

Universitat Politècnica de València

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el dia 22 de desembre de 2011, la fiscalització efectuada de la Universitat Politècnica de València (Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2011, així com l'elaboració d'un cens d'entitats dependents de la Universitat.

Hem comprovat també el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors i hem analitzat si la Universitat ha resolt en l'exercici de 2011 els incompliments de la normativa vigents que vam posar de manifest en aquests informes.

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

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió Financera

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

En els apartats 4, i 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en comptes i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

En els apartats 5 i 7 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són aplicació, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

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

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2011 van ser aprovats pel Consell Social en data 27 d'abril de 2011, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 25 d'abril de 2011. Els comptes anuals van ser remesos a la Intervenció General de la Generalitat el dia 3 de maig de 2011 i a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació el 2 de maig de 2012.

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

Els comptes anuals de les entitats Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana i de la Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació, entitats en les quals la Universitat té participació majoritària, que analitzem en els apartats 5.3 i 5.4 de l'Informe, van ser remesos a la Intervenció General en data 3 de maig de 2012, per a la seua posterior rendició a la Sindicatura de Comptes, que s'ha formalitzat en data 13 de setembre, com estableix l'article 84 de la LOU.

No obstant això, que la Universitat no ha remés a la Sindicatura de Comptes, a través de la Intervenció General, els comptes anuals de la Corporació Universitat Politècnica de València SLU i de la Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana, que tenen la consideració d'entitats dependents de la Universitat, d'acord amb el que indica l'apartat 5.4 de l'Informe.

Els comptes anuals de la Universitat i de les entitats Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana i la Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació, estan publicats en la pàgina d'Internet de la Universitat, a diferència dels comptes anuals de les entitats Corporació Universitat Politècnica de València SLU i la Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana, que no han sigut publicats en l'esmentat lloc d'Internet.

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

Pel que afecta el contingut dels comptes anuals de la Universitat, interessa ressaltar que la memòria dels comptes anuals de la Universitat no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, i destaca la falta d'informació sobre l'execució dels projectes d'inversió, despeses amb finançament afectat i compromisos de despeses i ingressos amb càrrec a exercicis futurs.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

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

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2011/10	
	2011	2010	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	65.657.965	59.094.997	6.562.968	11,1%
IV Transferències corrents	255.195.128	260.678.607	(5.483.479)	(2,1%)
V Ingressos patrimonials	884.346	797.122	87.224	10,9%
VII Transferències de capital	46.884.529	49.290.044	(2.405.515)	(4,9%)
IX Passius financers	5.000.000	9.134.088	(4.134.088)	(45,3%)
Total ingressos	373.621.968	378.994.858	(5.372.890)	(1,4%)
I Despeses de personal	178.781.639	186.095.260	(7.313.621)	(3,9%)
II Despeses de funcionament	46.425.382	44.871.967	1.553.415	3,5%
III Despeses financers	10.403.896	10.329.600	74.296	0,7%
IV Transferències corrents	8.951.851	8.890.575	61.276	0,7%
VI Inversions reals	121.618.552	121.556.327	62.225	0,1%
IX Passius financers	7.440.648	7.251.129	189.519	2,6%
Total despeses	373.621.968	378.994.858	(5.372.890)	(1,4%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat va disminuir un 1,4% en l'exercici de 2011 respecte al de l'exercici de 2010, i han tingut lloc les variacions més significatives, en valors absoluts, en els capítols IV "Transferències corrents" i VII "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos; i en el capítol I "Despeses de personal" del pressupost de despeses.

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2011 va ser aprovat pel Consell Social i pel Consell de Govern en data 16 de desembre de 2010, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana en data 16 de març de 2011.

