

Informe 21/2006

Universitat de Lleida

Exercici 2003



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 27 de setembre de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 21/2006, relatiu a la Universitat de Lleida, exercici 2003.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 24 d'octubre de 2006

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDIX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia	10
2. ORGANITZACIÓ.....	11
2.1. NATURALESA I OBJECTIUS.....	11
2.2. ORGANITZACIÓ ACADÈMICA.....	11
2.3. ÒRGANS DE GOVERN I ADMINISTRACIÓ	12
2.3.1. El Consell Social	12
2.3.2. El Consell de Govern	15
2.3.3. El Claustre Universitari	15
2.3.4. La Junta Consultiva	15
2.3.5. El rector	15
2.3.6. El Consell de Direcció.....	16
2.3.7. El gerent.....	17
2.4. ORGANITZACIÓ ADMINISTRATIVA	17
2.5. ENTITATS VINCULADES.....	18
2.5.1. Entitats en les quals la UdL té una participació majoritària o una posició de domini efectiu.....	18
2.5.2. Entitats en les quals la UdL té una participació minoritària o una influència no dominant.....	19
3. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	20
3.1. INFORME D'AUDITORIA	20
3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	20
3.3. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	24
3.3.1. Pressupost i programació anual	24
3.3.2. Pressupost inicial i modificacions efectuades.....	24
3.3.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	25
3.3.4. Liquidació del pressupost de despeses	29
3.3.5. Exercicis tancats	34
3.3.6. Estat de les operacions no pressupostàries	34
3.3.7. Estat del romanent de tresoreria	35
3.4. BALANÇ	36
3.5. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	40

3.6.	CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I EL RESULTAT PRESSUPOSTARI	41
3.7.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	42
3.8.	SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS FETES PER LA SINDICATURA EN L'INFORME DE FISCALITZACIÓ 4/2000-A, CORRESPONENT A L'EXERCICI 1998	47
3.9.	FETS POSTERiors AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2003	48
4.	GESTIÓ.....	49
4.1.	DOCÈNCIA.....	49
4.1.1.	Àmbit estratègic.....	49
4.1.2.	Oferta acadèmica i accés.....	49
4.1.3.	Estudiants	51
4.1.4.	Crèdits matriculats.....	52
4.1.5.	Titulats i índex d'abandonament	54
4.1.6.	Professorat	55
4.1.7.	Cost del personal docent i investigador (PDI) i del personal d'administració i serveis (PAS).....	56
4.1.8.	Inserció laboral	58
4.1.9.	Formació continuada	59
4.1.10.	Aspectes economicofinancers de la docència	61
4.2.	RECERCA	61
4.2.1.	Projectes de recerca, desenvolupament i innovació	62
4.3.	SEGUIMENT DEL CONTRACTE-PROGRAMA AMB LA GENERALITAT DE CATALUNYA	65
5.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	66
5.1.	OBSERVACIONS	66
5.2.	RECOMANACIONS	68
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	70
7.	ANNEXOS.....	71
7.1.	EVOLUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS 2001, 2002 I 2003.....	71
7.2.	EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES 2001, 2002 I 2003	73

ABREVIACIONS

CIRIT	Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica
CTT	Centre de Transferència i Tecnologia de la Universitat de Lleida
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
ETC	Equivalents a temps complet
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCAP	Llei de contractes de les administracions públiques
LOU	Llei orgànica d'universitats
LRU	Llei de reforma universitària
LUC	Llei d'universitats de Catalunya
M€	Milions d'euros
MCiT	Ministeri de Ciència i Tecnologia
MEC	Ministeri d'Educació i Ciència
MUFACE	Mutualitat de Funcionaris de l'Administració Civil de l'Estat
OCEX	Òrgans autonòmics de control extern
PAS	Personal d'administració i serveis
PDI	Personal docent i investigador
PECP	Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya
PGCP	Pla general de comptabilitat pública
PPI	Pla plurianual d'inversions
R + D	Recerca i desenvolupament
R + D + I	Recerca, desenvolupament i innovació
RLT	Relació de llocs de treball
UdL	Universitat de Lleida

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Comissió Mixta Congrés-Senat per a les relacions amb el Tribunal de Comptes, per iniciativa de 21 de desembre de 2001 va encarregar al Tribunal de Comptes l'elaboració d'un informe de fiscalització de l'organització, de l'activitat economicofinancera i de la gestió de les universitats públiques espanyoles en el marc de la normativa vigent i dels principis d'eficiència i d'economia per a la prestació del servei públic de l'educació superior que els correspon.

En la reunió entre el Tribunal de Comptes i els òrgans autonòmics de control extern (OCEX) de 10 de juliol de 2003, es va acordar la creació d'una Comissió Tècnica integrada per membres del Tribunal de Comptes i de tots els OCEX per a l'elaboració del Programa general de fiscalització, l'elaboració dels programes de treball i la determinació de terminis per a la realització dels informes de fiscalització.

En el marc de la col·laboració amb el Tribunal de Comptes, la Sindicatura va incloure en el seu Pla anual de treball per a l'exercici 2004, aprovat pel Ple de la Sindicatura en sessió de 27 de maig de 2004, la fiscalització de la Universitat de Lleida (UdL) per a l'exercici 2003 els comptes anuals de la qual van ser aprovats el 26 de juliol de 2005 pel Ple del Consell Social.

Els comptes anuals fiscalitzats inclouen:

- El Balanç a 31 de desembre de 2003
- El Compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003
- L'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2003
- La Memòria de l'exercici 2003

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2003, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació anterior i posterior. Pel que fa a informació estadística, s'inclouen dades fins al curs 2003-2004 quan això ha estat possible.

La Sindicatura va fiscalitzar els comptes anuals de la UdL corresponents a l'exercici 1998 (informe 4/2000-A). En l'apartat 3.8 es fa una revisió de les recomanacions fetes en aquell informe i la seva situació actual.

1.1.2. Metodologia

La fiscalització realitzada inclou tres grans àrees, que coincideixen amb les establertes per la Comissió Mixta Congrés-Senat i que són les següents:

- Àrea d'organització:

- Estructura geogr fica
- Oferta acadèmica
-  rgans de govern i representació
- Sistemes de gestió i control intern
- Organismes dependents de la Universitat i relacionats amb ella

- Àrea economicofinancera:

- Retiment de comptes
- Aprovació i execució del pressupost
- Pressupost d'ingressos
- Pressupost de despeses
- Endeutament
- Contractació i gestió de serveis

- Àrea de gestió:

- Activitat docent:
 - Oferta i demanda universitària
 - Ingressos generats per la docència
 - Indicadors de rendiment
 - Cost de la docència
 - Inserció laboral
- Recerca

En cada una de les àrees s'han seguit els procediments acordats per la Comissió Tècnica constituïda pel Tribunal de Comptes i els OCEX i aquells altres que la Sindicatura ha considerat oportú d'incloure en cada cas.

La Sindicatura vol destacar la col·laboració prestada pel Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació (DURSI), que ha facilitat significativament la realització del treball.

2. ORGANITZACIÓ

2.1. NATURALESA I OBJECTIUS

La UdL és una institució de dret públic al servei de la societat, amb personalitat i patrimoni propis. Disposa de plena autonomia quant a recerca, docència, organització, govern, administració i finançament en el marc de la Constitució espanyola i de la legislació aplicable que la desenvolupa.

La UdL té com a objectiu principal la prestació del servei públic que li ha estat encomanat per la societat, de contribuir a la creació, la conservació i la transmissió del coneixement. Aquestes funcions configuren les seves activitats principals: la docència, la recerca i la transferència de coneixement.

Els Estatuts de la UdL van ser adaptats a la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya mitjançant el Decret 201/2003, de 26 d'agost.

