Universitat de València a l'empara de l'article 83 de la Llei Orgànica 6/2001,

de 21 de desembre, d'Universitats, que es detallen en l'apèndix 3 d'aquest Informe:

De caràcter general

- a) Els estatuts de la Universitat de València preveuen en els seus articles 218 a 221 la regulació bàsica dels contractes d'investigació. Aquesta regulació va ser objecte de desenvolupament, en compliment del que es disposa en l'article 220 dels seus estatuts, mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 6 de març de 2007 pel qual s'aprova el reglament per a la contractació d'activitats de caràcter científic, tècnic o artístic.

L'article 22 del reglament estableix que la Universitat haurà d'efectuar el seguiment i el control de la gestió econòmica i administrativa dels contractes d'investigació, des que entren en vigor fins que finalitzen per mitjà de les unitats que corresponga, d'acord amb el procediment específic que s'establisca a l'efecte. Això no obstant, en la revisió efectuada de les despeses imputades als contractes examinats, s'ha posat de manifest que l'assignació de despeses a projectes que presenta l'investigador principal no ha sigut objecte del control adequat i del seguiment previst en l'esmentat article 22. Pel que fa a això, hem observat que si bé hi ha un codi específic per a cada projecte, l'investigador principal pot imputar despeses de manera indistinta a diferents projectes, així com despeses realitzades amb posterioritat a la seua finalització.

- b) En alguns expedients s'observa una acreditació insuficient de les despeses de personal imputades al contracte, ja que únicament consta una nota d'abonament del responsable del projecte o investigador principal, que no detalla els treballs realitzats ni motiva els imports retributius assignats a cadascuna de les persones vinculades al projecte. En conseqüència, no és possible comprovar l'adequació dels imports que ha de percebre cada investigador.
- c) S'ha comprovat l'existència de contractes finalitzats a la data de realització del treball de camp (juliol 2017) la liquidació del qual no havia sigut sol·licitada per l'investigador principal en la forma i en el termini establits en l'article 23 del reglament regulador dels contractes d'investigació. La unitat de gestió del departament tampoc havia tramés als serveis centrals l'informe econòmic d'execució. Pel que fa a això, no ens consta que la Universitat haja desenvolupat el procediment de liquidació i els models normalitzats previstos en l'esmentat article 23.
- d) En les adquisicions de béns i serveis efectuades mitjançant contractes menors (importos inferiors a 18.000 euros), hem observat que la despesa no s'aprova amb anterioritat a la seua realització, fet que incompleix el que disposa l'article 111 del Text Refós de la Llei



de Contractes del Sector Públic (TRLGSP) i en l'article 31.6 del reglament regulador de l'execució pressupostària de la Universitat per a l'exercici 2016 (reglament pressupostari).

Per expedients¹

- e) La Universitat ha percebut els ingressos estipulats en els contractes número 6 i 7, adscrits al Departament de Filologia Anglesa i Alemanya, sense efectuar la facturació prèvia dels serveis prestats i, per tant, sense repercutir l'IVA de les prestacions efectuades, fet que incompleix el que es disposa en la clàusula sisena dels contractes respectius i el que estableix la Llei 37/1992 reguladora de l'impost.

En addició a això, en la revisió de la documentació acreditativa de la despesa realitzada en execució dels dos contractes anteriors, hem detectat els incompliments següents:

- Factures per un import conjunt en ambdós expedients de 22.162 euros, lliurades pel mateix proveïdor i el mateix concepte. En conseqüència, hi ha indicis de fraccionament de la despesa amb la finalitat d'eludir els procediments de contractació legalment establits, fet que incompleix el que es disposa en l'article 86.2 del TRLGSP.
 - Factures pel mateix concepte i proveïdor per un import agregat superior a 6.000 euros, sense que en els expedients respectius s'acredite el que es disposa en l'article 31.7 del reglament pressupostari quant a la sol·licitud prèvia almenys de tres ofertes.
 - En el contracte número 7, s'ha observat que una factura no s'atén al que disposa l'article 6 del Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- f) En la revisió de la documentació justificativa del contracte número 11 adscrit a l'Institut Universitari d'Investigació de Robòtica i Tecnologies de la Informació i Comunicació (IRTIC), hem observat que s'han imputat despeses al projecte realitzades amb posterioritat (octubre de 2016) a la finalització prevista d'aquest mateix projecte (27 de gener de 2016). A més, s'han contret despeses per desplaçaments la vinculació dels quals al projecte es desconeix i, en qualsevol cas, no ha quedat justificada en l'expedient. Finalment, hem observat indicis de fraccionament de l'objecte contractual en l'adquisició de diversos projectors adquirits al mateix proveïdor i en la mateix data, per un import conjunt de 25.983 euros (IVA exclòs).

¹ En el quadre 4 de l'apèndix 3 es mostra la relació dels contractes d'investigació seleccionats per a fer-ne la revisió.

- g) L'expedient número 12 conté factures de despeses realitzades amb posterioritat (desembre de 2016) a la finalització del contracte (març de 2016). A més, una de les factures per import superior a 6.000 euros correspon a despeses que s'han contractat sense la sol·licitud preceptiva prèvia de tres ofertes, fet que incompleix el que disposa l'article 31.7 del reglament pressupostari.

4.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en l'apartat 4.1 "Fonaments de l'opinió amb excepcions", les activitats realitzades i la informació que es mostra en els comptes anuals de l'exercici 2016 en relació amb els contractes d'investigació són conformes, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de la formalització, aprovació i rendició adequades dels comptes anuals de cadascuna de les universitats de la Comunitat Valenciana es recullen en l'apèndix 6 de l'Informe.

6. RECOMANACIONS

6.1 Contractes d'investigació de la Universitat de València

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

- a) Per a millorar la gestió econòmica i administrativa dels contractes d'investigació, la Universitat hauria d'iniciar les actuacions oportunes per a establir i/o reforçar els mecanismes de control i seguiment dels projectes. A l'efecte, es recomana revisar la normativa reguladora tenint en compte els aspectes següents:
1. Desenvolupar el procediment i determinar les unitats administratives responsables del seguiment i control de la gestió econòmica-administrativa dels contractes.
 2. La documentació preparatòria de l'expedient hauria de contenir un pressupost estimat de les despeses necessàries per a executar el projecte, com també de les hores de treball de cada un dels membres de l'equip investigador o del valor que aporta cadascun.
 3. Motivar suficientment la necessitat de la despesa de personal i la seua imputació al projecte.



4. Per als contractes menors, establir un model normalitzat de motivació i necessitat de la despesa perquè siga aprovada per l'òrgan competent. A més, es recomana que la signatura de conformitat de la factura per part de l'investigador principal es referisca de manera expressa a la comprovació material del subministrament o servei contractat.
5. La liquidació dels contractes hauria de venir acompanyada d'una memòria descriptiva de la seua execució que continga, com a mínim, una explicació del treball desenvolupat, una relació del personal que ha participat i un detall de les despeses i ingressos que ha ocasionat.

A l'efecte, es recomana actualitzar el manual de procediments per a una determinació clara i adequada de les competències i responsabilitats de cadascuna de les unitats administratives que intervenen en la celebració, execució, control, comptabilització i liquidació dels contractes. En aquest sentit, s'ha de tenir en compte el principi general de segregació de funcions entre l'aprovació, control i gestió de la despesa.

Amés, s'haurien d'actualitzar els models normalitzats que ha d'utilitzar cada procediment.

- b) Es recomana establir un sistema àgil i segur d'arxiu econòmic i administratiu que reculla de manera ordenada i sistemàtica tota la documentació que genere cada expedient, a fi de facilitar-ne el control i seguiment, tal com preveu l'article 22 del reglament regulador dels contractes d'investigació. Pel que fa a això, hem comprovat que alguns expedients no contenen l'acreditació de tot el personal vinculat al projecte i, en el seu cas, la seua forma de selecció.
- c) L'oficina de control intern hauria de reforçar les actuacions de control en matèria de contractes d'investigació, tal com informa la pàgina web de la Universitat. En aquest sentit, cal indicar que, després de modificar el programa d'actuació de l'oficina de control intern de 5 d'abril de 2017, està previst que aquesta oficina realitze un control a posteriori sobre una mostra de contractes, a fi de comprovar les obligacions i drets que s'hi associen i el compliment correcte de la normativa de gestió que hi és d'aplicació.
- d) La Universitat hauria d'estimar els costos reals de cadascun dels projectes d'investigació contractats, a fi de millorar la gestió econòmica dels seus recursos i comprovar si la retenció del 10% sobre el preu dels contractes és suficient per a compensar la totalitat del cost induït per l'execució.



- e) Per verificar les possibles incompatibilitats del personal funcionari de la Universitat de València que participa en un contracte, es recomana presentar una declaració responsable de no estar incurs en cap de les causes d'incompatibilitat que determina la normativa.
- f) Cal regular la imputació temporal de despeses a projectes i la seua vinculació adequada, a fi d'assignar a cadascun únicament aquelles despeses en què s'ha incorregut en la seua execució i durant el període contractat.
- g) Cal revisar l'assignació de codis a projectes de manera que hi haja una relació única de codi a projecte.

6.2 Control formal de les universitats públiques valencianes

En l'apèndix 7 d'aquest Informe es mostra un quadre explicatiu, per universitats, de la situació en la data de realització d'aquest treball (setembre de 2017) de les recomanacions que s'han posat de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.



APÈNDIX 1. ASPECTES GENERALS

1. Composició i integració en el sector públic valencià

La Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU) estableix en el seu article 3 que les universitats públiques són les institucions creades pels òrgans legislatius previstos en l'article 4, que realitzen totes les funcions establides en l'apartat 2 de l'article 1 de l'esmentada Llei Orgànica. Per la seua banda, l'article 4.1 de la LOU disposa que la creació d'universitats públiques es portarà a terme per llei de l'assemblea legislativa de la comunitat autònoma en l'àmbit territorial de la qual s'hagen d'establir o per Llei de les Corts Generals, a proposta del Govern, d'acord amb el Consell de Govern de la comunitat autònoma corresponent.

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana està integrat per les universitats següents:

- Universitat de València – Estudi General (UVEG)
- Universitat Politècnica de València (UPV)
- Universitat d'Alacant (UA)
- Universitat Jaume I (UJI)
- Universitat Miguel Hernández d'Elx (UMH)

Les universitats públiques valencianes estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant la Sindicatura de Comptes (sense perjudici de les competències del Tribunal de Comptes) d'acord amb el que es disposa en l'article 81.5 de la LOU.

La Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, no inclou dins del sector públic de la Generalitat (definit en el seu article 2.1, àmbit subjectiu d'aplicació) les universitats públiques valencianes. No obstant això, l'article 2.5 d'aquesta Llei sotmet les universitats públiques dependents de la Generalitat als principis i obligacions comptables regulats en el seu títol VII, relatiu a la comptabilitat del sector públic de la Generalitat. Pel que fa a això, l'article 135.2 de la Llei 1/2015 estableix que els comptes de les universitats públiques valencianes s'adjuntaran al Compte General de la Generalitat que s'haurà de retre a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana abans del dia 30 de juny de l'any següent al que es referisquen.