El quadre següent recull les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2011, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	65.657.965	3.834.391	69.492.356	5,8%
IV Transferències corrents	255.195.128	871.359	256.066.487	0,3%
V Ingressos patrimonials	884.346	1.771	886.117	0,2%
VII Transferències de capital	46.884.529	0	46.884.529	0%
VIII Actius financers	0	208.686.856	208.686.856	100%
IX Passius financers	5.000.000	37.533.489	42.533.489	750,7%
Total ingressos	373.621.968	250.927.866	624.549.834	67,2%
I Despeses de personal	178.781.639	(3.061.732)	175.719.907	(1,7%)
II Despeses de funcionament	46.425.382	6.342.810	52.768.192	13,7%
III Despeses financeres	10.403.896	3.119.363	13.523.259	30,0%
IV Transferències corrents	8.951.851	3.616.521	12.568.372	40,4%
VI Inversions reals	121.618.552	133.047.891	254.666.443	109,4%
VIII Actius financers	0	106.036	106.036	100%
IX Passius financers	7.440.648	107.756.977	115.197.625	1.448,2%
Total despeses	373.621.968	250.927.866	624.549.834	67,2%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2011 han determinat que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 67,2% respecte a l'aprovat inicialment, per la qual cosa el pressupost definitiu va pujar a la xifra de 624.549.834 euros. La causa fonamental d'aquest increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria, que afecten especialment convenis d'investigació i inversions en infraestructures.

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

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	69.492.356	71.889.379	63.245.229	8.644.150	103,4%	88%
Transferències corrents	256.066.488	255.104.417	215.071.713	40.032.704	99,6%	84,3%
Ingressos patrimonials	886.116	1.103.242	672.302	430.940	124,5%	60,9%
Transferències de capital	46.884.529	40.038.161	32.400.208	7.637.953	85,4%	80,9%
Actius financers	208.686.856	0	0	0	0%	0%
Passius financers	42.533.489	45.649.698	45.649.698	0	107,3%	100%
TOTAL	624.549.834	413.784.898	357.039.150	56.745.747	66,3%	86,3%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2011 puja a 624.549.834 euros, amb uns drets reconeguts per import de 413.784.898 euros i cobraments per 357.039.150 euros, i s'ha produït un grau d'execució del 66,3% i un grau de realització del 86,3%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 99,5%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers" que, en recollir l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses de la Universitat és la que mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pend. pag.	Grau execuc.	Grau realitz.
Despeses de personal	175.719.908	173.503.352	168.631.147	4.872.205	98,7%	97,2%
Despeses de funcionament	52.768.191	45.102.550	41.037.117	4.065.433	85,5%	91%
Despeses financeres	13.523.259	13.076.302	12.996.202	80.100	96,7%	99,4%
Transferències corrents	12.568.372	8.831.972	8.811.733	20.239	70,3%	99,8%
Inversions reals	254.666.443	118.145.475	108.020.914	10.124.561	46,4%	91,4%
Actius financers	106.036	106.035	106.035	0	100%	100%
Passius financers	115.197.625	14.480.796	14.463.859	16.937	12,6%	99,9%
TOTAL	624.549.834	373.246.482	354.067.007	19.179.475	59,8%	94,9%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2011 puja a 624.549.834 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 373.246.482 euros i s'han realitzat

pagaments per 354.067.007 euros, i s'han determinat graus d'execució i de realització del 59,8% i del 94,9%.

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de 2010 i les variacions entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2011	2010	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	368.135.200	383.185.463	(3,9%)
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	358.659.652	376.725.783	(4,8%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	106.035	0	100%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	9.369.513	6.459.680	45%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	31.168.902	(1.175.070)	2.752,5%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	40.538.415	5.284.610	667,1%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	0	0	-
Desviacions de finançament negatives	0	0	-
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	40.538.415	5.284.610	667,1%

Quadre 5

En l'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior podem ressaltar que el resultat pressupostari de l'exercici de 2011 s'ha incrementat en un 45% respecte a l'exercici de 2010, mentre que el saldo pressupostari ho ha fet en un 667,1% respecte a aquest mateix exercici.

Com hem comentat en l'apartat 4.1 de l'Informe, i podem observar en el quadre on recollim en resultat pressupostari, la Universitat no ha calculat les ajusts al resultat pressupostari, cosa que incompleix el que disposa la normativa comptable d'aplicació.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2011, juntament amb les xifres de l'exercici de 2010 i el càlcul de les variacions, el mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