2.2. ORGANITZACIÓ ACADÈMICA

La UdL està distribuïda físicament en cinc campus que són el de Ciències de la Salut, el de l'Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Agrícola (ETSEA), el de Ciències de l'Educació, el de Cappont i el Campus de Rectorat.

Segons els Estatuts de la Universitat, l'organització acadèmica s'estructura en centres docents (facultats, escoles universitàries o escoles universitàries politècniques, escoles tècniques o escoles politècniques superiors), departaments, instituts i centres de recerca i altres unitats que es puguin crear.

A 31 de desembre de 2003 l'estructura de la UdL era la següent: set centres docents propis, cinc centres adscrits, vint-i-cinc departaments i un Institut de Ciències de l'Educació.

La distribució dels centres docents propis per campus era la següent:

Campus	Facultats	Escoles tècniques/politècniques superiors	Escoles universitàries
Ciències de la Salut	1	0	1
ETSEA	0	1	0
Ciències de l'Educació	1	0	0
Cappont	1	1	0
Rectorat	1	0	0
Total	4	2	1

Font: Informació facilitada per la UdL.

D'altra banda, la UdL participa i presta part dels seus serveis a través de la Fundació 700 Aniversari de la Universitat de Lleida Estudi General (Fundació UdL).

2.3. ÒRGANS DE GOVERN I ADMINISTRACIÓ

L'article 13 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, vigent des del 13 de gener de l'any 2002, estableix que els Estatuts de les universitats públiques establiran, com a mínim, els següents òrgans:

- a) Òrgans col·legiats: Consell Social, Consell de Govern, Claustre Universitari, Junta Consultiva, juntes de facultat, d'escola tècnica o politècnica superior i d'escola universitària o escola universitària politècnica, i consells de departaments.
- b) Òrgans unipersonals: rector, vicerectors, secretari general, gerent, degans de facultats, directors d'escoles tècniques o politècniques superiors, d'escoles universitàries o escoles universitàries politècniques, de departaments i d'instituts universitaris d'investigació.

La Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya, vigent des del 12 de març, en el títol III, capítol II defineix i regula la composició i el nomenament del rector, el gerent i el Consell Social.

El títol II dels Estatuts de la UdL vigents des de setembre de l'any 2003 regula els òrgans de govern i representació de la UdL tal com s'esmenta a continuació.

2.3.1. El Consell Social

El Consell Social és l'òrgan de participació de la societat en la Universitat de Lleida. Li correspon, entre altres funcions, competències de programació i gestió; competències econòmiques, pressupostàries i patrimonials i competències respecte a la comunitat universitària.

D'acord amb la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya, vigent des del 12 de març de 2003, i que deroga la Llei 16/1998, de 28 de desembre, dels consells socials de les universitats públiques de Catalunya modificada per la Llei 3/1999, de 26 d'abril, el Consell Social ha d'estar format per 15 membres, 9 dels quals són representatius de la societat catalana i 6, del Consell de Govern de la Universitat.

A 31 de desembre de 2003 el Consell Social de la UdL encara no estava adaptat a la Llei 1/2003.

La seva composició en aquesta data era la següent:

Membres nomenats pel Govern de la Generalitat:

Sra. Immaculada Qui Fontanals
Sr. Josep Sabaté Pla
Sr. Josep Santamaria i Oller
Sr. Josep M. Pujol i Gorné (president)

Membres nomenats pel Parlament de Catalunya:

Sr. Jaume Escart Bernadó
Sr. Xavier Maurel Castro
Sr. Josep Pont Amenós
Sr. Ismael Zapater Zapater

Representant dels ens locals:

Sr. Xavier Ballabriga Cases

Representant dels col·legis professionals:

Vacant

Representant de les cambres de Comerç i Indústria:

Sr. Jordi Marimon Sarra

Representants de les organitzacions empresarials:

Sr. Josep M. Masses Vilaseca
Sr. Rafael Pujol Solanes

Representants de les organitzacions sindicals dels treballadors:

Sr. Dionís Oña Martín
Sr. Jaume Sellés Santiveri

Representants del Consell de Govern provisional de la UdL:

Membres nats:

Excm. i Mgfc. Sr. Joan Viñas i Salas (rector)
Sra. Anna M. Romero i Burillo (secretària general)
Sr. Josep M. Sentís i Suñé (gerent)

Personal acadèmic:

Sr. Joan Busqueta i Riu
Sr. Fidel Molina i Luque
Sr. Joan Prat i Corominas
Sra. M. José Motilva i Casado

Personal d'administració i serveis (PAS):

Sr. Jaume Esteban i Amenara

Estudiants:

Sr. Oriol Berenguer i Piñol
Sr. Josep M. Romero i Gómez

La UdL va adaptar la composició del Consell Social a la legislació vigent durant el juliol de l'any 2004 tal com segueix:

Membres nomenats pel Govern de la Generalitat:

Sr. Josep M. Pujol i Gorné (president)
Sra. Sílvia Falip i Toló
Sr. Rafael Pujol i Solanes

Membres nomenats pel Parlament de Catalunya:

Sr. Xavier Maurel Castro
Sr. Josep Varela i Serra

Representant dels ens locals:

Sr. Josep Pont i Sans

Representant de les organitzacions empresarials:

Pendent de nomenament

Representant de les organitzacions sindicals dels treballadors:

Sr. Jaume Sellés i Santiveri

Representant dels antics alumnes:

Sr. Carmel Mòdol i Bresolí

Membres nats:

Excm. i Mgfc. Sr. Joan Viñas i Salas (rector)
Sra. Anna M. Romero i Burillo (secretària general)
Sr. Josep M. Sentís i Suñé (gerent)

Representant del personal acadèmic:

Sra. Anna Gené i Duch

Representant del personal d'administració i serveis (PAS):

Sr. Carles Giné i Janer

Representant dels estudiants:

Sr. Ramon Noguer i Feixas

2.3.2. El Consell de Govern

El Consell de Govern és l'òrgan col·legiat de govern de la Universitat. Estableix les línies estratègiques i programàtiques de la Universitat, així com les directrius i els procediments per aplicar-les, en els àmbits de l'organització dels ensenyaments, de la investigació, dels recursos humans i econòmics i també de l'elaboració dels pressupostos. La seva composició i funcions es regulen en els articles 47 i 48 dels Estatuts de la UdL.

2.3.3. El Claustre Universitari

El Claustre Universitari és el màxim òrgan representatiu de la Universitat de Lleida, al qual correspon, entre altres, l'elaboració i la modificació dels Estatuts de la Universitat, l'elaboració, l'aprovació i la reforma del seu propi reglament de funcionament, la convocatòria de manera extraordinària d'eleccions a rector, l'elecció del síndic de greuges i la proposició d'iniciatives i aspiracions que afecten la Universitat o el seu entorn. Es reuneix, com a mínim, una vegada a l'any en sessió ordinària i es renova cada quatre anys. La seva composició i funcions es regulen en els articles 44 a 46 dels Estatuts de la UdL.

A 31 de desembre el Claustre Universitari estava format per 250 membres, 128 dels quals són en representació del professorat funcionari doctor; 32, en representació de la resta del personal acadèmic; 65, en representació de l'estudiantat, i 25, en representació del personal d'administració i serveis (PAS).

2.3.4. La Junta Consultiva

La Junta Consultiva és l'òrgan ordinari d'assessorament del rector i del Consell de Govern en matèria acadèmica. Els articles 56 a 58 dels Estatuts de la UdL en regulen les funcions, l'organització i la composició. Segons l'article 57, la Junta Consultiva estarà formada pel rector, la secretària general, els antics rectors que estiguin en servei actiu a la UdL i 20 membres designats pel Consell de Govern entre personal acadèmic permanent. El Consell de Govern no va nomenar fins al dia 5 de febrer de 2004 els membres de la Junta Consultiva.