2. Funcions i autonomia de les universitats

Les universitats valencianes realitzen 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 d'autonomia i coordinació entre totes (articles 1 i 2 de la LOU).



L'autonomia de les universitats s'estén, entre altres, a les funcions següents:

- La creació d'estructures específiques que actuen com a suport de la investigació i de la docència.
- L'elaboració, aprovació i gestió dels seus pressupostos 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 modificació de les seues relacions de llocs de treball.

L'article 79 de la LOU disposa que les universitats públiques tindran autonomia econòmica i financera i, a l'efecte, es garantirà que disposen dels recursos necessaris per a un funcionament bàsic de qualitat.

3. Òrgans de govern i de representació

Els estatuts de les universitats públiques estableixen els òrgans de govern i representació de cadascuna, que poden ser col·legiats o unipersonals. Els òrgans col·legiats que, almenys, han de tenir aquestes entitats, d'acord amb l'article 13 de la LOU, en la seua nova redacció donada per la Llei Orgànica 4/2007, de 12 d'abril, són els següents:

- Consell Social
- Consell de Govern
- Claustre Universitari
- Juntes d'Escola i Facultat
- Consells de Departament

Cal indicar que els estatuts de les universitats poden preveure l'existència d'altres òrgans col·legiats, a més dels anteriors. Pel que fa als òrgans unipersonals, l'esmentat article 13 de la LOU disposa la necessitat que les universitats compten, almenys, amb els següents:

- Rectorat
- Vicerectorat
- Secretaria General
- Gerència
- Deganats de Facultats
- Direccions d'Escoles, Departaments i Instituts Universitaris d'Investigació



La descripció dels òrgans de govern de les universitats, com també de les competències assignades a cadascun, es regulen en els articles 14 a 26 de la LOU, les redaccions dels quals, llevat de per als directors d'Escoles, de Departaments i d'Instituts Universitaris d'Investigació, han sigut modificades per la Llei Orgànica 4/2007, de 12 d'abril. Aquest fet ha determinat l'actualització dels estatuts de les universitats.

Entre les competències assignades per la LOU a les comunitats autònomes figura la de regular la composició i funcions del Consell Social i la designació dels membres no acadèmics d'aquest òrgan. Aquestes competències van ser regulades per la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes. Posteriorment el Consell de la Generalitat va aprovar els reglaments d'organització i funcionament dels consells socials de cadascuna de les universitats públiques valencianes.



APÈNDIX 2. MARC NORMATIU

1. Normativa general

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

Cal tenir en compte que l'article 4.1.a) de la LOU disposa que la competència per a crear universitats públiques correspon a la Generalitat, competència que s'exerceix per mitjà d'una llei aprovada per les Corts Valencianes. L'article 2.5 de l'esmentat text legal encarrega a la Generalitat la coordinació de les universitats de la comunitat autònoma, precepte legal desenvolupat mitjançant la Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià.

L'article 6 de la Llei 4/2007, de 9 de febrer, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià (LCSUV) estableix que a les universitats públiques els resulta d'aplicació, en el marc de la legislació bàsica de l'Estat, la legislació de la Generalitat sobre procediment administratiu, règim patrimonial i financer, la normativa sobre contractació administrativa i el règim dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat, llevat del règim estatutari aplicable als funcionaris dels cossos docents universitaris.

Cal indicar que les competències en matèria d'universitats van ser assumides per la Generalitat, mitjançant el Reial Decret 2633/1985, de 20 de novembre. Les funcions i serveis en aquesta matèria van ser assignats a la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport en virtut del Decret 7/2015, de 7 de juny, del president de la Generalitat. Per la seua banda, el Reglament Orgànic i Funcional d'aquesta Conselleria va ser aprovat pel Decret 155/2015, de 18 de setembre, del Consell i modificat pel Decret 73/2016, de 10 de juny, del Consell.

Tot seguit es relacionen les disposicions normatives de caràcter general més rellevants per a aquesta fiscalització:

- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, modificada per la Llei Orgànica 4/2007, de 12 d'abril.
- Llei 11/2015, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2016.
- Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.
- Llei 2/2009, de 14 d'abril, de la Generalitat d'Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic.



- Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià.
- Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.
- Ordre de 13 de desembre de 2002, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per 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 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, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Els estatuts de les cinc universitats que han estat vigents durant l'exercici 2016 són els següents:

- Estatuts de la Universitat de València, aprovats mitjançant el Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat. Modificats pel Decret 45/2013, de 28 de març, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Politècnica de València, aprovats mitjançant el Decret 182/2011, de 25 de novembre, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat d'Alacant, aprovats mitjançant el Decret 25/2012, de 3 de febrer, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats mitjançant el Decret 116/2010, de 27 d'agost, del Consell de la Generalitat i modificats pel Decret 144/2015, de 18 de setembre, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Miguel Hernández, aprovats mitjançant el Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat. Modificats pel Decret 105/2012, de 29 de juny, del Consell de la Generalitat.

2. Règim econòmic i financer

El règim econòmic i financer de les universitats el regula l'article 79.2 de la LOU, que indica que es regirà per les disposicions aplegades en el seu títol XI i pel que s'estableix en la legislació financera i pressupostària d'aplicació al sector públic.



Per la seua banda, l'article 3.e) i g) de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques estableix que correspon a aquest òrgan aprovar els comptes anuals de la universitat així com els de les entitats que depenguen de la universitat i d'aquelles altres en què la universitat tinga participació majoritària en el seu capital o fons patrimonial equivalent.

Pel que fa a la formació dels comptes anuals, és cada estatut el que determina l'òrgan i procediment corresponent.

L'article 81.2 de la LOU estableix (després de la modificació introduïda pel Reial Decret Llei 14/2012) que per garantir un millor compliment de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el pressupost haurà de ser públic, únic i equilibrat, i comprendrà la totalitat dels seus ingressos i despeses. S'afegeix que les universitats hauran d'aprovar un límit màxim de despesa de caràcter anual i els seus pressupostos i liquidacions hauran de fer una referència expressa al compliment de l'equilibri i sostenibilitat financera.

L'estructura del pressupost, el seu sistema comptable i els documents que compreguen 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, l'article 81.4 de la LOU admet la possibilitat que les comunitats autònomes puguen establir un pla de comptabilitat per a les universitats de la seua competència.

En el cas de la Comunitat Valenciana, la Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, que és el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

La Llei 11/2015, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2016 estableix en el seu article 15.1 que les universitats i les seues entitats dependents hauran de remetre la liquidació del pressupost a la Conselleria competent abans del 30 d'abril. La liquidació haurà d'incloure una referència expressa al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, incorporant informació suficient i adequada que permeta relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes.

La falta de remissió de la liquidació del pressupost o la falta d'adopció de mesures en cas de liquidació amb romanent negatiu facultarà la Comunitat Autònoma per a adoptar, en l'àmbit de les seues competències, les mesures necessàries per a garantir l'estabilitat pressupostària de la Universitat segons s'estableix en l'article 81.5 de la LOU.

3. Control intern

L'article 82 de la LOU atribueix a les comunitats autònomes l'establiment de les normes i procediments necessaris per al control de les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques, mitjançant tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials. A l'efecte, la Llei 11/2015 de Pressupostos de la Generalitat per a 2016 estableix en l'article 16.1 que el control financer de les universitats públiques dependents de la Generalitat s'efectuarà mitjançant auditories anuals sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat. Aquest control tindrà per objecte avaluar que l'activitat i els procediments es realitzen d'acord amb els principis de bona gestió financera i, en especial, amb els previstos en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Els informes d'auditoria de comptes anuals realitzats per la Intervenció General s'hauran de retre a la Sindicatura de Comptes, juntament amb els comptes anuals, d'acord amb el que disposa l'article 120.3 de la Llei 1/2015. En conseqüència, els comptes anuals de 2016 de les universitats públiques, juntament amb els informes d'auditoria de la Intervenció General, s'han de retre a aquesta Sindicatura abans del 30 de juny de 2017.

El control financer assignat a la Intervenció General es desenvolupa de manera habitual en totes les universitats públiques valencianes mitjançant la col·laboració d'empreses privades, que elaboren un informe d'auditoria integral. L'última adjudicació va ser publicada en el BOE del dia 28 de gener de 2014, per a un període d'execució de tres anys.

Pel que fa al control intern de les universitats, els respectius estatuts atribueixen a una oficina/servei de control les competències en matèria de fiscalització i control de tots els actes de contingut econòmic.

4. Contractes d'investigació

Llei Orgànica Universitària

El títol VII, en els seus articles 39 a 41, regula la investigació en la Universitat i la transferència del coneixement. L'article 83, en el seu apartat 1, és clau en matèria de contractes d'investigació. Regula la col·laboració amb altres entitats o persones físiques de la manera següent: *Els grups d'investigació reconeguts per la universitat, els departaments i els instituts universitaris d'investigació, i el seu professorat a través d'aquests o dels òrgans, els centres, les fundacions o les estructures organitzatives similars de la universitat dedicats a canalitzar les iniciatives investigadores del professorat i a transferir els resultats de la investigació, poden subscriure contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per dur a terme treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per desenvolupar ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.*



En l'apartat 2, el dit article 83 determina que els estatuts establiran els procediments d'autorització dels treballs i de formalització dels contractes previstos en l'apartat 1, així com els criteris per a fixar la destinació dels béns i recursos que s'obtinguen amb aquest.

Estatuts de la Universitat de València

El capítol segon del títol III (*Dels estudis i de la investigació*) regula en els seus articles 142 a 147 la funció d'investigació de la Universitat els seus objectius i recursos, així com la destinació dels resultats derivats de les activitats d'aquesta naturalesa desenvolupades pels investigadors.

El títol V, que desenvolupa el règim econòmic i financer de la Universitat, en el seu capítol segon, preveu els procediments de contractació de treballs i cursos, en els seus articles 218 a 221.

Reglament de contractes d'investigació

Desenvolupa la normativa per a la contractació d'activitats de caràcter científic, tècnic o artístic. Va ser aprovat pel Consell de Govern el 6 de març de 2007, en compliment del que disposa l'article 220 dels Estatuts i a proposta de la Comissió d'Investigació.

Reglament d'execució pressupostària de l'exercici 2016

Mitjançant l'Acord del Consell Social de la Universitat de València de 23 de desembre de 2015, es va aprovar el pressupost de l'exercici 2016 juntament amb el reglament d'execució pressupostària per al dit exercici, a fi d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a les peculiaritats organitzatives i de funcionament de la Universitat.