	2011	2010	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	252.840.463	229.506.218	10,2%
(+ Del pressupost corrent	56.745.747	24.419.336	210,7%
(+ De pressuposts tancats	196.050.698	205.910.424	(14,1%)
(+ D'operacions no pressupostàries	4.491.380	5.338.631	(15,9%)
(-) Cobraments realitzats pend. d'aplicació definitiva	3.449.049	6.162.174	(44,0%)
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	33.588.501	34.227.754	(1,9%)
(+ Del pressupost corrent	19.179.475	14.881.058	28,9%
(+ D'operacions no pressupostàries	14.482.680	19.377.723	(25,3%)
(-) Pagaments realitzats pend. d'aplicació definitiva	73.654	31.027	137,4%
3. (+) FONS LÍQUIDS	3.707.103	13.408.392	(72,4%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	222.959.065	208.686.856	6,8%
I Romanent de tresoreria afectat	222.959.065	208.663.825	6,9%
II Romanent de tresoreria no afectat	0	23.030	(100%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria s'ha incrementat un 6,8% respecte a l'exercici anterior, encara que cal precisar que la totalitat del romanent de l'exercici de 2011 es troba afectat.

En el quadre del càlcul del romanent de tresoreria dels comptes anuals de la Universitat apareixen els drets pendents de cobrament de pressupost corrent sobrevalorats en 19.130.066 euros, mentre que els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats apareixen menysvalorats pel mateix import.

Hem comprovat que es tracta d'un error material que no afecta l'import del romanent de tresoreria total i que ha sigut corregit en l'informe, en el quadre anterior, on recollim el romanent de tresoreria.

Per a l'adequada interpretació del romanent de tresoreria cal considerar l'import de 182.061.834 euros, que es refereix a drets liquidats en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni subscrit en maig de 2008, conformement indiquem en els apartats 3.1 i 5.8 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques. Cal tenir en compte, també, l'import de 3.047.512 euros per transferències de capital que estan pendents de cobrament, relatives al citat conveni.

Pel que fa a la forma en què s'ha calculat el romanent de tresoreria, interessa ressaltar que el romanent de tresoreria afectat no ha sigut calculat d'acord amb el que estableixen els principis comptables públics, que indiquen que aquest romanent estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives.

Quant a la confecció de l'estat del romanent de tresoreria, cal assenyalar que la Universitat ha inclòs, en l'epígraf "Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries", l'import corresponent als cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva, per un import de 3.041.178 euros. Cal dir que, tot i que l'import total del romanent de tresoreria no es veu alterat, s'ha d'incorporar a cada epígraf el concepte corresponent, segons indica el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

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

Drets pendents de cobrament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
230.329.761	(25.267.893)	205.061.868	9.011.170	196.050.698
Obligacions pendents de pagament				
Saldo inicial	Situació en 2011			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
14.881.058	0	14.881.058	14.881.058	0

Quadre 7

La Universitat ha anul·lat l'annualitat corresponent a l'exercici de 2011 dels drets pendents de cobrament que es corresponen amb les transferències corrents de la Generalitat, per un import de 10.798.134 euros, i transferències de capital de 7.052.774 euros provinents del conveni de data 26 de maig de 2008.

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, que s'eleva a un import de 196.050.698 euros, un total de 182.071.834 euros es corresponen amb transferències corrents de la Generalitat, el cobrament de les quals ha quedat ajornat, segons el conveni de data 26 de maig de 2008.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

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

ACTIU	2011	2010	Variació
IMMOBILTIZAT	701.173.141	708.154.611	(1,0%)
Immobilitzacions immaterials	2.844.770	2.869.841	(0,9%)
Immobilitzacions materials	698.206.293	705.268.726	(1,0%)
Inversions financeres	122.078	16.043	660,9%
DESPESES DISTRIBUIR EN DIVERS. EXERC.	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	425.196.064	399.738.763	6,4%
Existències	1.186.767	1.312.710	(9,6%)
Deutors	420.296.876	385.012.343	9,2%
Inversions financeres temporals	5.319	5.319	0,0%
Tresoreria	3.707.103	13.408.392	(72,4%)
Total actiu	1.126.369.205	1.107.893.374	1,7%