2.3.5. El rector

El rector és la màxima autoritat acadèmica de la Universitat; n'exerceix la representació i la direcció, el govern i la gestió, desenvolupa les línies d'actuació aprovades pels òrgans col·legiats corresponents i n'executa els acords.

És elegit per la comunitat universitària, mitjançant elecció directa i sufragi universal lliure i secret, entre catedràtics d'universitat en actiu de la UdL i és nomenat pel Govern de la Generalitat.

El seu mandat té una durada de quatre anys i en cap cas no pot exercir el càrrec més de dos mandats consecutius.

El rector de la UdL és des del 28 de maig de 2003 l'Excm. i Mgfc. Sr. Joan Viñas i Salas.

2.3.6. El Consell de Direcció

El rector, per exercir les seves competències, té l'assistència del Consell de Direcció, que presideix, format pels vicerectors, la secretària general i el gerent.

Els membres del Consell de Direcció a 31 de desembre de 2003 són:

Rector:

Excm. i Mgfc. Sr. Joan Viñas i Salas

Secretària general:

Sra. Ana M. Romero Burillo

Gerent:

Sr. Josep M. Sentís i Suñé

Vicerektor d'Infraestructures i Tecnologies de la Informació:

Sr. César Fernández Camón

Vicerektor de Recerca i Innovació:

Sr. Ramon Canela Garayoa

Vicerektor de Qualitat i Planificació:

Sr. Joan Prat Corominas

Vicerektor de Professorat:

Sr. Joan Ramon Rosell Polo

Vicerektor d'Activitats Culturals i Projecció Universitària:

Sr. Jaume Barrull Pelegrí

Vicerektor de Docència i Estudiantat:

Sr. Carles Alsinet Mora

2.3.7. El gerent

L'article 68 dels Estatuts estableix que el gerent és l'encarregat de gestionar els serveis administratius i econòmics de la Universitat, d'acord amb les normes del Consell Social i el Consell de Govern.

El gerent és nomenat pel rector, d'acord amb el Consell Social. El gerent no pot desenvolupar tasques docents.

El càrrec de gerent és ocupat pel Sr. Josep M. Sentís i Suñé des del 2 de juny de 2003 en substitució del Sr. Francesc Xavier Ruestes Siscart, que el va ocupar fins al 26 de maig de 2003.

2.4. ORGANITZACIÓ ADMINISTRATIVA

L'estructura administrativa de la UdL, que es recolza en el rector i en el gerent, s'estructura en unitats (centres, departaments, serveis, etc.); la gestió es basa en el principi de descentralització, que permet a les diferents unitats gestionar de forma independent i autònoma els crèdits que els han estat assignats. Les despeses de gestió centralitzada són aquelles que assumeix la Universitat en considerar que és més eficient i eficaç aplicar una gestió centralitzada.

Les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2003 preveuen que llur desenvolupament es recollirà en les Normes de gestió econòmica. Tanmateix, l'exercici 2003 no es van aprovar aquestes Normes.

La secció de comptabilitat de l'àrea econòmica de la Universitat valida i autoritza les diferents operacions que li arriben des de les diferents unitats, i fa les tasques de control intern. Aquesta secció disposa de dos llocs de treball per a les funcions de fiscalització prèvia dels documents comptables de la despesa del pressupost de la UdL, a excepció del Centre de Transferència de Tecnologia, en què el control intern es exercit per la mateixa unitat. Tanmateix, no hi ha definits plans d'actuació i no es fan informes de caire general, sinó informes individuals per a cada document comptable que és retornat a la unitat gestora. Tota la gestió comptable de la Universitat de Lleida es troba separada en dos grans centres: els serveis centrals per a la gestió dels estudis reglats i el Centre de Transferència de Tecnologia (CTT) per la gestió de la recerca, serveis a empreses i formació no reglada (postgraus, seminaris, etc.). Fins a l'exercici 2005 el CTT gaudia d'un elevat nivell d'autonomia; portava un sistema comptable propi; tenia els seus propis procediments; realitzava pagaments a proveïdors, a professionals i a professors de la UdL relacionats amb projectes de recerca, cursos de postgrau i transferència de tecnologia. A final de l'exercici es realitzava un procés de consolidació dels comptes del CTT amb els de Serveis Centrals. L'administració del

CTT depenia del seu director, no de la gerència de la Universitat. Des de l'1 de gener de 2006 el CTT està integrat a la Universitat, des del punt de vista economicoadministratiu. En aquest informe es presenten les dades d'aquests dos centres de manera consolidada.

Donat el gran nombre d'unitats estructurals que gestionen diferents despeses i tenen autonomia en la seva gestió, fóra convenient establir una Unitat de Control Intern, entesa com un instrument per a la millora de la gestió, que no solament actués sobre l'àrea economicofinancera sinó també sobre les altres àrees d'activitat de la Universitat. Aquesta Unitat hauria de dependre d'un nivell amb suficient autoritat que possibilités el compliment eficaç de les seves funcions, permetés una adequada objectivitat en la formulació de suggeriments i impulsés la implantació de les recomanacions fetes.

L'exercici 2003 la UdL no disposava formalment d'un organigrama de la part no docent de la Universitat.

2.5. ENTITATS VINCULADES

La UdL, d'acord amb els seus Estatuts, pot constituir fundacions, institucions o organismes per contribuir al desenvolupament científic i cultural, al desenvolupament de la recerca i a la transferència del coneixement. Com ja s'ha fet esment anteriorment a l'apartat 2.2 d'aquest informe, la Universitat participa amb aportacions dineràries o bé en els òrgans de decisió d'altres ens, si bé no ha constituït formalment un Grup. Tot seguit és presenten, en primer lloc, aquells ens en què la UdL té una participació majoritària o una posició de domini efectiu i, en segon lloc, aquells ens en què té una participació minoritària o una influència no dominant.

2.5.1. Entitats en les quals la UdL té una participació majoritària o una posició de domini efectiu

A continuació es presenta un quadre i es fa una breu referència a la única entitat en la qual la UdL participa de forma majoritària:

Denominació	Data creació	Data autorització per la Junta de Govern
Fundació 700 Aniversari de la Universitat de Lleida Estudi General	12.6.1996	26.1.1996

Font: Informació facilitada per la UdL.

La Fundació 700 Aniversari de la Universitat de Lleida Estudi General és una fundació privada la creació de la qual va ser aprovada per la Junta de Govern de la UdL el 26 de gener de 1996, i va ser constituïda el 12 de juny de 1996. Va

ser inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya el 29 de novembre de 1996. L'11 de juliol de 2003 el Consell Social de la UdL va acordar el canvi de denominació per la de Fundació Universitat de Lleida.

La Fundació és una entitat sense finalitat de lucre, amb personalitat jurídica pròpia, naturalesa juridicoprivada i plena capacitat jurídica i d'obrar. Es regeix pels seus estatuts, per les normes que estableix el Patronat i per la legislació aplicable.

L'objectiu principal de la Fundació és fomentar les relacions entre la UdL, la societat i l'entorn socioeconòmic i cultural, fomentant la recerca científica, la humanística i tècnica, la innovació tecnològica i la formació continuada, i coadjuvar al desenvolupament de la societat.

Els fons propis de la Fundació al 31 de desembre de 2003 eren de 835.100 € amb un fons fundacional de 30.200 € aportat per la UdL. Els ingressos de les activitats van ser de 313.630 € i l'excedent de l'exercici positiu, de 110.206 €. L'exercici 2003 la Fundació realitzava algunes activitats puntuals però no tenia establertes línies d'actuació. A partir del curs 2004-2005 la Fundació va començar a ser l'encarregada de la formació continuada.

L'informe d'auditoria externa corresponent als comptes anuals de l'exercici 2003, signat l'1 d'abril de 2004, expressava una opinió sense excepcions.