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

1. Contractes d'investigació de l'exercici 2016

En el següent quadre es mostra un resum dels contractes d'investigació formalitzats per la Universitat de València a l'empara del que es disposa en l'article 83 de la LOU, que es trobaven vigents en l'exercici 2016:

Quadre 1 Resum dels contractes d'investigació vigents en 2016 per any de formalització

Any de formalització	Nombre	%	Import	%
2006	1	0,1%	242	0,0%
2007	2	0,2%	55.400	0,3%
2008	1	0,1%	6.032	0,0%
2010	1	0,1%	7.446	0,0%
2011	7	0,7%	433.095	2,2%
2012	12	1,3%	889.300	4,5%
2013	11	1,2%	1.511.349	7,7%
2014	29	3,1%	1.768.182	9,0%
2015	157	16,7%	6.124.295	31,2%
2016	719	76,5%	8.864.210	45,1%
Totals	940	100,0%	19.659.551	100,0%

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

Quadre 2. Resum dels contractes d'investigació vigents en 2016 per tipus

Tipus	Nombre	%	Import	%
Investigació	227	24,1%	10.811.120	55,0%
Assessorament	340	36,2%	5.131.005	26,1%
Serveis	325	34,6%	3.133.686	15,9%
Formació	48	5,1%	583.740	3,0%
Totals	940	100,0%	19.659.551	100,0%

Els contractes d'investigació en sentit estricto no són majoritaris, però arriben al 55,0% de l'import total. Per la seua banda, els classificats com d'assessorament i serveis tenen un 70,8% de representació conjunta, però el seu import representa el 42,0% del total.

En el quadre següent es mostra l'evolució de l'execució pressupostària dels contractes d'investigació, durant els tres últims exercicis, segons informa la memòria dels comptes anuals de la Universitat de València:

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

Concepte	2014	2015	2016
Drets reconeguts en el pressupost d'ingressos	8.657.983	10.941.871	9.385.190
% sobre total ingressos UVEG	2,4%	3,0%	2,5%
Obligacions reconegudes en el pressupost de despeses	9.818.079	9.940.078	10.569.709
% sobre total gastos UVEG	2,5%	2,8%	2,9%

La importància quantitativa relativa dels ingressos i despeses vinculats a l'execució dels contractes d'investigació en relació amb el pressupost total de la Universitat de València és molt baixa, a penes del 2,5% i 2,9%, respectivament, en 2016. Això no obstant, cal indicar la seua importància qualitativa per la transferència de coneixements de la Universitat de València a la societat.

2. Mostra de contractes d'investigació revisada

A partir de la relació de contractes vigents en 2016 facilitada per la Universitat de València, hem seleccionat una mostra de catorze contractes d'investigació, en funció del seu import i l'objecte contractual. En el quadre següent es recullen els contractes revisats, als quals hem assignat un nombre de referència, el seu objecte i l'adscripció al departament o institut universitari que l'ha gestionat.

Quadre 4. Relació de contractes seleccionats per revisar-los

Núm.	Títol projecte	Import	Adscripció
1	Manteniment evolutiu i correctiu del sistema d'informació SIGRID2. Expt. 041/2013	1.053.510	Robòtica i Tecnologies de la Informació i Comunicació
2	Servei de desenvolupament de noves funcions per als sistemes de difusió estadística de la DGT	755.568	Robòtica i Tecnologies de la Informació i Comunicació
3	Servei de consultoria tecnològica en matèria de sistemes d'informació per a la gestió de trànsit	609.348	Robòtica i Tecnologies de la Informació i Comunicació
4	Auditoria d'exploració de túnels de l'organisme d'inspecció de túnels de Bizkaia	486.591	Robòtica i Tecnologies de la Informació i Comunicació
5	Investigació i caracterització de nous dispositius semiconductors de banda ampla per al disseny d'inversors modulars estàndard d'alta freqüència, amb controlador flexible embegut per a la seua integració en sistemes específics de tractament tèrmic per inducció en la indústria del futur	459.800	Enginyeria Electrònica
6	Estudi de l'impacte de l'ensenyament de la llengua xinesa i la difusió de la seua cultura en el context educatiu, social i econòmic	198.449	Filologia Anglesa i Alemanya
7	Desenvolupament del projecte aplicacions mòbils, blogs i webs per a la promoció de les revistes multilingües de l'Institut Confuci	132.123	Filologia Anglesa i Alemanya
8	Eurostar E10192 new PDI Drugs in Woundas. Profiling of TOP-N53 and TOP-N44 in vitro, isolated organs and in vivo models	236.663	Farmacologia
9	Effects of PDE4 inhibitors (e.g. Roflumilast N-oxide) on in vitro models related to pulmonary fibrosis and severe COPD	122.222	Farmacologia
10	Development installation and support of for a educational road safety campaign in the framework of house of knowledge campaigns in the scope of traffic safety signature program of Aramco	324.850	Robòtica i Tecnologies de la Informació i Comunicació
11	Desenvolupament de dispositius maquinari i demostradors programari per a la dotació de la sala d'exposicions de la nova seu del grup CPS	266.200	Robòtica i Tecnologies de la Informació i Comunicació
12	Conveni específic de cooperació interinstitucional internacional C 021-2016- MINEDU/VMGI-PRONABEC	194.882	Filosofia i Ciències de l'Educació
13	Accions formatives diverses i de millora en la inserció professional dirigida a l'alumnat i professorat dels cicles formatius de grau superior per al curs 2015/2016	55.080	Estomatologia
14	Projecte NÉBULA	165.165	Òptica i Optometria i Ciències de la Visió

APÈNDIX 4. COMPTES AGREGATS

1. Pressupostos inicials i definitius

Pressupostos inicials

El quadre següent mostra els pressupostos inicials agregats de les cinc universitats públiques valencianes dels exercicis 2015 i 2016, en euros, juntament amb la variació entre ambdós exercicis:

Quadre 5. Comparació dels pressupostos inicials agregats dels exercicis 2015 i 2016

Capítols		Pressupost inicial		Variació pressupost	
		2015	2016	2015-2016	
III	Taxes i altres ingressos	204.929.147	223.396.091	18.466.944	9,0%
IV	Transferències corrents	701.818.016	726.405.519	24.587.503	3,5%
V	Ingressos patrimonials	3.669.672	4.245.950	576.278	15,7%
VII	Transferències de capital	67.446.817	79.864.564	12.417.747	18,4%
Total Ingressos		977.863.652	1.033.912.124	56.048.472	5,7%
I	Despeses de personal	608.452.761	628.253.416	19.800.655	3,3%
II	Despeses de funcionament	157.620.212	169.997.586	12.377.374	7,9%
III	Despeses financeres	18.370.136	16.503.509	-1.866.627	-10,2%
IV	Transferències corrents	25.375.999	22.868.209	-2.507.790	-9,9%
VI	Inversions reals	150.147.833	174.829.889	24.682.056	16,4%
VII	Transferències de capital	881.321	4.732.056	3.850.735	436,9%
VIII	Actius financers	1.500	57.814	56.314	3.754,3%
IX	Passius financers	17.013.890	16.669.645	-344.245	-2,0%
Total despeses		977.863.652	1.033.912.124	56.048.472	5,7%

El pressupost inicial agregat de les universitats corresponent a l'exercici 2016 s'ha vist incrementat en un 5,7% respecte a l'exercici anterior, amb una variació en termes absoluts de 56.048.472 euros. S'observa un increment en tots els capítols pressupostaris d'ingressos i despeses, a excepció d'aquells de naturalesa financera, que s'han reduït respecte a 2015. En el pressupost de despeses destaquen, per la seua importància quantitativa, els de personal (628.253.416 euros), que han augmentat un 3,3% en relació amb l'exercici anterior; així com les despeses de funcionament (169.992.586 euros) i les inversions reals (174.829.889 euros), que han augmentat en un 7,9% i un 16,4%, respectivament.



Modificacions pressupostàries

El quadre següent aplega les xifres agregades dels pressupostos de les cinc universitats públiques, corresponents a les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, en euros:

Quadre 6. Modificacions pressupostàries agregades de l'exercici 2016

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressupost defin/inic.
III Taxes i altres ingressos	223.396.091	22.927.556	246.323.647	10,3%
IV Transferències corrents	726.405.519	23.727.326	750.132.845	3,3%
V Ingressos patrimonials	4.245.950	1.052.791	5.298.741	24,8%
VI Alienació inversions reals	0	35.493	35.493	-
VII Transferències de capital	79.864.564	24.379.931	104.244.495	30,5%
VIII Actius financers	0	226.920.763	226.920.763	-
IX Passius financers	0	7.253.566	7.253.566	-
Total ingressos	1.033.912.124	306.297.426	1.340.209.550	29,6%
I Despeses de personal	628.253.416	21.655.715	649.909.131	3,4%
II Despeses de funcionament	169.997.586	53.518.232	223.515.818	31,5%
III Despeses financeres	16.503.509	844.261	17.347.770	5,1%
IV Transferències corrents	22.868.209	20.877.465	43.745.674	91,3%
VI Inversions reals	174.829.889	204.907.032	379.736.921	117,2%
VII Transferències de capital	4.732.056	1.821.475	6.553.531	38,5%
VIII Actius financers	57.814	99.348	157.162	171,8%
IX Passius financers	16.669.645	2.573.898	19.243.543	15,4%
Total despeses	1.033.912.124	306.297.426	1.340.209.550	29,6%

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques per a l'exercici 2016, per import de 1.033.912.124 euros, s'ha vist incrementat en un 29,6% fins a un pressupost definitiu de 1.340.209.550 euros, el que representa un augment de 306.297.426 euros.

Cal destacar la incorporació del romanent de tresoreria en el capítol VIII del pressupost d'ingressos, per import de 226.920.763 euros, per al finançament de les modificacions en el pressupost de despeses, entre les quals cal assenyalar les registrades en el capítol VI, "Inversions reals".



2. Execució del pressupost de despeses

La liquidació agregada de l'estat de despeses de l'exercici 2016 de les cinc universitats públiques és la que es mostra en el quadre següent, en euros:

Quadre 7. Estat agregat d'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2016

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents pagament.	Grau d'execució	Grau de realització
I Despeses de personal	649.909.131	630.589.484	616.419.365	14.170.119	97,0%	97,8%
II Despeses de funcionament	223.515.818	170.413.100	157.809.579	12.603.521	76,2%	92,6%
III Despeses financeres	17.347.770	15.915.525	15.912.425	3.100	91,7%	100,0%
IV Transferències corrents	43.745.674	26.041.753	25.503.834	537.919	59,5%	97,9%
VI Inversions reals	379.736.921	194.051.500	185.849.231	8.202.269	51,1%	95,8%
VII Transferències de capital	6.553.531	2.661.993	2.224.605	437.388	40,6%	83,6%
VIII Actius financers	157.162	138.790	138.790	0	88,3%	100,0%
IX Passius financers	19.243.543	19.238.818	19.238.818	0	100,0%	100,0%
Total	1.340.209.550	1.059.050.963	1.023.096.647	35.954.316	79,0%	96,6%

El pressupost agregat de despeses presenta un grau d'execució del 79,0%. Igual com en exercicis anteriors, aquest percentatge es veu afectat sobretot pel baix nivell d'execució del capítol VI "Inversions reals" (51,1%) que, en termes absoluts, representa un pressupost no executat de 185.685.421 euros. Així mateix, el capítol II "Despeses de funcionament" mostra una baixa execució (76,2%), el que representa un pressupost no executat de 53.102.718 euros.