PASSIU	2011	2010	Variació
FONS PROPIS	729.410.440	758.671.560	(3,9%)
Patrimoni	758.671.560	726.808.156	4,4%
Resultats de l'exercici	-29.261.120	31.863.404	(191,8%)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	9.266.132	6.717.140	37,9%
CREDITORS A LLARG TERMINI	213.694.151	214.499.339	(0,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	99.166.997	99.166.997	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	114.527.153	115.332.341	(0,7%)
CREDITORS A CURT TERMINI	173.998.483	128.005.335	35,9%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	252.989	252.989	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	99.475.299	67.973.990	46,3%
Creditors	48.861.313	51.732.359	(5,5%)
Ajusts per periodificació	25.408.882	8.045.998	215,8%
Total passiu	1.126.369.205	1.107.893.374	1,7%

Quadre 8

Com podem apreciar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat un 1,7% en l'exercici de 2011 respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu podem destacar l'increment del 9,2% que s'ha produït en l'epígraf "Deutors" i la disminució del 72,5% que s'ha registrat en l'epígraf "Tresoreria".

Pel que fa al passiu del balanç, cal ressenyar la disminució en l'epígraf "Resultats de l'exercici", que representa un 191,8%, mentre que "Ajusts per periodificació" s'ha incrementat en un 215,8% i "Deutes amb entitats de crèdit" s'ha incrementat un 46,3%.

Segons indica l'apartat 3.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini, per un total de 251.197.581 euros, es troba sobrevalorat en 327.251.409 euros, que resulta negatiu en la xifra de 76.053.828 euros.

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

DESPESES	2011	2010	Variació
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	345.761.123	326.036.826	6%
Reducció d'existències	125.944	163.730	(23,1%)
Despeses de personal	205.688.952	209.142.775	(1,7%)
Prestacions socials	3.487.825	3.183.221	9,6%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	55.215.218	32.723.622	68,7%
Variació de provisions de tràfic	998.313	0	-
D'altres despeses de gestió	68.501.006	70.128.468	(2,3%)
Despeses financeres i assimilables	11.743.865	10.695.010	9,8%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	18.211.344	19.031.119	(4,3%)
Transferències corrents	18.211.344	19.031.119	(4,3%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	27.163.709	1.276.441	2.028,1%
Pèrdues provinents d'immobilitzat	41.231	47.119	(12,5%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	27.122.478	1.229.322	2.106,3%
Total despeses	391.136.176	346.344.386	12,9%

INGRESSOS	2011	2010	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	70.159.022	65.503.509	7,1%
Vendes	855.036	930.468	(8,1%)
Prestacions de serveis	66.089.063	59.240.679	11,6%
Reintegraments	1.152.102	1.267.275	(9,1%)
D'altres ingressos de gestió	2.020.221	4.031.912	(49,9%)
Ingressos financers i assimilats	42.600	33.174	28,4%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	290.529.749	311.700.481	(6,8%)
Transferències corrents	255.000.868	255.362.991	(0,1%)
Transferències de capital	35.528.881	56.337.490	(36,9%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.186.285	1.003.801	18,2%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	1.186.285	1.003.801	18,2%
Total ingressos	361.875.056	378.207.791	(4,3%)

ESTALVI (DESESTALVI)	(29.261.120)	31.863.404	(191,8%)
-----------------------------	---------------------	-------------------	-----------------

Quadre 9

La Universitat utilitza el model de compte del resultat econòmic patrimonial, que el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat preveu per a ens que realitzen operacions de

caràcter industrial o comercial, quan haguera sigut més adequat utilitzar el model aplicable als ens administratius.

En l'exercici de 2011 les despeses s'han incrementat en un 12,9% respecte a l'exercici anterior, mentre que els ingressos han disminuït un 4,3%, cosa que ha produït un desestalvi de 29.261.120 euros. En aquest context interessa ressaltar les següents dades d'interés:

- Les despeses de gestió ordinària s'han incrementat en un 6% i en destaquem l'increment que s'ha produït en les dotacions per a amortització de l'immobilitzat, que ha experimentat un increment del 68,7%, que es refereixen en la seua pràctica totalitat a l'immobilitzat material.
- Quant als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat un 7,1%, degut fonamentalment a l'increment de l'11,6% que s'ha produït en la partida "Prestacions de serveis", mentre que els ingressos corresponents a transferències i subvencions han disminuït un 6,8%.