No existeix cap conveni ni acord regulador de les relacions entre la Universitat i la Fundació, la qual no compensa la UdL per la utilització dels seus espais ni per la dedicació del personal de la UdL a la Fundació.

2.5.2. Entitats en les quals la UdL té una participació minoritària o una influència no dominant

A continuació es detallen les entitats en les quals la UdL té una participació minoritària o bé una influència no dominant:

Denominació	Data creació	Autoritzat per la Junta de Govern	% participació de la UdL
Consorci de l'Estany d'Ivars-Vilasana	21.07.2002	Junta Govern de la UdL	1
Laboratori d'Anàlisi de sòls	15.05.1991	Junta Govern de la UPC	1
Consorci d'Estudis Porcins	5.02.1999	Junta Govern de la UdL	2
Consorci de Biblioteques Universitàries de Catalunya	Finals 1996	Nd	2

Font: Informació facilitada per la UdL.

Nd: No disponible (informació no facilitada per la UdL).

Donada la baixa participació de la Universitat de Lleida en les esmentades entitats, no s'ha efectuat cap treball addicional en aquest apartat.

3. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

3.1. INFORME D'AUDITORIA

Els comptes anuals de la UdL, que comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2003, el Compte del resultat economicopatrimonial i l'Estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data, van ser auditats per Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL que va emetre el seu informe el 20 de desembre de 2004 amb una opinió denegada a causa de les importants limitacions a l'abast amb què es va realitzar el treball. Algunes de les limitacions que van tenir els auditors no han afectat el treball de la Sindicatura i altres queden recollides al llarg del present informe.

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es presenten els quadres de la liquidació dels pressupostos d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici 2003, des del pressupost inicial fins a la recaptació líquida, dels ingressos i els pagaments líquids de les despeses, així com el nivell d'execució per articles.

Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2003

Article	Descripció	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3) = (1) + (2)	Drets liquidats (4)	Estruct. real % (5)	Nivell exec. % (6) = (4):(3)	Recaptació líquida (7)	Nivell cobram. % (8) = (7):(4)	Pendent de cobrament (9) = (4)-(7)
31	Preus públics	6.015.075	151.339	6.166.414	6.166.414	11,5	100,0	4.578.010	74,2	1.588.404
32	Prestació de serveis	2.782.652	212.452	2.995.104	2.995.104	5,6	100,0	2.357.547	78,7	637.557
33	Venda de béns	52.850	(11.633)	41.217	41.217	0,1	100,0	33.960	82,4	7.257
38	Reintegraments	0	2.988	2.988	2.988	0,0	100,0	2.988	100,0	0
39	Altres ingressos	45.000	174.460	219.460	219.460	0,4	100,0	82.612	37,6	136.848
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	8.895.577	529.606	9.425.183	9.425.183	17,5	100,0	7.055.117	74,9	2.370.066
40	De l'Administració de l'Estat	24.000	831.991	855.991	855.991	1,6	100,0	838.735	98,0	17.256
43	D'organismes autònoms	0	1.100	1.100	1.100	0,0	100,0	1.100	100,0	0
44	D'empreses públiques i altres	17.808	142.189	159.997	159.997	0,3	100,0	80.432	50,3	79.565
45	De la Generalitat de Catalunya	28.922.151	718.991	29.641.142	29.641.142	55,2	100,0	25.507.866	86,1	4.133.276
46	De corporacions locals	72.101	20.261	92.362	92.362	0,2	100,0	47.213	51,1	45.149
47	D'empreses privades	147.850	37.896	185.746	185.746	0,3	100,0	178.796	96,3	6.950
48	De famílies i instit. sense finalitat de lucre	0	2.919	2.919	2.919	0,0	100,0	2.919	100,0	0
49	De l'exterior	151.000	267.546	418.546	418.546	0,8	100,0	412.612	98,6	5.934
Capítol 4	Transferències corrents	29.334.910	2.022.893	31.357.803	31.357.803	58,4	100,0	27.069.673	86,3	4.288.130
50	Interessos de títols i valors	284.000	(129.858)	154.142	154.142	0,3	100,0	147.815	95,9	6.327
51	Interessos Pla plurianual	0	376.542	376.542	376.542	0,7	100,0	376.542	100,0	0
52	Interessos de dipòsits	532.000	(406.473)	125.527	125.527	0,2	100,0	114.397	91,1	11.130
54	Renda de béns immobles	22.000	1.387	23.387	23.387	0,0	100,0	15.082	64,5	8.305
55	Rendiments de concessions	52.000	1.293	53.293	53.293	0,1	100,0	38.430	72,1	14.863
59	Altres ingressos patrimonials	0	239.345	239.345	239.345	0,4	100,0	239.345	100,0	0
Capítol 5	Ingressos patrimonials	890.000	82.236	972.236	972.236	1,8	100,0	931.611	95,8	40.625
70	De l'Administració de l'Estat	1.350.000	(208.249)	1.141.751	1.141.751	2,1	100,0	842.983	73,8	298.768
71	D'altres organismes de l'Estat	0	7.717	7.717	7.717	0,0	100,0	7.717	100,0	0
74	D'empreses públiques i altres	0	8.368	8.368	8.368	0,0	100,0	8.368	100,0	0
75	De la Generalitat de Catalunya	350.000	71.442	421.442	421.444	0,8	100,0	227.396	54,0	194.048
78	D'ens sense finalitat de lucre	76.000	157.547	233.547	233.547	0,4	100,0	179.630	76,9	53.917
79	De l'exterior	1.674.213	1.125.128	2.799.341	2.799.341	5,2	100,0	485.981	17,4	2.313.360
Capítol 7	Transferències de capital	3.450.213	1.161.953	4.612.166	4.612.168	8,6	100,0	1.752.075	38,0	2.860.093
86	Alienació accions i participacions	0	2.429.626	2.429.626	2.429.626	4,5	100,0	2.429.626	100,0	0
87	Romanent tresoreria	0	24.320.717	24.320.717	(171.818)	(0,3)	(0,7)	(171.818)	100,0	0
Capítol 8	Actius financers	0	26.750.343	26.750.343	2.257.808	4,2	8,4	2.257.808	100,0	0
91	Préstecs i crèdits concedits	4.309.600	803.701	5.113.301	5.113.301	9,5	100,0	0	0,0	5.113.301
94	Dipòsits i fiances rebuts	0	1.442	1.442	1.442	0,0	100,0	1.442	100,0	0
Capítol 9	Passius financers	4.309.600	805.143	5.114.743	5.114.743	9,5	100,0	1.442	0,0	5.113.301
	Total ingressos	46.880.300	31.352.174	78.232.474	53.739.941	100,0	68,7	39.067.726	72,7	14.672.215

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UdL. Les columnes 5, 6 i 8 han estat elaborades per la Sindicatura.

Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2003

Article	Descripció	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3) = (1) + (2)	Obligacions Reconeegudes (4)	Estruct. real% (5)	Nivell exec. % (6) = (4):(3)	Pagaments realitzats (7)	Nivell pagament % (8) = (7):(4)	Pendent de pagament (9) = (4)-(7)
10	Càrrecs de direcció	622.434	(37.295)	585.139	555.262	1,0	94,9	555.262	100,0	0
11	Personal eventual	0	63.234	63.234	63.234	0,1	100,0	63.234	100,0	0
12	Funcionaris	19.271.025	70.793	19.341.818	19.257.757	34,8	99,6	19.257.757	100,0	0
13	Personal laboral	2.942.079	1.502.610	4.444.689	3.637.210	6,6	81,8	3.637.210	100,0	0
14	Personal contractat	1.644.445	98.449	1.742.894	1.742.894	3,2	100,0	1.742.894	100,0	0
15	Incentius al rendiment	0	378.132	378.132	378.132	0,7	100,0	378.132	100,0	0
16	Prestacions socials	2.539.600	274.222	2.813.822	2.733.670	4,9	97,2	2.716.687	99,4	16.983
19	Altres despeses de personal	0	231.141	231.141	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Capítol 1	Despeses de personal	27.019.583	2.581.286	29.600.869	28.368.159	51,3	95,8	28.351.176	99,9	16.983
20	Lloguers	1.695	52.053	53.748	53.748	0,1	100,0	36.828	68,5	16.920
21	Reparació i conservació	894.781	165.752	1.060.533	1.060.533	1,9	100,0	809.426	76,3	251.107
22	Material, subministrament i altres	7.310.987	7.143.191	14.454.178	8.109.471	14,7	56,1	6.066.630	74,8	2.042.841
23	Indemnitzacions per raó de serveis	112.830	1.096.149	1.208.979	1.212.673	2,2	100,3	1.023.853	84,4	188.820
24	Despeses de publicacions	88.000	4.230	92.230	92.230	0,2	100,0	85.473	92,7	6.757
25	Despeses amb la SS	0	140	140	140	0,0	100,0	140	100,0	0
28	Despeses per a programes específics	2.274.098	(2.323.505)	(49.407)	(49.407)	(0,1)	100,0	(49.407)	100,0	0
29	Cànon CTT	0	2.661.643	2.661.643	75.571	0,1	2,8	75.571	100,0	0
Capítol 2	Compra de béns corrents i serveis	10.682.391	8.799.653	19.482.044	10.554.959	19,1	54,2	8.048.514	76,3	2.506.445
31	Préstecs i crèdits	0	474.712	474.712	386.572	0,7	81,4	386.572	100,0	0
32	Despeses finan. dipòsits fiances	0	4.836	4.836	2.719	0,0	56,2	2.315	85,1	404
Capítol 3	Despeses financeres	0	479.548	479.548	389.291	0,7	81,2	388.887	99,9	404
48	Ajuts personals i a instit. sense final. lucre	672.938	444.636	1.117.574	926.724	1,7	82,9	906.588	97,8	20.136
Capítol 4	Transferències corrents	672.938	444.636	1.117.574	926.724	1,7	82,9	906.588	97,8	20.136
62	Inversió en maq., instal·lacions i utilitatge	5.506.486	17.122.954	22.629.440	12.895.520	23,3	57,0	9.436.939	73,2	3.458.581
64	Inversió Immaterial	2.998.902	1.904.931	4.903.833	2.168.135	3,9	44,2	1.813.907	83,7	354.228
Capítol 6	Inversions reals	8.505.388	19.027.885	27.533.273	15.063.655	27,2	54,7	11.250.846	74,7	3.812.809
84	Adquisició accions	0	130	130	130	0,0	100,0	130	100,0	0
Capítol 8	Variació d'actius financers	0	130	130	130	0,0	100,0	130	100,0	0
94	Dipòsits i fiances rebuts	0	19.036	19.036	3.960	0,0	20,8	3.960	100,0	0
Capítol 9	Variació de passius financers	0	19.036	19.036	3.960	0,0	20,8	3.960	100,0	0
	Total despeses	46.880.300	31.352.174	78.232.474	55.306.878	100,0	70,7	48.950.101	88,5	6.356.777

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UdL. Les columnes 5, 6 i 8 han estat elaborades per la Sindicatura.

Contingut i aprovació dels comptes

El Consell Social, reunit el 26 de juliol de 2005, d'acord amb el que preveu l'article 89 e) de la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya i l'article 50.e) dels Estatuts de la UdL, va aprovar la Liquidació del pressupost de l'exercici 2003.

El Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya (PECP) dedica la Quarta part als comptes anuals. De la revisió efectuada sobre el contingut dels Comptes presentats per la UdL s'han de fer les observacions següents:

- No incorpora la memòria.
- No incorpora l'estat de les operacions de pressupostos tancats, ni l'estat d'operacions no pressupostàries, ni l'estat de compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs.
- L'estat de les modificacions de crèdit presentat per la Universitat no s'ajusta el model previst en el PECP.
- El saldo pressupostari de l'exercici 2003 presentat per la Universitat no ha estat corregit per les desviacions en finançament afectat, d'acord amb la presentació establerta al PECP.
- No incorpora el Compte general de la tresoreria i el de l'endeutament.

Saldo pressupostari de l'exercici 2003

Els drets liquidats totals a l'exercici 2003 han estat de 53,74 M€ i la previsió definitiva d'ingressos s'ha executat en un 68,70% (99,68% si es descompta la incorporació de romanents de l'exercici anterior). Els ingressos més importants corresponen a les transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, que amb 29,64 M€ són un 55,15% del total dels drets liquidats en l'exercici 2003. En segon lloc, amb 6,16 M€ i un 11,47% del total, figuren les taxes acadèmiques, mentre que l'endeutament ha estat de 5,11 M€ i representa un 9,52% del total dels drets liquidats. Les transferències de capital han estat de 4,61 M€ i representen un 8,58% del total dels drets liquidats.

El total d'obligacions reconegudes en l'exercici 2003 ha estat de 55,30 M€, que suposa un 70,69% del pressupost definitiu. D'aquesta xifra destaquen pel seu import, les despeses de personal, 28,37 M€, que representen un 51,29% del total, així com les inversions reals, que han estat de 15,06 M€ i representen un 27,36% del total. Les despeses en béns corrents i serveis de 10,55 M€ representen un 19,08% del total de les obligacions reconegudes.

L'exercici 2003 es va tancar amb un dèficit pressupostari d'1,56 M€, ja que els drets liquidats de 53,74 M€ han estat inferiors a les obligacions reconegudes de 55,31 M€, tal com es detalla tot seguit:

Resultat pressupostari

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Diferència
1. Operacions no financeres	46.367.389	55.302.788	(8.935.399)
2. Operacions amb actius financers	2.257.809	130	2.257.679
I. Resultat pressupostari (1 + 2)	48.625.198	55.302.918	(6.677.720)
II. Variació neta de passius financers	5.114.743	3.960	5.110.783
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I + II)	53.739.941	55.306.878	(1.566.937)

Imports en euros.

Font: Memòria del comptes anuals de la UdL.

El saldo pressupostari negatiu de l'exercici no ha estat corregit per les desviacions en finançament afectat, tal com preveu el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya.

3.3. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.3.1. Pressupost i programació anual

El Consell Social de la Universitat, en sessió d'11 de juliol de 2003, va aprovar el Pressupost per a 2003 fent ús de les atribucions que li confereix l'article 9 de la Llei 16/1998 dels consells socials de les universitats públiques de Catalunya, l'article 14 de la Llei orgànica 6/2001 d'universitats i els Estatuts de la mateixa Universitat. D'acord amb l'article 81.2 de la Llei orgànica 6/2001, d'universitats, la resolució d'aprovació del pressupost de l'exercici 2003 es va publicar en el DOGC núm. 3.956 de 28 d'agost de 2003.

Aprovar el pressupost quan ja es porta executada la meitat de l'exercici dificulta la gestió i l'establiment d'objectius. En l'exercici 2004 la UdL va aprovar el seu pressupost l'11 de febrer de 2004; el de l'exercici 2005 es va aprovar el 29 de desembre de 2004.

D'acord amb els Estatuts de la Universitat, la UdL ha d'establir una programació pluriennal i un pressupost anual. Tanmateix, la UdL no té una programació pluriennal explícita.

3.3.2. Pressupost inicial i modificacions efectuades

El pressupost conté les previsions d'ingressos i despeses per capítols, conceptes i subconceptes, les bases d'execució del pressupost, la plantilla del personal docent i no docent amb el seu cost i les tarifes dels serveis.