Del total de les despeses comptabilitzades en l'exercici, se n'ha pagat el 96,6%.

3. Execució del pressupost d'ingressos

La liquidació agregada de l'estat d'ingressos de l'exercici 2016 de las cinc universitats públiques es mostra, en euros, en el quadre següent:

**Quadre 8. Estat agregat d'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici 2016**

Ingressos	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pendents de cobram.	Grau d'execució	Grau realitzac.
III Taxes i altres ingressos	246.323.647	240.646.956	205.298.098	35.348.858	97,7%	85,3%
IV Transferències corrents	750.132.845	750.162.757	561.906.242	188.256.515	100,0%	74,9%
V Ingressos patrimonials	5.298.741	4.538.045	3.656.584	881.461	85,6%	80,6%
VI Alienació inversions	35.493	49.782	44.030	5.752	140,3%	88,4%
VII Transferències de capital	104.244.495	105.978.556	71.422.744	34.555.812	101,7%	67,4%
VIII Actius financers	226.920.763	151.227	151.227	0	0,1%	100,0%
IX Passius financers	7.253.566	13.342.813	13.342.813	0	183,9%	100,0%
Total	1.340.209.550	1.114.870.136	855.821.738	259.048.398	83,2%	76,8%

Els crèdits definitius del capítol "Actius financers" no impliquen reconeixement de drets en incorporar el romanent de tresoreria, d'acord amb el que estableix la normativa comptable d'aplicació. Tenint en compte aquesta circumstància, sense considerar el capítol "Actius financers", el grau d'execució representaria un percentatge del 100,1%.

La principal font d'ingressos de les universitats públiques la constitueixen les transferències de la Generalitat, tal com podem observar en el quadre següent, en euros:

Quadre 9. Execució pressupostària dels ingressos agregats per transferències corrents i de capital, en l'exercici 2016

Transferències	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pendents. cobrament	Grau d'execu.	Grau realitz.
Corrents de la Generalitat	728.185.132	729.375.029	542.780.738	186.594.291	100,2%	74,4%
Corrents d'altres ens	21.947.713	20.787.728	19.125.504	1.662.224	94,7%	92,0%
Total capítol IV	750.132.845	750.162.757	561.906.242	188.256.515	100,0%	74,9%
De capital de la Generalitat	42.240.772	45.076.707	19.924.992	25.151.715	106,7%	44,2%
De capital d'altres ens	62.003.723	60.901.849	51.497.752	9.404.097	98,2%	84,6%
Total capítol VII	104.244.495	105.978.556	71.422.744	34.555.812	101,7%	67,4%



Els drets reconeguts per transferències corrents i de capital de la Generalitat sumen 774.451.736 euros, xifra que representa el 69,5% del total de drets reconeguts del pressupost agregat.

4. Resultat pressupostari de l'exercici agregat

El resultat agregat de les liquidacions dels pressupostos de les cinc universitats públiques és el que mostrem tot seguit, en euros:

Quadre 10. Resultat pressupostari agregat de 2016, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2015

CONCEPTE	2015	2016	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	1.069.836.839	1.101.376.096	2,9%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	1.010.964.543	1.039.673.355	2,8%
(+) Drets reconeguts operacions d'actius financers	38.106	151.227	296,9%
(-) Obligacions reconegudes operacions d'actius financers	213.239	138.790	-34,9%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	58.697.163	61.715.178	5,1%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	-11.325.265	-5.896.005	47,9%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	47.371.898	55.819.173	17,8%
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	3.802.375	8.948.936	135,4%
Desviacions de finançament positives	-61.665.236	-62.381.252	-0,5%
Desviacions de finançament negatives	53.026.294	42.129.424	-20,5%
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	42.535.331	44.516.281	4,7%

El resultat pressupostari agregat s'ha incrementat un 5,1% respecte a 2015. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en 2016 per import de 55.819.173 euros, mentre que en l'exercici anterior va ser també positiu per un import de 47.371.898 euros. Una vegada corregit amb els ajusts corresponents, s'obté un superàvit de finançament de 44.516.281 euros, xifra que representa un increment del 4,7% respecte a l'exercici anterior.

5. Romanent de tresoreria agregat

A continuació es mostra el romanent de tresoreria agregat de les cinc universitats públiques, en euros:

**Quadre 11. Romanent de tresoreria agregat de 2016, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2015**

CONCEPTE	2015	2016	Variació	%
1.- Drets pendents de cobrament	260.537.556	272.946.406	12.408.850	4,8%
2.- Obligacions pendents de pagament	80.025.804	66.205.188	-13.820.616	-17,3%
3.- Fons líquids	132.773.237	158.684.854	25.911.617	19,5%
ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	313.284.989	365.426.072	52.141.083	16,6%
I.- Romanent de tresoreria afectat	239.271.803	203.777.923	-35.493.880	-14,8%
II.- Romanent de tresoreria no afectat	74.013.187	161.648.149	87.634.962	118,4%

Com podem observar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria agregat ha passat de 313.284.989 euros en l'exercici de 2015 a 365.426.072 euros en 2016, fet que representa un increment del 16,6%.

6. Balanç agregat

A partir dels balanços retuts per cada universitat, hem elaborat el balanç agregat de l'exercici de 2016, que mostrem en el quadre següent, en euros, juntament amb les xifres de l'exercici de 2015 i els percentatges de variació entre els dos exercicis:

Quadre 12. Balanç agregat de l'exercici 2016, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2015

ACTIU	2016	2015	Variació
IMMOBILITZAT	2.303.753.433	2.422.315.054	-4,9%
Inversions destinades a l'ús general	35.512	35.512	-
Immobilitzacions immaterials	10.551.144	12.774.847	-17,4%
Immobilitzacions materials	1.887.686.950	1.943.752.571	-2,9%
Inversions financeres permanents	271.698.297	310.326.458	-12,4%
Deutors i altres comptes per cobrar a l/t	133.781.530	155.425.667	-13,9%
DESPESES PER DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	1.092.661	1.425.404	-23,3%
ACTIU CIRCULANT	595.082.201	518.421.850	14,8%
Existències	404.451	463.149	-12,7%
Deutors	394.150.107	374.098.001	5,4%
Inversions financeres temporals	41.613.200	11.010.595	277,9%
Tresoreria	158.684.854	132.773.237	19,5%
Ajustos per periodificació	229.589	76.868	198,7%
Total actiu	2.899.928.295	2.942.162.308	-1,4%



PASSIU	2016	2015	Variació
FONS PROPIS	2.119.345.103	2.142.254.860	-1,1%
Patrimoni	1.832.351.925	1.816.035.200	0,9%
Resultats d'exercicis anteriors	302.243.415	293.621.454	2,9%
Resultats de l'exercici	-15.250.237	32.598.207	-146,8%
INGRESSOS PER DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	98.864.476	99.112.800	-0,3%
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	32.668.167	38.262.729	-14,6%
CREDITORS A LLARG TERMINI	235.440.597	331.859.554	-29,1%
Emissions d'obligacions i altres valors	99.166.997	188.116.789	-47,3%
Altres deutes a llarg termini	136.273.600	143.742.766	-5,2%
CREDITORS A CURT TERMINI	412.906.466	329.717.715	25,2%
Emissions d'obligacions i altres valors	89.302.590	352.798	25.212,7%
Deutes amb entitats de crèdit	12.295.489	15.234.024	-19,3%
Creditors	97.908.997	117.366.175	-16,6%
Ajustos per periodificació	213.399.390	196.764.718	8,5%
PROVISIONS RISCOS I DESPESES C/T	703.486	954.649	-26,3%
Total passiu	2.899.928.295	2.942.162.308	-1,4%

7. Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat

A partir dels comptes de resultats de cada universitat, hem elaborat el compte de resultat agregat següent:



Quadre 13. Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat de l'exercici 2016 comparat amb l'exercici anterior

DESPESES	2016	2015	Variació
REDUCCIÓ D'EXISTÈNC. PRESSUPOSTOS ACABATS	58.698	178.924	-67,2%
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	1.020.332.471	1.005.288.663	1,5%
Despeses de personal	701.979.244	698.222.862	0,5%
Prestacions socials	2.477.622	2.776.750	-10,8%
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	83.261.085	80.054.373	4,0%
Variació de provisions de tràfic	526.274	1.592.595	-67,0%
Altres despeses de gestió	216.515.680	206.313.210	4,9%
Despeses financeres i assimilables	15.516.672	16.329.487	-5,0%
Variació de les provisions d'invers. financeres	55.894	-615	9.188,5%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	29.909.159	30.843.480	-3,0%
Transferències corrents	13.487.885	14.142.494	-4,6%
Subvencions corrents	13.882.012	15.009.532	-7,5%
Transferències de capital	1.995.623	1.153.529	73,0%
Subvencions de capital	543.639	537.925	1,1%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	35.961.907	6.815.775	427,6%
Pèrdues provinents de l'immobilitzat	188.292	93.343	101,7%
Despeses extraordinàries	31.616.656	3.933.553	703,8%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.156.959	2.788.879	49,1%
Total despeses	1.086.262.235	1.043.126.842	4,1%



INGRESSOS	2016	2015	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	232.188.778	250.302.663	-7,2%
Ingressos tributaris	115.906.175	121.714.161	-4,8%
Prestacions de serveis i vendes	100.458.708	108.325.298	-7,3%
Reintegraments	3.347.476	6.959.402	-51,9%
Treballs realitzats per a l'entitat	97.571	901.595	-89,2%
Altres ingressos de gestió	11.914.158	11.750.167	1,4%
Ingressos de participacions en capital	29.919	268.336	-88,9%
Ingressos d'altres valors neg. i crèdits immobilitzat	98.435	278.852	-64,7%
Altres interessos i ingressos assimilats	328.130	104.104	215,2%
Diferències positives de canvi	8.206	749	995,6%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	835.751.147	806.481.791	3,6%
Transferències corrents	513.882.441	506.356.848	1,5%
Subvencions corrents	217.211.260	212.351.912	2,3%
Transferències de capital	27.559.236	29.134.003	-5,4%
Subvencions de capital	77.098.210	58.639.028	31,5%
GUANYS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	3.072.073	18.940.595	-83,8%
Beneficis procedents d'immobilitzat	169.772	69.946	142,7%
Ingressos extraordinaris	1.228.239	2.979.872	-58,8%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.674.062	15.890.777	-89,5%
Total ingressos	1.071.011.998	1.075.725.049	-0,4%
ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)	-15.250.237	32.598.207	-146,8%

El resultat agregat de l'exercici mostra un desestalvi de 15.250.237 euros, a diferència de l'exercici anterior, en què l'estalvi va ser de 32.598.207 euros. En 2016, les despeses agregades van augmentar en 43.135.393 euros respecte al 2015, mentre que els ingressos agregats van experimentar una disminució de 4.713.051 euros.