5. CENS D'ENTITATS DEPENDENTS

5.1 Abast i procediments del treball

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

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

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

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

- Llei de la Generalitat 14/2008, de 18 de novembre, d'Associacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.
- Llei Orgànica 1/2003, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació.
- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- Llei de la Generalitat 8/1998, de 9 de desembre, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de comptes.

5.2 Concepte i tipus d'entitats

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

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

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

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

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

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

5.3 Societats mercantils dependents de la Universitat

La Universitat participa de forma majoritària en la societat mercantil, Corporació Universitat Politècnica de València SLU, que es va constituir en data 16 de novembre de 2011 i que té naturalesa d'empresa instrumental al servei de la Universitat i es configura com un mitjà propi per al compliment de les seues finalitats pròpies, a l'empara de l'article 84 de la LOU.

El capital social de la citada societat de capital és de 100.000 euros, aportats i desemborsats íntegrament per la Universitat, la qual ostenta, en conseqüència, la condició de soci únic amb una participació del 100% en el seu capital social.

Com comentem en l'apartat 4.1 de l'Informe, la Universitat no ha remés a la Intervenció General, per a la seua posterior rendició en la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals d'aquesta societat mercantil en la qual té una participació majoritària, en compliment del que preveu l'article 84 de la LOU.

La Universitat informa sobre la participació en aquesta societat en la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2011 dins de l'epígraf "Inversions financeres" i hem comprovat que la Universitat no ha concedit en l'exercici de 2011 cap subvenció o transferència a l'esmentada societat mercantil.

Hem comprovat que no es troben publicades en la pàgina d'Internet institucional els comptes anuals de la Corporació Universitat Politècnica de València SLU, conformement indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.

Amb independència de la societat mercantil en què la Universitat té una participació majoritària, la Universitat participa de forma minoritària en el capital social de les següents societats de capital, amb les percentatges concrets de participació que indiquem tot seguit:

Denominació	% particip.
Principiatech València, SL	25%
Portal Univèrsia, SA	7,8%
Das Photonics, SL	7,1%
Enginyeria de Preses, SL	6%
VLC Photonics, SL	6%
Balmart Sistemes Electrònics i de Comunicacions, SL	6%
Demanda Activa d'Energia, SL	6%
Titània Serveis Tecnològics, SL	5%
Uninvest Societat Gestora d'Entitats de Capital Risc, SA	3,1%

Quadre 10

En l'apartat "Inversions financeres" de la memòria dels comptes anuals de 2011 no s'ofereix informació quant la participació de la Universitat en les societats de capital Portal Univèrsia, SA i Das Photonics, SL.

Hem comprovat, altrament, que la Universitat no ha concedit en l'exercici de 2011 cap subvenció o transferència a cap de les societats mercantil en els quals té una participació minoritària.

5.4 **Fundacions dependents de la Universitat**

Les fundacions en les quals la Universitat té una participació majoritària i que per tant tenen la consideració d'entitats dependents, són les següents:

Denominació
Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana
Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana
Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat Politècnica de la Innovació

Quadre 11

Les dades de major interès de les tres fundacions en les quals la Universitat té una participació majoritària són els següents:

- La Universitat va constituir la Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana en data 5 de novembre de 2007, amb una dotació fundacional de 30.000 euros, realitzada íntegrament per la Universitat.

La Fundació té un caràcter essencialment tècnic i especialitzat i la seua finalitat bàsica, d'acord amb el que disposa l'article 4.1 dels seus estatuts, és la de complementar la formació de l'alumnat mitjançant l'experiència laboral per a enfortir la seua possibilitat d'ocupació.

Hem comprovat que la Universitat ha concedit a la Fundació durant l'any 2011 una subvenció de 67.236 euros per al finançament de les despeses d'explotació i funcionament ordinari.

La Universitat no ofereix informació en la memòria dels comptes anuals sobre l'esmentada subvenció, circumstància que no s'ajusta al que disposa el punt 4.6 del model de memòria del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que diu que ha de recollir aquesta informació.

- La Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana es va constituir en data 7 de juny de 2011, amb una aportació de la Universitat de 30.000 euros i la informació facilitada per la Universitat manifesta que té la consideració d'entitat dependent.