El pressupost inicial és de 46,88 M€ i es presenta equilibrat. Les modificacions, per import de 31,35 M€, representen un 66,88% del pressupost inicial. En l'exercici 2003 les modificacions més importants són les relatives a la incorporació de romanents de l'exercici anterior per 24,32 M€. El romanent incorporat al pressupost el formen, majoritàriament, els crèdits destinats a inversions.

Com ja s'ha indicat anteriorment, la Universitat no ha presentat l'estat de les modificacions de crèdit de l'exercici 2003, tal com preveu el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques catalanes.

La descentralització administrativa, descrita amb anterioritat en l'apartat 2.4, fa que la Universitat realitzi durant l'exercici nombroses modificacions pressupostàries que, tot i que compten amb la signatura del Gerent, així com amb el vistiplau a posteriori del Consell Social, no tenen associada cap tipus de documentació suport que permeti validar i avaluar el compliment de la legislació aplicable, així com el finançament associat. La Universitat no disposa d'un detall de les modificacions de crèdit per tipus (generació de crèdits, transferències). L'exercici 2003 l'aprovació de les modificacions es feia a posteriori i amb molt retard; això fa que els actes d'aprovació es converteixin en actes de tràmit i que es buidi de contingut la decisió d'aprovació dels òrgans competents. El 2004 les bases d'execució han modificat el tractament de les modificacions de crèdit en el sentit que no s'incorporen al pressupost de forma definitiva fins que no han estat aprovades per l'òrgan competent.

3.3.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

A continuació es presenta un detall per capítols (vegeu el detall per conceptes en l'annex 1) de l'evolució dels drets liquidats dels exercicis 2001 a 2003:

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Descripció	Drets liquidats 2001	Drets liquidats 2002	Drets liquidats 2003	Variacions en %	
					2002-2001	2003-2002
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	10.083.978	9.185.886	9.425.183	(8,9)	2,6
Capítol 4	Transferències corrents	27.903.375	29.804.137	31.357.803	6,8	5,2
Capítol 5	Ingressos patrimonials	777.302	890.132	972.236	14,5	9,2
Capítol 7	Transferències de capital	3.161.340	4.319.448	4.612.168	36,6	6,8
Capítol 8	Actius financers	88.108	6.003.205	2.257.808	6.713,5	(62,4)
Capítol 9	Passius financers	12.200.801	43.110	5.114.743	(99,6)	11.764,4
Total drets liquidats		54.214.904	50.245.918	53.739.941	(7,3)	7,0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De l'anàlisi dels diferents conceptes que integren el pressupost d'ingressos es desprenen els aspectes següents:

- Els drets totals liquidats han disminuït en els exercicis 2002 i 2003 respecte de l'exercici 2001, a conseqüència de la disminució de la suma dels capítols 8 i 9 actius i passius financers. Si descomptem l'efecte sobre els ingressos totals liquidats dels capítols 8 i 9, s'observa un increment anual del total de drets liquidats del 5,4% l'any 2002 i del 4,9% l'any 2003.
- Els drets liquidats per taxes i altres ingressos han disminuït un 8,9% l'exercici 2002 amb un augment l'exercici 2003 del 2,6%. Tanmateix, els ingressos per preus públics han augmentat un 17,14% el 2002 i s'han mantingut estables el 2003.
- Tant les transferències corrents com les de capital s'han incrementat els exercicis 2002 i 2003. Les transferències corrents han augmentat un 6,8% el 2002 i un 5,2% el 2003; les transferències de capital han augmentat en aquests anys un 36,6% i un 6,8%, respectivament. Les transferències corrents de la Generalitat representen sobre el total de drets liquidats, uns percentatges d'un 49,1%, 56,7% i 55,0% els anys 2001, 2002 i 2003, respectivament.

Taxes i altres ingressos

Dins aquest capítol cal destacar per seu import l'article 31 Preus públics, que amb 6,17 M€ representa l'exercici 2003 el 65,4% de l'import total d'aquest capítol. La matrícula de primer i segon cicle ha generat uns ingressos de 4,96 M€.

Els preus públics corresponents a la prestació dels serveis acadèmics es reconeixen com a ingrés quan l'alumne es matricula. D'acord amb la Llei 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats i amb la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya, correspon al Govern de la Generalitat aprovar els preus públics dels ensenyaments conduents a l'obtenció de títols universitaris oficials i la resta de drets legalment establerts. Els preus aplicables al curs 2003-2004 van ser aprovats pel Decret 174/2003, de 8 de juliol, amb un augment d'un 4,7% respecte dels aplicables al curs precedent.

També dins aquest capítol cal destacar 3,26 M€ d'ingressos generats per les activitats de formació continuada i transferència de tecnologia.

Ingressos per transferències i subvencions

Les transferències corrents i les transferències de capital es reconeixen com a ingrés quan l'entitat que les atorga les concedeix oficialment, independentment del moment en què es cobrin. D'acord amb els principis comptables públics, el reconeixement del dret per transferències i subvencions s'ha de fer quan es produeixi l'increment d'actiu. No obstant això, l'ens beneficiari pot reconèixer el dret amb anterioritat si coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat

l'acte de reconeixement de la seva obligació. Aquesta obligació de l'ens concedent sorgeix en el moment en què el deute és vençut, líquid i exigible; és a dir, en el moment en què es compleixen els requisits per al pagament establerts en la norma reguladora.

La part més important de les transferències correspon a les de la Generalitat, per un total de 30,4 M€ (d'aquests, 374.836 € s'han registrat en el capítol 5 Ingressos patrimonials). D'aquest total, 26,8 M€ corresponen a les transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la UdL, atorgades per Resolució del conseller del DURSI de 15 de gener de 2003, el detall de les quals és el següent:

Concepte	Import
Transferència fixa	1.530.000
Transferència bàsica	22.681.810
Transferència derivada	1.778.913
Transferència estratègica	803.599
Total	26.794.322

Imports en euros.

Font: Notificació del DURSI.

S'ha circularitzat la Intervenció General de la Generalitat i s'han conciliat els drets reconeguts per la UdL amb les obligacions reconegudes per la Generalitat. El quadre següent recull el resultat de la conciliació de les operacions entre la UdL i la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2003:

	Imports
Total Obligacions reconegudes per la Generalitat 2003	27.540.388
Drets reconeguts per la UdL 2003 i no per la Generalitat	4.583.168
Drets reconeguts per la UdL en exercicis anteriors i per la Generalitat el 2003	(1.698.711)
Total Drets reconeguts per la UdL el 2003 (cap. 4, 5 i 7 del Pressupost d'ingressos)	30.424.845

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De l'anàlisi de les diferències cal fer les observacions següents:

- La Resolució de la Generalitat d'atorgament de la subvenció corrent per a l'exercici 2003 especifica que una part dels fons que es transferiran, 1,69 M€, seran per al pagament dels imports pendents de l'any 2002. Des de l'exercici 1999, una part de la subvenció de l'exercici era per pagar part de la subvenció de l'exercici anterior. La UdL, igual que la resta d'universitats, reconeixia en el pressupost de l'any la totalitat de la subvenció atorgada, sense considerar que una part ho era per a pagar un deute anterior. Tanmateix, l'any 2004 la Resolució d'atorgament de la subvenció corrent no fa cap referència al pagament de les quantitats degudes d'exercicis anteriors. A 31 de desembre de 2003 aquest import no estava reconegut com a deute per la Generalitat i a novembre de 2005 continuava pendent de cobrament.