Les despeses de gestió ordinària representen el 93,9% del total i destaquen les partides de "Despeses de personal" (64,6% del total) i "D'altres despeses de gestió" (19,9%). De la seua banda, la partida "Despeses extraordinàries" ha augmentat un 427,6% respecte a l'exercici anterior.

En relació amb els ingressos de l'exercici, els registrats en "Transferències i subvencions" han sumat 835.751.147 euros i s'han vist incrementats en un 3,6% respecte a l'exercici anterior, mentre que els ingressos de gestió ordinària, per import de 232.188.778 euros, s'han vist reduïts en un 7,2%.



8. Principals estats individuals i agregats

Els quadres que es mostren a continuació han estat elaborats a partir dels comptes anuals retuts per les universitats i recullen els imports individuals del pressupost definitiu, resultat pressupostari, romanent de tresoreria, balanç i compte de resultats. A més s'hi afegeix l'import agregat de l'exercici 2016, juntament amb les xifres de 2015, expressades en euros, així com els percentatges de variació entre tots dos exercicis.

Quadre 14. Pressupost definitiu de l'exercici 2016 de cada universitat i imports agregats de 2016 i 2015

Capítols	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
						2016	2015	Variació
III Taxes i altres ingressos	88.441.649	71.966.538	41.711.672	23.882.014	20.321.774	246.323.647	230.702.733	6,8%
IV Transferències corrents	248.133.622	214.381.464	136.207.183	76.573.885	74.836.691	750.132.845	729.400.927	2,8%
V Ingressos patrimonials	1.322.842	2.195.125	932.394	384.800	463.580	5.298.741	4.168.729	27,1%
VI Alienació inversions reals	0	0	35.143	350	0	35.493	41.960	-15,4%
VII Transferències de capital	34.916.220	26.232.190	17.344.920	11.180.049	14.571.116	104.244.495	100.788.131	3,4%
VIII Actius financers	90.003.161	47.935.609	56.048.368	12.793.554	20.140.071	226.920.763	238.694.634	-4,9%
IX Passius financers	7.253.566	0	0	0	0	7.253.566	6.535.244	11,0%
Total ingressos	470.071.060	362.710.926	252.279.680	124.814.652	130.333.232	1.340.209.550	1.310.332.358	2,3%
I Despeses de personal	226.943.681	178.669.790	120.571.425	71.104.318	52.619.917	649.909.131	632.915.200	2,7%
II Despeses de funcionament	70.055.519	43.739.843	45.570.945	30.412.588	33.736.923	223.515.818	208.139.193	7,4%
III Despeses financeres	4.232.609	4.282.978	4.451.908	3.179.199	1.201.076	17.347.770	19.147.283	-9,4%
IV Transferències corrents	15.621.152	11.126.336	7.663.048	3.701.474	5.633.664	43.745.674	42.215.998	3,6%
VI Inversions reals	145.245.171	119.794.419	73.849.406	11.812.726	29.035.199	379.736.921	380.565.841	-0,2%
VII Transferències de capital	6.316.309	0	157.598	26.624	53.000	6.553.531	3.100.904	111,3%
VIII Actius financers	0	1.848	0	135.314	20.000	157.162	214.739	-26,8%
IX Passius financers	1.656.619	5.095.712	15.350	4.442.409	8.033.453	19.243.543	24.033.200	-19,9%
Total despeses	470.071.060	362.710.926	252.279.680	124.814.652	130.333.232	1.340.209.550	1.310.332.358	2,3%

**Quadre 15. Resultat pressupostari de l'exercici 2016 de cada universitat i imports agregats de 2016 i 2015**

CONCEPTE	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
						2016	2015	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	372.107.946	311.667.291	196.231.311	109.140.595	112.228.953	1.101.376.096	1.069.836.839	2,9%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	356.869.820	301.349.442	185.503.911	102.290.764	93.659.418	1.039.673.355	1.010.964.543	2,8%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	100.227	0	51.000	0	151.227	38.106	296,9%
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	1.840	0	135.300	1.650	138.790	213.239	-34,9%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.238.126	10.416.236	10.727.400	6.765.531	18.567.885	61.715.178	58.697.163	5,1%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	6.130.446	853.884	-15.350	-4.836.231	-8.028.754	-5.896.005	-11.325.265	47,9%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	21.368.572	11.270.120	10.712.050	1.929.300	10.539.131	55.819.173	47.371.898	17,8%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	5.699.252	0	0	2.823.333	426.351	8.948.936	3.802.375	135,4%
Desviacions de finançament positives	-22.228.925	-21.992.015	-7.017.198	-5.769.062	-5.444.052	-62.381.252	-61.665.236	-0,6%
Desviacions de finançament negatives	17.441.067	11.331.213	3.700.963	4.781.437	4.874.744	42.129.424	53.026.294	-20,5%
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	22.279.966	679.318	7.395.815	3.765.008	10.396.174	44.516.281	42.535.332	4,7%



Quadre 16. Estat del romanent de tresoreria de cada universitat i imports agregats de 2016 i 2015

	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT			
						2016	2015	Variació	
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	114.758.682	46.559.369	43.929.379	33.044.061	34.654.916	272.946.406	260.537.556	12.408.850	4,8%
(+) Del pressupost corrent	107.413.969	43.458.122	42.099.088	33.168.958	32.908.261	259.048.398	245.050.611	13.997.787	5,7%
(+) De pressupostos tancats	4.875.798	2.856.116	600.065	923.536	1.166.854	10.422.369	10.281.018	141.351	1,4%
(+) D'operacions no pressupostàries	3.997.197	3.366.110	3.550.257	612.911	2.077.696	13.604.171	14.578.234	-974.063	-6,7%
(-) De cobrament dubtós	476.237	2.026.695	120.602	1.661.344	1.175.493	5.460.371	6.504.835	-1.044.464	-16,1%
(-) Cobrams. realitzats pends. d'aplicació definitiva	1.052.045	1.094.285	2.199.429	0	322.402	4.668.161	2.867.472	1.800.689	62,8%
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	24.009.791	17.413.931	10.061.710	7.729.814	6.989.943	66.205.188	80.025.804	-13.820.616	-17,3%
(+) Del pressupost corrent	14.546.548	8.596.009	4.913.545	4.786.184	3.969.571	36.811.857	43.498.166	-6.686.309	-15,4%
(+) De pressupostos tancats	210	683	0	422.562	49.164	472.619	671.016	-198.397	-29,6%
(+) Per devolució d'ingressos	0	0	0	23.771	0	23.771	3.919.872	-3.896.101	-99,4%
(+) D'operacions no pressupostàries	9.613.000	8.821.853	5.148.165	2.497.297	3.307.701	29.388.016	32.460.360	-3.072.344	-9,5%
(-) Pagams. realitzats pends. d'aplicació definitiva	149.967	4.615	0	0	336.493	491.075	523.610	-32.535	-6,2%
3. (+) FONS LÍQUIDS	5.951.684	29.931.497	33.675.656	16.055.020	73.070.997	158.684.854	132.773.237	25.911.617	19,5%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	96.700.575	59.076.935	67.543.325	41.369.267	100.735.970	365.426.072	313.284.989	52.141.083	16,6%
I Romanent de tresoreria afectat	50.542.423	38.660.052	13.880.293	17.625.012	83.070.144	203.777.923	239.271.803	-35.493.880	-14,8%
II Romanent de tresoreria no afectat	46.158.152	20.416.883	53.663.032	23.744.255	17.665.826	161.648.149	74.013.186	87.634.963	118,4%

**Quadre 17. Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 de cada universitat i imports agregats de 2016 i 2015**

ACTIU	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
						2016	2015	Variació
A. IMMOBILITZAT	776.631.147	770.857.083	223.191.814	230.866.607	302.206.782	2.303.753.433	2.422.315.054	-4,9%
I. Inversions destinades a l'ús general	0	0	0	0	35.512	35.512	35.512	-
II. Immobilitzacions immaterials	7.051.355	1.298.788	152.269	556.809	1.491.923	10.551.144	12.774.847	-17,4%
III. Immobilitzacions materials	608.440.565	635.539.967	195.518.487	192.950.797	255.237.134	1.887.686.950	1.943.752.571	-2,9%
V. Inversions financeres permanents	161.139.227	236.798	27.521.058	37.359.001	45.442.213	271.698.297	310.326.458	-12,4%
VI. Deutors i altres comptes per cobrar a LT	0	133.781.530	0	0	0	133.781.530	155.425.667	-13,9%
B. DESPESES PER DISTRIBUIR EN DIVER. EXERCICIS	979.122	0	113.539	0	0	1.092.661	1.425.404	-23,3%
C. ACTIU CIRCULANT	156.054.227	102.903.270	107.582.716	93.737.556	134.804.432	595.082.201	518.421.850	14,8%
I. Existències	0	404.451	0	0	0	404.451	463.149	-12,7%
II. Deutors	148.942.427	72.560.104	73.907.060	43.605.928	55.134.588	394.150.107	374.098.001	5,4%
III. Inversions financeres temporals	1.160.115	7.219	0	33.847.019	6.598.847	41.613.200	11.010.595	277,9%
IV. Tresoreria	5.951.684	29.931.497	33.675.656	16.055.020	73.070.997	158.684.854	132.773.237	19,5%
V. Ajustos per periodificació	0	0	0	229.589	0	229.589	76.868	198,7%
TOTAL ACTIU	933.664.496	873.760.353	330.888.069	324.604.163	437.011.214	2.899.928.295	2.942.162.308	-1,4%



PASSIU	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
						2016	2015	Variació
A. FONTS PROPIS	623.140.290	657.495.304	217.060.212	239.195.229	382.454.068	2.119.345.103	2.142.254.860	-1,1%
I. Patrimoni	615.772.369	665.550.421	240.179.273	234.335.248	76.514.615	1.832.351.925	1.816.035.200	0,9%
III. Resultats d'exercicis anteriors	0	0	0	0	302.243.415	302.243.415	293.621.454	2,9%
IV. Resultats de l'exercici	7.367.921	-8.055.117	-23.119.061	4.859.981	3.696.039	-15.250.237	32.598.207	-146,8%
B. INGRESSOS PER DISTRIBUIR DIV. EXERCICIS	94.838.165	0	0	4.026.311	0	98.864.476	99.112.800	-0,3%
C. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	8.823.843	21.737.861	714.055	534.791	857.617	32.668.167	38.262.729	-14,6%
D. CREDITORS A LLARG TERMINI	90.671.575	112.757.020	1.137.596	12.803.543	18.070.863	235.440.597	331.859.554	-29,1%
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	45.075.908	54.091.089	0	0	0	99.166.997	188.116.789	-47,3%
II. Altres deutes a llarg termini	45.595.667	58.665.931	1.137.596	12.803.543	18.070.863	136.273.600	143.742.766	-5,2%
E. CREDITORS A CURT TERMINI	116.190.623	81.770.168	111.976.206	67.340.804	35.628.665	412.906.466	329.717.715	25,2%
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	130.411	148.751	63.106.271	25.917.157	0	89.302.590	352.798	25.212,7%
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	4.038	147.511	4.277.312	7.866.628	12.295.489	15.234.024	-19,3%
III. Creditors	43.024.399	25.819.021	13.104.077	8.312.661	7.648.839	97.908.997	117.366.175	-16,6%
IV. Ajustos per periodificació	73.035.813	55.798.358	35.618.347	28.833.674	20.113.198	213.399.390	196.764.718	8,5%
F. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES C/T	0	0	0	703.486	0	703.486	954.649	-26,3%
TOTAL PASSIU	933.664.496	873.760.353	330.888.069	324.604.163	437.011.214	2.899.928.295	2.942.162.308	-1,4%