La Fundació té caràcter educatiu, cultural, científic i de foment a la investigació, les finalitats i activitats de la qual queden establides en l'article 6 dels seus estatuts, on disposa que té per objecte l'estudi i investigació de fons bibliogràfics, culturals, etnogràfics, tècnics i científics relacionats amb l'agronomia i les seues ciències afins.

Com indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe, la Universitat no ha remés a la Intervenció General, per a la seua posterior rendició a la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals d'aquesta Fundació, contràriament al que disposa l'article 84 de la LOU.

Hem comprovat que la Universitat no ha concedit en l'exercici de 2011 cap subvenció o transferència a la citada Fundació.

- La Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat Politècnica de la Innovació es va constituir en data 6 de març de 2008, amb una aportació fundacional de 30.000 euros, realitzada íntegrament per la Universitat.

L'objecte o finalitat principal de la Fundació, d'acord amb el que disposa l'article 6 dels seus estatuts, és la realització, de forma directa o concertada, d'actuacions de suport a la investigació aplicada i a la transferència de coneixement i tecnologia, i destacar les tasques de promoció, orientació, gestió i finançament de la investigació i de les seues infraestructures, la difusió i explotació de les seues capacitats i resultats així com la promoció de la innovació empresarial, l'atracció de recursos i la gestió de les relacions amb empreses i institucions.

Hem comprovat que la Universitat ha concedit a aquesta Fundació, durant l'exercici de 2011, una subvenció per una quantia de 505.081 euros, destinada a sufragar el seu funcionament general.

La Universitat no ofereix informació en la memòria dels comptes anuals sobre la citada subvenció, en la qual hauria de mostrar un detall de les subvencions i transferències concedides durant l'exercici, d'acord amb el que disposa el punt 4.6 del model de memòria del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

Hem comprovat que es troben publicades en la pàgina d'Internet institucional els comptes anuals de la Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana i de la Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació, i no s'han publicat els corresponents a la Fundació Agromuseu de Vera de la Comunitat Valenciana, segons indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.

La Universitat té participació en unes altres fundacions que no tenen la consideració d'entitats dependents, respecte a les quals podem formular les següents consideracions:

- En el document lliurat per la Universitat, on es recullen aquestes fundacions, hi ha diversos errors quant a les aportacions o subvencions que s'han realitzat durant l'exercici de 2011 a aquestes entitats.
- La Universitat no ha facilitat en aquesta relació la informació requerida per la Sindicatura de Comptes quant al seu grau de participació en el fons patrimonial d'aquestes entitats.

En aquest sentit resulta imprescindible que la Universitat obtinga el seu grau de participació en les fundacions amb les quals es relaciona, ja que resulta una dada essencial per a establir les obligacions legals corresponents.

L'article 3.1 f de l'LCSP indica que es consideren sector públic a efectes d'aquesta Llei, les fundacions que es constituïsquen amb una aportació majoritària, directa o indirecta, d'una o de diverses entitats integrades en el sector públic, o que el patrimoni fundacional de les quals, amb un caràcter de permanència, estiga format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per aquestes entitats.

Pel que fa a les fundacions en les quals la Universitat no té participació majoritària, que han rebut subvencions durant l'exercici de 2011, interessa posar de manifest les següents circumstàncies:

- La Fundació per al Desenvolupament del Con Sud es va constituir en data 30 de gener de 1997, amb una aportació de la Universitat de 70.318 euros i entre les seues finalitats es troba la d'enfortir les relacions culturals, científiques, universitàries i empresarials, així com els intercanvis comercials, entre els països del Con Sud i la Unió Europea, tot i que el seu àmbit d'actuació serà principalment a la Comunitat Valenciana i a l'Uruguai.

Aquesta Fundació va rebre en l'exercici de 2011 una subvenció de la Universitat per una quantia de 38.624 euros, destinada a la contractació del director del Centre Politècnic del Con Sud de l'Uruguai.

- La Fundació Globalitat i Microeconomia, constituïda per la Universitat conjuntament amb unes altres entitats públiques i privades en data 9 d'abril de 2008, amb un patrimoni fundacional de 30.000 euros abonats pels fundadors, sense distingir en l'escriptura de constitució la quantitat aportada per cadascun dels participants.

Els objectius de la Fundació són l'estudi, divulgació, reflexió i investigació sobre la innovació empresarial en l'àmbit de la microeconomia i de l'empresa.