- La UdL va reconèixer 1,32 M€ com a ingrés en l'exercici 2003, derivats del contracte-programa de l'any 2003. Aquest dret reconegut en el moment de la signatura del contracte-programa com a previsió de màxim a cobrar, no va ésser reconegut per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2003. El novembre de 2004 aquest dret continuava pendent de cobrament.
- La Universitat va reconèixer 0,46 M€ com a ingrés en l'exercici 2003, derivats de l'aportació de la Generalitat per al desenvolupament d'accions del III Pla de recerca. La Generalitat ha reconegut i pagat l'esmentat import a l'exercici 2004.
- La UdL, l'any 2003 va rebre confirmació de la Direcció General d'Universitats en la qual li comunicava la transferència de 0,22 M€ corresponent a l'increment retributiu del 2% del PAS i s'indicava que seria finançada amb càrrec al pressupost 2003. A 31 de desembre de 2003 la Generalitat no havia reconegut cap obligació per aquest concepte; a novembre de 2004 continuava pendent de cobrament.

A més, cal assenyalar que la UdL va reconèixer incorrectament en el 2003 dues subvencions del FEDER, per import d'1,7 M€, que no van ser justificades fins al 2004.

Ingressos patrimonials

La Universitat ha registrat en el capítol 5 d'ingressos patrimonials, entre altres ingressos, els corresponents a les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya per compensar la càrrega financera dels préstecs aprovats per finançar inversions reals, per import de 374.835 €. Donat que aquests imports financen despesa del capítol 3 del pressupost de despeses s'haurien d'haver reconegut en el capítol 4 transferències corrents del pressupost d'ingressos.

També s'han comptabilitzat com a ingressos patrimonials els beneficis obtinguts per la venda de participacions en fons d'inversió per 239.344 €. Atès que l'import correspon a la venda d'actius, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 8 variació d'actius financers del pressupost d'ingressos.

Actius financers

Els ingressos d'aquest capítol corresponen a la venda de diverses participacions en fons d'inversió, sense incloure la plusvàlua obtinguda, que s'ha registrat com Ingressos patrimonials.

Passius financers

La UdL va reconèixer en el capítol 9 del pressupost d'ingressos de 2003, 5,11 M€ en concepte de préstec que no va ser aprovat pel Govern de la Generalitat ni formalitzat fins a l'exercici 2004 (l'import aprovat i formalitzat va ser de 6,11 M€).

3.3.4. Liquidació del pressupost de despeses

A continuació es presenta un detall per capítols de l'evolució de despeses liquidades dels exercicis 2001 a 2003 (vegeu el detall per conceptes a l'annex 1):

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Descripció	Obligacions reconegudes 2001	Obligacions reconegudes 2002	Obligacions reconegudes 2003	Variacions en %	
					2002-2001	2003-2002
Capítol 1	Despeses de personal	23.561.750	25.456.382	28.368.159	8,0	11,4
Capítol 2	Desp. de béns corrents i serv.	10.283.180	10.523.417	10.554.959	2,3	0,3
Capítol 3	Despeses financeres	284.148	634.097	389.291	123,2	(38,6)
Capítol 4	Transferències corrents	842.386	984.528	926.724	16,9	(5,9)
Capítol 6	Inversions reals	5.428.962	9.527.157	15.063.655	75,5	58,1
Capítol 8	Actius financers	2.961.530	5.906.075	130	99,4	(100,0)
Capítol 9	Passius financers	6.764	7.886	3.960	16,6	(49,8)
Total obligacions reconegudes		43.368.719	53.039.542	55.306.878	22,3	4,3

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De l'anàlisi dels diferents conceptes que integren el pressupost de despeses es desprèn el següent:

- Les obligacions reconegudes totals dels exercicis 2002 i 2003 s'han incrementat anualment en un 22,3% i un 4,3%, respectivament. Si descomptem l'efecte dels capítols 8 i 9 actius i passius financers, els increments anuals de les obligacions reconegudes totals dels exercicis 2002 i 2003 han estat d'un 16,6% i un 17,4%, respectivament. Les despeses que més s'han incrementat a l'exercici 2003 respecte de l'exercici 2001 han estat les inversions reals (177,5%), les despeses financeres (37,0%) i les despeses de personal (20,4%), si bé les despeses financeres són quantitativament poc significatives.
- Les despeses de personal són les més importants, quantitativament, en tant que representen un 51,3% de les despeses totals de l'exercici 2003. Les inversions reals representen un 27,2% de les despeses totals de l'exercici 2003 mentre que les despeses de béns corrents i serveis representen un 19,1%.

- L'increment de la despesa de personal està causat pels factors següents: convocatòria a finals de 2001, de la promoció de 109 places de professorat numerari, que van ser ocupades a finals de 2002; integració en les pagues extres del personal funcionari del 20% del complement de destinació; abonament del complement autonòmic al personal docent; reclassificació de places de PAS aprovada pel Consell Social el 2003; increment del complement de productivitat aprovat pel Consell Social el 2003.

Despeses de personal

D'acord amb la Llei 30/2002, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003, amb caràcter previ a l'aprovació dels pressupostos de les universitats, el DURSI ha d'elaborar la proposta de la despesa del personal funcionari docent i no docent i la del personal contractat de les universitats que es financi amb càrrec al pressupost de la Generalitat, i l'ha d'elevat al Govern, amb l'informe previ del Departament d'Economia i Finances, perquè l'autoritzi.

En sessió de Govern de la Generalitat de data 18 de novembre de 2003, es va prendre l'Acord pel qual s'autoritzava la despesa màxima de personal funcionari i contractat docent i no docent de la UdL per a l'exercici 2003, per un import de 26,96 M€. Aquest retard va fer que la UdL aprovés el seu pressupost sense tenir aquesta autorització.

A més de la despesa de personal registrada en el capítol 1 del pressupost, la UdL ha registrat retribucions i complements del personal investigador (430.311 €) en el capítol 6 d'inversions reals. Aquestes retribucions s'haurien d'incloure en el capítol 1.

La plantilla de la Universitat a 31 de desembre dels exercicis 2002 i 2003 era la següent:

Concepte	31.12.2002	31.12.2003	Diferència
Personal docent i d'investigació			
Funcionaris	426	427	1
Laboral	21	58	37
Altre personal (1)	267	250	(17)
Total personal docent	714	735	21
Personal administració i serveis (PAS)			
Funcionaris	211	191	(20)
Laborals	95	102	7
Altre personal (2)	20	22	2
Total PAS	326	315	-11
Total personal UdL	1.040	1.050	10

Font: Area de Recursos Humans de la UdL.

(1) Correspon a professors associats i ajudants amb contracte administratiu.

(2) Correspon a personal de suport a la recerca o tècnics (PTS/PQS).

Del quadre anterior es desprèn l'existència d'un increment de la plantilla de personal a 31 de desembre de l'exercici 2003 respecte de l'exercici precedent de 10 persones, equivalent a un percentatge d'un 0,96%. El personal que més ha incrementat en l'exercici 2003 respecte de l'exercici precedent ha estat el docent laboral (37 persones); per contra, el personal d'administració i serveis funcionari és el que més ha disminuït (20 persones).

Les retribucions del personal docent funcionari s'han establert d'acord amb les taules retributives fixades per l'Estat; les del personal funcionari d'administració i serveis, segons les taules retributives fixades per la Generalitat de Catalunya, i les del personal laboral d'administració i serveis, d'acord amb les taules del Conveni col·lectiu per al personal de les universitats públiques catalanes.

La Universitat disposa d'una relació de llocs de treball (RLT) de personal d'administració i serveis, funcionari i laboral d'acord amb la normativa, en canvi, no té RLT de personal docent. D'acord amb l'article 132.2 dels Estatuts de la Universitat, el Consell de Govern, a proposta del rector, aprova la relació de llocs de treball del personal docent i investigador.

El Consell Social de la Universitat, en data 21 de maig de 2003, va aprovar la RLT del personal d'administració i serveis actualitzada, d'acord amb la proposta feta pel Consell de Govern de 4 de març de 2003. Aquesta RLT es va publicar en el butlletí oficial de la Universitat núm. 44, però no en el DOGC.