Quadre 18. Compte del resultat econòmic i patrimonial de l'exercici 2016 de cada universitat i imports agregats de 2016 i 2015

DESPESES	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
						2016	2015	Variació
REDUCCIÓ D'EXIST. PROD. ACABATS I EN CURS	0	58.698	0	0	0	58.698	178.924	-67,2%
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	348.431.561	301.857.355	176.273.514	96.309.964	97.460.077	1.020.332.471	1.005.288.663	1,5%
a) Despeses de personal	242.327.190	207.019.811	128.188.075	65.830.480	58.613.688	701.979.244	698.222.862	0,5%
b) Prestacions socials	53.798	2.423.824	0	0	0	2.477.622	2.776.750	-10,8%
c) Dotacions per a amort. d'immobilitzat	24.546.399	30.899.134	9.453.416	8.184.997	10.177.139	83.261.085	80.054.373	4,0%
d) Variació de provisions de tràfic	0	113.432	0	246.504	166.338	526.274	1.592.595	-67,0%
e) Altres despeses de gestió	77.688.490	57.552.427	34.352.523	19.479.447	27.442.793	216.515.680	206.313.210	4,9%
f) Despeses financeres i assimilables	3.815.684	3.848.727	4.279.500	2.512.236	1.060.525	15.516.672	16.329.487	-5,0%
g) Variació de les provisions d'invers. financ.	0	0	0	56.300	-406	55.894	-615	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS	10.956.741	9.901.401	5.745.261	2.238.241	1.067.515	29.909.159	30.843.480	-3,0%
a) Transferències corrents	396.388	9.895.771	0	2.228.076	967.650	13.487.885	14.142.494	-4,6%
b) Subvencions corrents	8.119.087	0	5.719.825	0	43.100	13.882.012	15.009.532	-7,5%
c) Transferències de capital	1.907.057	0	25.436	10.165	52.965	1.995.623	1.153.529	73,0%
d) Subvencions de capital	534.209	5.630	0	0	3.800	543.639	537.925	1,1%
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	3.928.185	940.106	28.379.804	2.134.684	579.128	35.961.907	6.815.775	427,6%
a) Pèrdues provinents d'immobilitzat	127.071	14.145	0	6.697	40.379	188.292	93.343	101,7%
c) Despeses extraordinàries	2.425.441	286.082	27.552.016	1.352.817	300	31.616.656	3.933.553	703,8%
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.375.673	639.879	827.788	775.170	538.449	4.156.959	2.788.879	49,1%
TOTAL DESPESES	363.316.487	312.757.560	210.398.579	100.682.889	99.106.720	1.086.262.235	1.043.126.842	4,1%



INGRESSOS	UV	UPV	UA	UJI	UMH	TOTAL AGREGAT		
						2016	2015	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	86.032.532	65.353.960	34.633.661	24.000.462	22.168.163	232.188.778	250.302.663	-7,2%
a) Ingressos tributaris	66.070.470	0	31.753.473	17.365.753	716.479	115.906.175	121.714.161	-4,8%
b) Prestacions de serveis i vendes	16.226.041	58.014.709	331.724	5.784.362	20.101.872	100.458.708	108.325.298	-7,3%
c) Reintegraments	1.293.499	952.901	670.587	406.811	23.678	3.347.476	6.959.402	-51,9%
d) Treballs realitzats per a l'entitat	0	0	0	66.913	30.658	97.571	901.595	-89,2%
e) Altres ingressos de gestió	2.432.763	6.383.632	1.724.004	346.704	1.027.055	11.914.158	11.750.167	1,4%
f) Ingressos de participacions en capital	0	0	0	29.919	0	29.919	268.336	-88,9%
g) Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'imm.	0	0	0	0	98.435	98.435	278.852	-64,7%
h) Altres interessos i ingressos assimilats	9.759	2.718	153.873	0	161.780	328.130	104.104	215,2%
i) Diferències positives de canvi	0	0	0	0	8.206	8.206	749	995,6%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	283.849.893	239.348.483	152.093.449	81.490.489	78.968.833	835.751.147	806.481.791	3,6%
a) Transferències corrents	228.027.840	214.647.626	0	12.640.064	58.566.911	513.882.441	506.356.848	1,5%
b) Subvencions corrents	19.618.115	0	130.852.741	61.300.439	5.439.965	217.211.260	212.351.912	2,3%
c) Transferències de capital	0	24.697.857	0	0	2.861.379	27.559.236	29.134.003	-5,4%
d) Subvencions de capital	36.203.938	3.000	21.240.708	7.549.986	12.100.578	77.098.210	58.639.028	31,5%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	801.984	0	552.408	51.919	1.665.762	3.072.073	18.940.595	-83,8%
a) Beneficis provinents d'immobilitzat	11.107	0	0	35.576	123.089	169.772	69.946	142,7%
c) Ingressos extraordinaris	116	0	108.422	183	1.119.518	1.228.239	2.979.872	-58,8%
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	790.761	0	443.986	16.160	423.155	1.674.062	15.890.777	-89,5%
TOTAL INGRESSOS	370.684.409	304.702.443	187.279.518	105.542.870	102.802.758	1.071.011.998	1.075.725.049	-0,4%
RESULTAT	7.367.922	-8.055.117	-23.119.061	4.859.981	3.696.038	-15.250.237	32.598.207	-146,8%

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

1. Antecedents

En el mes de maig de 2008 la Conselleria d'Educació va signar amb cada una de les cinc universitats públiques un conveni de col·laboració de caràcter plurianual (el Conveni), per al finançament de despeses corrents i d'inversió, la vigència del qual es mantindria fins al 31 de desembre de 2022. Quant a les despeses corrents, el Conveni va implicar donar per liquidat el programa plurianual del sistema públic universitari valencià, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008, i finançar un import global de 729.718.024 euros. Pel que fa a les despeses d'inversió, el Conveni va desenvolupar els protocols subscrits en matèria d'infraestructures docents signats en l'any 2005 amb les universitats públiques, finançant un import global de 161.353.390 euros. En aquests convenis s'establia el pagament durant catorze anys dels imports indicats mitjançant subvencions nominatives anuals, independents de la subvenció ordinària per incloure en les lleis de pressupostos.

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

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

- L'assumpció per part de la Generalitat de la càrrega financera dels programes d'inversió per un import total de 23.616.609 euros.
- L'extinció per a cada universitat d'una part del deute pendent, corresponent a la repercussió financera de l'ajornament, per un import total de 18.007.039 euros.
- El finançament a càrrec del programa "Conveni de col·laboració per al finançament de despesa corrent" d'un total de 394.598.887 euros i a càrrec del programa "Conveni de col·laboració per al finançament de despesa d'inversió" d'un total de 48.203.953 euros, corresponents al període 2015-2022.

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

El 6 de novembre de 2015 la comissió de seguiment dels convenis formalitzats el 30 de desembre de 2014 va aprovar una reprogramació d'anualitats derivada del menor ritme d'execució de certs projectes d'inversió de les universitats Jaume I i Miguel Hernández.

2. Situació a 31 de desembre de 2016

El 31 de desembre de 2016, s'han atès les anualitats previstes en la programació acordada dels compromisos adquirits en el Conveni, mitjançant subvencions nominatives consignades en els pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2015 i 2016. Les anualitats pendents es mostren en el quadre següent, elaborat en euros:

Quadre 19. Anualitats pendents del Conveni de finançament

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2017	29.023.817	19.091.798	48.115.615
2018	42.326.400	5.000.000	47.326.400
2019	55.628.983	1.100.000	56.728.983
2020	68.931.566	0	68.931.566
2021	82.234.149	0	82.234.149
2022	94.686.108	0	94.686.108
Total	372.831.023	25.191.798	398.022.821

Pel que fa a la comptabilitat del finançament de les despeses corrents, cal indicar que en informes de fiscalització d'exercicis anteriors es va dir que les universitats havien de registrar en l'actiu dels seus respectius balanços els drets de cobrament enfront de la Generalitat. No obstant això, no n'ha existit un criteri comptable uniforme referent; únicament han registrat els respectius drets de cobrament la Universitat de València i la Universitat Politècnica de València, mentre que no ho han fet la Universitat d'Alacant, la Universitat Jaume I i la Universitat Miguel Hernández en virtut del principi de prudència.

En l'apèndix 6 detallem la informació pertinent sobre la situació comptable de cada universitat.

APÈNDIX 6. OBSERVACIONS DEL CONTROL FORMAL

1. Universitat de València

Formació i rendició de comptes

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici 2016 estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data. Aquests comptes s'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat. Aquest informe d'auditoria en mostra una opinió favorable.

Amb l'Acord previ del Consell de Govern de la Universitat de 26 d'abril de 2017, el Consell Social va aprovar els comptes anuals el 27 d'abril de 2017. Els comptes van ser tramesos a la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport i a la Intervenció General de la Generalitat el 28 d'abril de 2017, per a la consegüent rendició a la Sindicatura de Comptes el 29 de juny de 2017, juntament amb l'informe d'auditoria.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 3 d'aquest Informe, s'ha posat de manifest que en l'aprovació i presentació del pressupost, així com en la formulació i aprovació dels seus comptes anuals, la Universitat ha complert amb els tràmits i terminis establerts en la normativa d'aplicació. Els comptes anuals de la Universitat s'ajusten, en termes generals, al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat (PGCP).

A data de realització del present treball (setembre de 2017), la Intervenció General de la Generalitat (IGG) no havia retut a aquesta Sindicatura de Comptes els comptes anuals ni els informes d'auditoria de les entitats dependents de la Universitat. No obstant això, la Universitat ha publicat a la seua pàgina web els seus comptes anuals de l'exercici 2016 juntament amb els comptes anuals i els informes d'auditoria realitzats per la IGG de les seues entitats dependents.