Hem comprovat que la Fundació ha rebut de la Universitat, durant l'exercici de 2011, una subvenció de 30.000 euros en concepte d'ajudes per al seu funcionament ordinari.

- La Fundació CEDAT va ser constituïda en data 22 de novembre de 1994, amb una aportació fundacional de la Universitat de 601 euros i la cessió d'ús de locals de la seua propietat.

Les finalitats de la Fundació, d'acord amb els seus estatuts, són l'estudi i desenvolupament de tot tipus d'ajudes tècniques encaminades a facilitar la integració sociolaboral de les persones que sofrisquen algun tipus de discapacitat i l'estudi de tots els processos psicosocials implicats en el procés d'integració sociolaboral.

Hem comprovat que la Fundació ha rebut de la Universitat, en l'exercici de 2011, una subvenció per una quantia de 89.903 euros.

- La Fundació INNOVA per al desenvolupament de la ciència i la tecnologia de la Comunitat Valenciana va ser constituïda en data 15 de febrer de 2002 per la Universitat i la Confederació Empresarial Valenciana, i hem comprovat que la Universitat va aportar un total de 15.025 euros a la dotació fundacional, cosa que en va representar un 50%, i que la Confederació Empresarial Valenciana en va aportar la meitat restant.

No obstant això, el certificat facilitat per la Universitat, pel que fa a les entitats dependents, indica que la Universitat no havia aportat cap quantitat al patrimoni fundacional d'aquesta Fundació.

La Fundació té per finalitat, d'acord amb els seus estatuts, l'impuls i coordinació de les actuacions de les empreses i la Universitat en matèria de ciència i tecnologia, a fi de millorar, per la via de la transferència d'investigació, desenvolupament i innovació, la competitivitat de les empreses de la Comunitat Valenciana.

Hem comprovat que la Fundació ha rebut de la Universitat, en l'exercici de 2011, una subvenció per una quantia de 65.450 euros.

- La Fundació Luis Giménez Lorente va ser constituïda en data 1 d'abril de 2004 per la Universitat i el senyor Luis Giménez Lorente, i hem comprovat que la Universitat va realitzar una aportació de 30.000 euros, mentre l'altra part fundadora va aportar els fons cartogràfics i bibliogràfics que es mencionen en una modificació de l'escriptura inicial de constitució, de data 9 de novembre de 2004.

La Fundació té per objecte l'estudi i investigació dels fons cartogràfics i bibliogràfics i hem comprovat que, en l'exercici de 2011, ha rebut de la Universitat una subvenció per una quantia de 30.600 euros en concepte d'ajuda per al funcionament ordinari de la Fundació.

Les fundacions en les quals la Universitat no té una participació majoritària, que no han rebut subvencions amb càrrec al pressupost de la Universitat durant l'exercici de 2011, són les que recollim tot seguit:

Denominació
Fundació València Club de Futbol
Fundació per a la Innovació Urbana i l'Economia del Coneixement
Fundació Cavanilles d'Alts Estudis Turístics
Fundació Centre Internacional per a la Conservació del Patrimoni (CICOP)
Fundació Grup Eresa per al Desenvolupament i la Investigació Mèdica
Fundació Llevant Unió Esportiva Cent Anys
Fundació per al Desenvolupament i Foment de l'Alimentació i Producció Ecològica (FUNDEPROECO)
Fundació d'Investigació, Promoció i Estudis Comercials, Valenciaport
Fundació per a la Restauració de la Basílica de la Mare de Déu dels Desemparats
Fundació Biennial de les Arts
Fundació per a la Investigació Agroalimentària, Agroalimed
Fundació Hospital General per a la Investigació Biomèdica, Docència i Desenvolupament de les Ciències de la Salut
Palau Ducal dels Borja.
Fundació per al Foment de l'Enginyeria de l'Aigua
Fundació per a la Investigació Hospital la Fe

Quadre 12

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores a fi que no es tornen a produir en exercicis futurs.

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

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

En aquest context hem rebut sengles escrits del gerent i del president del Consell Social de la Universitat, de data 4 de juny i 29 de juny, en els quals recullen les mesures adoptades o en curs d'adopció quant a les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització realitzada.

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

- a) En el marc dels treballs de fiscalització realitzats s'ha posat de manifest que la Universitat ha implementat les següents recomanacions recollides en els informes corresponents a exercicis anteriors:
- a.1) La Universitat havia d'aprovar una norma en la qual es regularen els procediments d'anul·lació de drets, alhora que es detallaren les circumstàncies que determinaren que aquests drets foren considerats com a saldos de cobrament dubtós, amb caràcter previ a la seua anul·lació.
 - a.2) Recomanàvem que en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat s'establiren controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a una gestió adequada, que atenguera la capacitat financera real que es deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es limitara el recurs a l'endeutament.
 - a.3) Entre les actuacions de fiscalització prèvia del servei de fiscalització recomanàvem que la Universitat havia de valorar la conveniència de

realitzar-les en les àrees de modificacions de crèdit i contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU.

- a.4) La Universitat havia d'incrementar la informació al Consell Social sobre les actuacions que realitza el servei de fiscalització, a fi que el Consell poguera exercir de forma adequada la supervisió de les citades funcions ordinàries de l'òrgan de control intern dels comptes de la Universitat.
 - a.5) El servei de fiscalització havia de desenvolupar les seues funcions amb independència respecte als òrgans gestors de la Universitat, objectiu per al qual calia que el Consell Social exercira, de forma efectiva, la funció de supervisió del servei que té assignada.
 - a.6) El servei de fiscalització havia de facilitar que els informes que realitza siguen coneguts pels diferents òrgans de la Universitat, a fi d'aconseguir de forma efectiva els objectius prevists.
 - a.7) Les actuacions que realitzava de forma permanent el servei de fiscalització, en especial les actuacions de fiscalització prèvia, havien d'estar establides en el reglament del servei.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
- b.1) La Universitat ha d'incorporar en la memòria dels comptes anuals informació sobre l'execució dels projectes d'inversió i l'aplicació del romanent de tresoreria, així com millorar aquells que es presenten de forma incompleta, a fi que els comptes anuals expressen de manera més adequada la seua imatge fidel.
 - b.2) La Universitat ha de fer constar en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Educació formalitzat en maig de 2008 i atendre el termini previst per al seu venciment.
 - b.3) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria s'han d'incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors, que es deriven dels plans d'inversions, i atendre el seu venciment, alhora que s'han d'incloure els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis posteriors.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2011:
- c.1) La Universitat ha de presentar en la Intervenció General, per a la seua rendició a la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals de totes les seues entitats dependents, com estableix l'article 84 de la LOU, en el sentit exposat en els apartats 4.1, 5.3 i 5.4 de l'Informe.

- c.2) Els comptes anuals de les entitats dependents de la Universitat haurien de publicar-se en el seu lloc d'Internet, amb la finalitat d'assegurar el principi de transparència i oferir una informació completa de l'activitat econòmica i financera de la Universitat, a fi que no es produïsquen les circumstàncies ressenyades en els apartats 4.1, 5.3 i 5.4 de l'Informe.
- c.3) En l'elaboració del resultat pressupostari del romanent de tresoreria, la Universitat ha d'ajustar-se al que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, amb la finalitat que aquests estats dels comptes anuals indiquen fidelment la situació financera de la Universitat, i resolguen les circumstàncies que recullen els apartats 4.1 i 4.2 de l'Informe.
- c.4) En l'elaboració del compte del resultat econòmic patrimonial, la Universitat ha d'utilitzar el model previst per als ens administratius en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, com indica l'apartat 4.3 de l'Informe.
- c.5) En la memòria dels comptes anuals, la Universitat ha d'oferir informació sobre les diferents participacions que tinga en el capital de societats mercantils i sobre les subvencions concedides a les fundacions en les quals tinga una participació majoritària, i ha de procurar que no es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en els apartats 5.3 i 5.4 de l'Informe.
- c.6) La Universitat ha d'estimar el grau de participació real que posseeix en les diverses fundacions en les quals té participació, i considerar les aportacions al patrimoni a través de subvencions de capital o d'altres que s'hagen efectuat, amb la finalitat d'aplicar la normativa legal que li pertoque, en la línia que indiquem en l'apartat 5.4 de l'Informe.