Situació a 31 de desembre de 2016 del Conveni amb la Generalitat per al finançament de despeses corrents i d'inversió

Mitjançant la modificació subscripta el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008 (ja modificat en l'octubre de 2011) es va acordar l'assumpció per part de la Generalitat de deutes de la Universitat per un import de 104.501.997 euros, així com de la càrrega financera dels programes d'inversió per 9.452.811 euros. També s'hi va acordar extingir part de la repercussió financera de l'ajornament per 3.779.137 euros. L'import conjunt de la modificació va ser de 117.733.945 euros.

A més, es van reprogramar els pagaments pendents de la Generalitat per despesa corrent (114.493.951 euros) en anualitats des de 2018 a 2022, i per al finançament d'infraestructures (13.000.000 d'euros) en anualitats des de 2015 a 2017. El detall dels venciments anuals pendents a 31 de desembre del 2016 es mostra en el quadre següent, elaborat en euros:

Quadre 20. Anualitats pendents de pagament. Conveni 2008. UVEG

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2017	0	4.500.000	4.500.000
2018	15.354.764	0	15.354.764
2019	18.648.057	0	18.648.057
2020	22.709.447	0	22.709.447
2021	26.937.282	0	26.937.282
2022	30.844.401	0	30.844.401
Total	114.493.951	4.500.000	118.993.951

En 2014, la Universitat va comptabilitzar en l'actiu del balanç, dins de l'epígraf "Inversió financera permanent", l'import total en concepte de *Despeses corrents del conveni de 2008*, per 114.493.951 euros.

Informació contractual

La Universitat ha tramès a la Sindicatura la informació corresponent a l'exercici 2016, d'acord amb el que preveu la Instrucció aprovada mitjançant l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 14 de gener de 2016, relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

2. Universitat Politècnica de València

Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici 2016 estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data. Aquests comptes s'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat. Aquest informe d'auditoria en mostra una opinió favorable.

L'aprovació dels comptes anuals va ser acordada el 27 d'abril de 2017 per part del Consell Social, amb l'Acord previ del Consell de Govern de la Universitat de 28 d'abril de 2017. Els comptes van ser tramesos a la Intervenció General de la Generalitat el 28 d'abril de 2017, per a la

consegüent rendició a la Sindicatura de Comptes el 29 de juny de 2017, juntament amb l'informe d'auditoria.

A data de realització del present treball, la IGG no havia retut a aquesta Sindicatura els comptes anuals i els respectius informes d'auditoria de les entitats dependents de la Universitat. No obstant això, la Universitat ha publicat a la seua pàgina web els seus comptes anuals i els de les entitats que en depenen. A la data de finalització del treball de camp estan pendents de publicar els informes d'auditoria realitzats per la IGG.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 3 d'aquest Informe, cal concloure que els comptes anuals s'ajusten en termes generals al contingut que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública. La tramesa dels pressupostos de les entitats dependents de la Universitat es va realitzar fora del termini establert en l'LPGV per a l'exercici 2016.

Situació a 31 de desembre de 2016 del Conveni amb la Generalitat per al finançament de despeses corrents i d'inversió

Mitjançant la modificació subscripta el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008 (ja modificat a l'octubre de 2011) es va acordar l'assumpció per part de la Generalitat de deutes de la Universitat per un import de 117.818.940 euros, així com de la càrrega financera dels programes d'inversió per 9.284.846 euros. També es va acordar l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per 7.224.063 euros. L'import conjunt de la modificació va ser de 134.327.849 euros.

A més, es van reprogramar els pagaments pendents de la Generalitat per despesa corrent, per un import de 79.690.440 euros, en anualitats des 2019-2022, tal com mostra el quadre següent, elaborat en euros:

Quadre 21. Anualitats pendents de pagament. Conveni 2008. UPV

Anualitat	Despeses corrents	Total
2019	12.211.351	12.211.351
2020	18.105.314	18.105.314
2021	22.755.377	22.755.377
2022	26.618.397	26.618.397
Total	79.690.440	79.690.440

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç la totalitat del Conveni per despesa corrent per import de 79.690.440 euros, dins de l'epígraf "Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini".

Informació contractual

La Universitat ha tramès a la Sindicatura la informació corresponent a l'exercici 2016, d'acord amb el que preveu la Instrucció aprovada mitjançant l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 14 de gener de 2016, relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

3. Universitat d'Alacant

Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data i s'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat. Aquest informe conté una opinió amb excepcions que es refereixen a la impossibilitat d'obtenir evidència de l'adequada valoració i existència dels elements d'immobilitzat registrats a 31 de desembre de 2016, i de la inadequada comptabilització de les millores en aquests elements.

A més, l'informe d'auditoria conté dos paràgrafs d'èmfasi, un destaca la nota 6.5.9 de la memòria, relativa als compromisos d'ingrés per a exercicis futurs; i, l'altre, la nota de la memòria 6.9.1 sobre informació del finançament dels plans d'inversió. Tots dos paràgrafs d'èmfasi amplien o emfatitzen la informació continguda en la memòria sobre la comptabilitat dels compromisos assumits per la Generalitat a la modificació acordada en 2014 del Conveni subscrit el 2008, per al finançament de les despeses corrents i d'inversió de la Universitat.

Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell Social el 10 d'abril de 2017, previ Acord del Consell de Govern de la Universitat del mateix dia i els va trametre el 12 d'abril de 2017 a la Intervenció General de la Generalitat, juntament amb els comptes anuals de les entitats dependents. Així mateix, van ser remeses a la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esports el 12 d'abril de 2017, d'acord amb el que preveu l'article 15.1 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2016. La Intervenció General de la Generalitat, ha enviat els comptes anuals a la Sindicatura de Comptes el 29 de juny de 2017 i l'informe d'auditoria el 13 de juliol de 2017.

A data de realització del present treball, la IGG no havia retut a aquesta Sindicatura els comptes anuals ni els respectius informes d'auditoria de les entitats dependents de la Universitat.

En la revisió efectuada sobre el contingut de la memòria, hem observat que no consta l'estat operatiu i que la informació relativa a les despeses amb finançament afectat és insuficient.

La Universitat ha publicat a la seua pàgina web els seus comptes anuals i l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Situació a 31 de desembre de 2016 del Conveni amb la Generalitat per al finançament de despeses corrents i d'inversió

Mitjançant la modificació subscripta el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008 (ja modificat en l'octubre de 2011) es va acordar l'assumpció per la Generalitat de deutes de la Universitat per un import de 40.925.018 euros, així com de la càrrega financera dels programes d'inversió per 1.951.581 euros. També es va acordar l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per 2.284.268 euros. L'import conjunt de la modificació va ser de 45.160.867 euros.

A més, es van reprogramar els pagaments pendents de la Generalitat per despesa corrent (88.378.447 euros) en anualitats des de 2016 a 2022 i la reprogramació de pagaments per al finançament d'infraestructures (8.950.677 euros) en anualitats des de 2015 a 2017. El detall dels venciments anuals pendents a 31 de desembre de 2016 és el següent, en euros:

Quadre 22. Anualitats pendents de pagament. Conveni 2008. UA

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2017	12.664.964	1.450.677	14.115.641
2018	12.477.216	0	12.477.216
2019	11.657.916	0	11.657.916
2020	13.300.896	0	13.300.896
2021	15.422.714	0	15.422.714
2022	17.500.298	0	17.500.298
Total	83.024.004	1.450.677	84.474.681

Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, la Universitat d'Alacant no ha comptabilitzat la totalitat dels compromisos de pagament acordats amb la Generalitat. Quant a això, l'actiu del balanç reflecteix un dret de cobrament per aquest concepte en l'epígraf "Inversions financeres permanents", per import de 26.998.609 euros, i en "Deutors no pressupostaris", per 12.664.964 euros. En conseqüència, l'import restant, per 43.360.431 euros no ha sigut registrat comptablement a 31 de desembre de 2016. A més, la Universitat hauria de comptabilitzar tots els saldos a llarg termini en un únic epígraf de balanç.

Informació contractual

La Universitat ha tramès a la Sindicatura la informació corresponent a l'exercici 2016, d'acord amb el que preveu la Instrucció aprovada mitjançant l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 14 de gener de 2016, relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

4. Universitat Jaume I

Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data. Aquests comptes s'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat. L'esmentat informe d'auditoria mostra una opinió favorable.

Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell Social el 27 d'abril de 2017, amb l'Acord previ del Consell de Govern de la Universitat de 25 d'abril, van ser tramesos el 27 d'abril de 2017 a la Intervenció General de la Generalitat i a la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esports juntament amb els comptes anuals de les entitats dependents. Els comptes anuals es van retre a la Sindicatura de Comptes el 29 de juny de 2017 per la Intervenció General de la Generalitat i es va remetre l'informe d'auditoria el 16 de novembre de 2017.

Com a resultat del treball efectuat —l'abast del qual s'estableix en l'apartat 3 d'aquest Informe—, s'ha observat que en l'aprovació, presentació i publicació del pressupost i la seua posterior liquidació, així com en la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals, la Universitat ha complert amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

A data de realització del present treball, la IGG no havia retut a aquesta Sindicatura els comptes anuals ni els informes d'auditoria respectius de les entitats dependents de la Universitat.

S'ha comprovat que la Universitat ha publicat a la seua pàgina web els seus comptes anuals.

Situació a 31 de desembre de 2016 del Conveni amb la Generalitat per al finançament de despeses corrents i d'inversió

Mitjançant la modificació subscripta el 30 de desembre de 2014 del conveni de maig de 2008 (ja modificat a l'octubre de 2011) es va acordar que la Generalitat assumira els deutes de la Universitat per un import de 21.194.631 euros, així com de la càrrega financera dels programes d'inversió per 1.517.896 euros. També es va acordar l'extinció de part de la

repercussió financera de l'ajornament per 559.371 euros. L'import conjunt de la modificació va ser de 23.271.898 euros. També es van reprogramar els pagaments pendents de la Generalitat per despesa corrent (41.335.452 euros) en anualitats des de 2017 a 2022, i la reprogramació de pagaments per al finançament d'infraestructures (17.753.276 euros) en anualitats des de 2015 a 2017.

A més, el 6 de novembre de 2015, la comissió de seguiment dels convenis formalitzats el 30 de desembre de 2014 va aprovar una reprogramació d'anualitats, tal com s'indica en l'apèndix 5 d'aquest Informe. El detall dels venciments anuals pendents a 31 de desembre de 2016, una vegada aprovada aquesta reprogramació, és el següent, en euros:

Quadre 23. Anualitats pendents de pagament. Conveni 2008. UJI

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2017	4.343.009	11.041.121	15.384.130
2018	6.026.507	0	6.026.507
2019	6.095.258	0	6.095.258
2020	7.109.041	0	7.109.041
2021	8.308.447	0	8.308.447
2022	9.453.190	0	9.453.190
TOTAL	41.335.452	11.041.121	52.376.573

Pel que fa a la comptabilitat dels compromisos de pagament contrets per part de la Generalitat, cal assenyalar que la Universitat únicament ha comptabilitzat 31.214.688 euros en l'epígraf "Inversions financeres permanents" de l'actiu del balanç. La diferència amb l'import previst en el conveni, per 10.120.764 euros, s'explica a la nota 1.3 de la memòria.

Informació contractual

La Universitat ha tramès a la Sindicatura la informació corresponent a l'exercici 2016, d'acord amb el que preveu la Instrucció aprovada mitjançant l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 14 de gener de 2016, relativa a la tramesa a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autòmic.

5. Universitat Miguel Hernández

Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data i s'adjunten en l'annex I d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat. Aquest informe conté una opinió amb dues excepcions, que es refereixen a la comptabilització de l'amortització de l'immobilitzat material, i un paràgraf d'èmfasi per la comptabilització del Conveni de finançament de 30 de desembre de 2014, de modificació del Conveni de 26 de maig de 2008.

Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell Social en data 11 d'abril de 2017, amb l'Acord previ del Consell de Govern de la Universitat de 7 d'abril. En la mateixa sessió del Consell Social van ser aprovats els comptes anuals de 2016 de l'entitat dependent de la Universitat, Fundació Universitat Miguel Hernández. Posteriorment, el 29 de juny de 2017, la Intervenció General de la Generalitat va retre els comptes a la Sindicatura de Comptes i l'informe d'auditoria es va remetre el 20 d'octubre de 2017.

Els comptes s'ajusten, en termes generals, a les prescripcions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. No obstant això, en la memòria no es recull tota la informació exigida pel PGCPGV, com la composició dels "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" i el detall de les taxes i preus públics i privats. Així mateix, la informació sobre les despeses amb finançament afectat no és completa.

A data de realització del present treball, la IGG no havia retut a aquesta Sindicatura els comptes anuals i els informes respectius d'auditoria de les entitats dependents de la Universitat.

Hem comprovat que la Universitat ha publicat a la seua pàgina web els seus comptes anuals.

Situació a 31 de desembre de 2016 del Conveni amb la Generalitat per al finançament de despeses corrents i d'inversió

La modificació subscripta el 30 de desembre de 2014 del Conveni de maig de 2008, ja modificat en octubre de 2011, va comportar per a la Universitat que la Generalitat assumira la càrrega financera dels programes d'inversió per import d'1.409.475 euros i l'extinció de part de la repercussió financera de l'ajornament per un import de 4.160.199 euros. El total de la modificació va sumar 5.569.674 euros.

D'altra banda, la modificació de desembre de 2014 del citat conveni va implicar la reprogramació dels pagaments pendents per a despesa corrent (70.700.597 euros) en anualitats des de 2015 a 2022, i la reprogramació de

pagaments per al finançament d'infraestructures (8.500.000 euros) en anualitats des de 2015 a 2017.

El 6 de novembre de 2015, la comissió de seguiment dels convenis formalitzats el 30 de desembre de 2014 va aprovar una reprogramació d'anualitats, tal com indiquem en l'apèndix 5 de l'Informe. El detall dels venciments anuals pendents a 31 de desembre de 2016 per a cada una de les línies, una vegada aprovada aquesta reprogramació, és el següent, en euros:

Quadre 24. Anualitats del Conveni de finançament de 30 de desembre de 2014 la UMH

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2017	12.015.844	2.100.000	14.115.844
2018	8.467.913	5.000.000	13.467.913
2019	7.016.400	1.100.000	8.116.400
2020	7.706.867	0	7.706.867
2021	8.810.329	0	8.810.329
2022	10.269.823	0	10.269.823
TOTAL	54.287.176	8.200.000	62.487.176

La Universitat té comptabilitzat en l'actiu del balanç un total de 40.769.918 euros per despesa corrent, 28.754.074 dels quals estan comptabilitzats a llarg termini en l'epígraf "Deutors no pressupostaris a llarg termini" i 12.015.844 euros en el epígraf "Deutors no pressupostaris" a curt termini.

Cal observar una diferència de 13.517.258 euros entre l'import inicialment comptabilitzat en el balanç de la Universitat per despesa corrent i l'import pendent segons Conveni esmentat. Aquesta diferència no va ser comptabilitzada per la Universitat seguint un criteri de prudència, tal com s'indicava en la nota 8.2 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014.

Informació contractual

La Universitat ha tramés a la Sindicatura informació de l'exercici 2016 segons la Instrucció aprovada mitjançant l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 14 de gener de 2016, relativa a la tramesa a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

APÈNDIX 7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DE L'EXERCICI ANTERIOR

Mitjançant l'escrit del síndic major de Comptes de 17 de maig de 2017, es va sol·licitar al rector de cada una de les universitats que comunicara a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, quant a les recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici 2015 i als aspectes per a la millora de la gestió econòmica administrativa.

En la data de realització d'aquest treball, únicament s'havia rebut resposta de la Universitat Jaume I i de la Universitat d'Alacant, de 25 de juliol de 2017 i de 30 d'octubre de 2017, respectivament.

En conseqüència, el seguiment de les recomanacions s'ha limitat a revisar la informació tramesa per aquestes universitats i al control formal efectuat sobre els comptes anuals de les cinc universitats valencianes, com es mostra en el quadre següent:

Quadre 25. Seguiment de les recomanacions de l'exercici anterior

Informe de fiscalització exercici 2015	Situació actual
Universitat de València	
La Universitat ha de trametre el pressupost de les entitats que en depenen a la Conselleria en el termini d'un mes des de la seua aprovació.	Corregit
Cal reforçar el control intern exercit sobre els ens que en depenen, no només mitjançant auditories financeres sinó també amb auditories de compliment de legalitat.	N/C
S'ha de mantenir un inventari actualitzat de totes aquelles entitats en què participa, amb la documentació acreditativa adequada de les aportacions econòmiques realitzades i dels seus representants en els òrgans de govern.	N/C
Es recomana implantar una eina informàtica integrada en la comptabilitat que permeta una adequada gestió de les despeses amb finançament afectat i del corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria.	N/C
La memòria dels comptes anuals de la Universitat ha de recollir tota la informació exigida pel PGCP, que haurà d'incloure els següents estats: quadre de finançament, estat de flux net de tresoreria, romanents de crèdit, aplicació del romanent de tresoreria i despeses amb finançament afectada.	Corregit
La Universitat ha de remetre el seu pressupost a la conselleria competent en el termini d'un mes des de la seua aprovació.	Corregit



La Universitat ha de trametre a la Sindicatura de Comptes la relació anual de contractes regulada en la Instrucció aprovada per l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 13 de setembre de 2013.	Corregit
Universitat Politècnica de València	
En la confecció de l'estat de romanent de tresoreria de la memòria, s'ha de distingir entre el romanent no afectat disponible per a la cancel·lació d'operacions de tresoreria i el disponible per a despeses generals.	N/C
El pressupost de les entitats dependents s'ha de remetre juntament amb el de la Universitat a la conselleria competent segons el que estableix la corresponent Llei de Pressupostos de la Generalitat i dins el termini previst.	Es manté
La Universitat ha de mantenir un inventari actualitzat de totes aquelles entitats en què participa a efectes de controlar tant les aportacions econòmiques realitzades com els seus representants en els òrgans de govern.	N/C
Cal completar el control intern dels ens que depenen de la Universitat mitjançant l'auditoria de compliment de legalitat de la Fundació Agromuseu.	N/C
La tramesa de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals de la Universitat i de les entitats que en depenen a la conselleria competent, s'ha de fer en els terminis previstos en la LOU i en les lleis anuals de pressupostos de la Generalitat.	Corregit
El pressupost de la Universitat s'ha d'enviar, una vegada aprovat, en el termini d'un mes a la conselleria competent, tal com estableixen les lleis de pressupostos anuals.	Corregit
S'han de publicar en la pàgina web de la Universitat els informes d'auditoria financera, operativa i de compliment de la legalitat corresponents.	Es manté
Universitat d'Alacant	
En l'elaboració dels seus comptes anuals, la Universitat s'ha d'ajustar al PGCPGV, i incorporar en la memòria dels comptes anuals tota la informació exigida per la normativa comptable.	Corregit parcialment
En la determinació del romanent de tresoreria afectat, la Universitat no ha de considerar el finançament propi, d'acord amb les normes de comptabilitat pública.	Corregit
Universitat Jaume I	
Cal reforçar el control intern exercit sobre les entitats dependents almenys per mitjà d'auditories financeres i de compliment de legalitat.	S'ha instrumentat per mitjà d'encàrrecs de gestió la relació amb les entitats dependents incrementant amb això el seu control a partir de comptes justificatius oportunament fiscalitzats. A més, el 2017 cada entitat dependent s'ha de sotmetre a una auditoria financera i de legalitat.



La Universitat ha de considerar entitat dependent la Fundació Universitat Jaume I Empresa, i sotmetre a les obligacions d'informació, rendició i control intern aplicables a aquest tipus d'entitats.	Està pendent el vistiplau del Protectorat de Fundacions de la Comunitat Valenciana per inscriure el canvi estatutari d'aquesta fundació i la seua transformació com a mitjà propi de la Universitat.
Universitat Miguel Hernández	
La Universitat ha d'incorporar en la memòria dels comptes anuals tots els epígrafs que constitueixen la informació mínima per formalitzar segons el model de PGCPGV. En aquells casos en què la informació no siga significativa no s'omplirà, però s'hi hauria de fer constar.	Corregit parcialment
La Universitat ha de trametre el pressupost de la seua entitat depenent a la conselleria competent en el termini d'un mes des de la seua aprovació.	Corregit
La Universitat ha de reforçar el control intern exercit sobre la seua entitat dependent no només a través d'una auditoria financera, sinó també mitjançant una auditoria de compliment de la legalitat.	La Universitat informa que està posant en marxa la licitació d'una auditoria de compliment de la legalitat de la seua Fundació
Cal completar la memòria amb informació sobre la naturalesa de la fundació dependent de la Universitat.	Corregit
Les modificacions que s'hagen de realitzar en els comptes anuals amb posterioritat a la seua aprovació per part del Consell Social, han de ser posades en el coneixement d'aquest i tramesos a la conselleria competent.	Corregit

N/C: No comprovat. No s'ha rebut escrit de contestació sobre el seguiment de les recomanacions



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, els esborranys dels informes de fiscalització es van discutir amb la direcció o els responsables tècnics de les universitats perquè en prengueren coneixement i n'efectuaren, si calia, les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes en què tingué coneixement dels esborranys dels informes de fiscalització corresponents a l'any 2016, els dits esborranys han sigut enviats als comptedants perquè, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

Dins del termini concedit, les entitats han formulat les al·legacions que han considerat pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següent:

- 1) Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
- 2) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut dels informes individuals.

En l'annex II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i els informes raonats que s'hi han emés i que han servit perquè aquesta Sindicatura els estimara o desestimara.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

EXERCICI DE 2016

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 esmentades al·legacions

**Aquest Informe va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de
la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 13 de desembre de 2017.**

València, 13 de desembre de 2017

EL SÍNDIC MAJOR



Vicent Cucarella Tormo