La Universitat no tenia contractes especials d'alta direcció a 31 de desembre de 2003. Els tres contractes de caràcter especial existents al inici de l'exercici 2003 han estat extingits en el transcurs de l'exercici 2003 sense donar lloc a indemnitzacions, excepte el que s'esmenta en els paràgrafs següents.

La Universitat va subscriure l'any 1997 un contracte d'alta direcció amb l'antic gerent, en el qual s'establien unes clàusules addicionals segons les quals quedava en suspens la relació contractual ordinària anterior; un cop finalitzada la relació laboral especial d'alta direcció el treballador tindrà dret a incorporar-se a la relació laboral originària i a percebre les indemnitzacions que legalment li puguin correspondre i, l'antiguitat que el temps de durada en la relació especial d'alta direcció generi es computarà en la relació laboral ordinària.

El maig de 2003 es va produir el cessament del gerent i va ser indemnitzat pels 90 dies de manca de preavis i 7 dies per any treballat com a indemnització legal. Simultàniament es va reincorporar al lloc de treball anterior. El juny de 2003 el treballador va ser acomiadat i va percebre una indemnització de 45 dies per any treballat incloent-hi el temps en què el contracte laboral ordinari havia estat en suspens.

La clàusula addicional inclosa en el contracte d'alta direcció de l'any 1997 vulnera el que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat per a aquest any segons la qual, no es podien signar pactes o acords que suposessin per al futur increments salarials superiors als autoritzats per les successives lleis de pressupostos.

El Consell Social en sessió de 25 de novembre de 2003 va acordar un increment lineal del complement de productivitat de tots els llocs de treball de PAS funcionari de 836 €, que quedava fixat en 1.645 €. El Decret legislatiu 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya i aplicable a les universitats públiques, fixa els conceptes retributius a percebre pel personal subjecte al seu àmbit d'aplicació i estableix com a retribució complementària el complement de productivitat, la finalitat del qual és retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès o la iniciativa amb què el funcionari desenvolupa el seu treball. La distribució lineal del complement de productivitat no s'adiu amb la normativa esmentada.

Despeses en béns corrents i serveis

Aquest capítol pressupostari presenta un nivell d'execució de només un 54%. En l'anàlisi realitzada s'ha observat que hi ha diversos serveis i subministraments que s'han adquirit de forma directa quan pel seu import hauria calgut la formalització d'un contracte. Aquests serveis són els següents: serveis de control presats per una empresa, per import de 374.089 €; material informàtic adquirit a un mateix proveïdor, per import de 167.344 €; manteniment d'instal·lacions realitzat per dos proveïdors, per import de 227.555 €; material fungible de laboratori adquirit a un mateix proveïdor, per import de 165.563 €.

Inversions reals

El capítol 6 del pressupost de despeses inclou els articles 62 i 64, amb els imports que es detallen tot seguit:

Article	Concepte	Import
62	Noves construccions, maquinària, instal·lacions i utilatge	12.895.520
64	Immobilitzat immaterial	2.168.135
Total		15.063.655

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la UdL.

L'article 62 del pressupost de despeses inclou les relacionades amb el Pla plurianual d'inversions (PPI), maquinària, mobiliari i utilatge, equips i programes informàtics, entre altres, mentre que l'article 64 inclou les despeses relacionades amb la recerca. Tot seguit s'analitza l'article 62 mentre que l'article 64 s'analitzarà posteriorment en l'apartat 4.2.

Les actuacions més importants, quantitativament, executades en els transcurso de l'exercici 2003, han estat les següents:

Actuació	Import
Centre de Cultures Transfrontereres –Campus de Cappont–	7.069.977
Nou mòdul –Campus de Cappont–	1.093.267
Centre de Recerca d'Enginyeria Aplicada (CREA)	1.847.918
Total	10.011.162

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la UdL.

El finançament d'aquestes actuacions prové del Pla plurianual d'inversions, del contracte-programa amb la Generalitat (1,34 M€) i de recursos propis de la Universitat (6,4 M€).

El 12 de juny de 2001 el Govern de la Generalitat va aprovar el Pla plurianual d'inversions, reposició i manteniment de les universitats per al període 2001-2006, per un import total de 402 M€, que assigna a la UdL un import de 31,19 M€.

Aquest Pla té dos grans objectius: el primer engloba la reposició, adaptació i petites obres, que dona cabuda a actuacions de diversa índole relacionades amb el manteniment però també amb l'adaptació dels espais a noves necessitats; el segon respon a la necessitat d'acabar actuacions començades en el Pla anterior però que la dotació financera no va permetre completar, així com a la realització de noves actuacions.

Dins l'àmbit del PPI 2001-2006, el DURSI i la UdL van signar el 17 de desembre de 2001 el Conveni específic d'inversions 2001-2003 per un import total de 14,60 M€. Posteriorment, el 13 de novembre de 2003, es va signar una addenda a l'esmentat conveni específic incrementant el seu import en 1,80 M€ fins a un total de 16,40 M€.

A continuació es presenta un detall de les inversions realitzades a l'empara del Conveni específic 2001-2003:

Actuació	Pressup. total conveni 2001-2003	Obligacions reconegudes fins 31.12.02	Obligacions reconegudes 2003	Total obligacions reconegudes
Objectiu 1 Reposició, conservació, adaptació i petites obres	4.031.173	1.113.981	2.759.207	3.873.188
Objectiu 2 Acabament noves obres i altres	12.368.829	6.808.328	1.914.310	8.722.638
– ETSE Enginyers Agrònoms (2n mòdul 4 Edifici Serveis)	1.712.885	0	82.701	82.701
– Biblioteca Cappont (mòdul 0, 2a i 3a fase)	6.575.072	5.029.169	1.545.904	6.575.073
– Nou mòdul a Cappont	312.526	26.821	285.705	312.526
– Equipament, liquidacions i urbanització (mòdul 2 i 3) a Cappont	3.576.022	1.752.338	0	1.752.338
– Nou mòdul per departaments Facultat de Medicina	192.324	0	0	0
Total	16.400.002	7.922.309	4.673.517	12.595.826

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la UdL.

Com es pot observar en el quadre anterior, dels 16,40 M€ previstos pel Conveni s'han reconegut obligacions per 12,59 M€, i resten pendents d'executar 3,81 M€.

La totalitat de les inversions del Conveni específic 2001-2003 es finança amb endeutament de la Universitat, autoritzat per la Generalitat de Catalunya.

3.3.5. Exercicis tancats

Com ja s'ha fet esment en l'apartat 3.2 la Universitat no ha presentat l'estat de les operacions dels pressupostos tancats. D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya l'estat de les operacions dels pressupostos tancats, tant de drets pendents de cobrament com d'obligacions pendents de pagament s'ha de presentar segons la seva classificació econòmica.

3.3.6. Estat de les operacions no pressupostàries

Tal com ja s'ha dit en l'apartat 3.2 la Universitat no ha presentat l'estat de les operacions no pressupostàries establert en el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya.

Els saldos a 31 de desembre de 2003 dels deutors i creditors per operacions no pressupostàries són els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2003
Hisenda Pública, creditora IRPF	639.761
IVA intracomunitari compte pont	(1.794)
Organismes de previsió social, creditors	325.663
Altres creditors no pressupostaris	(203.850)
Total creditors no pressupostaris	759.780
Bestretes de caixa fixa (Fons d'avançada)	183.639
Bestretes professorat	1.165
Hisenda Pública, deutora per IVA	394.356
Deutors per IVA	101.938
Altres deutors no pressupostaris	106
Total deutors no pressupostaris	681.204

Imports en euros.

Font: Informe d'auditoria externa de la UdL.

Altres creditors no pressupostaris inclou un saldo deutor per IVA de 314.347 €. Aquest saldo es va produir per un error de la Universitat en la comptabilització de l'IVA i va ser regularitzat el 2004.

3.3.7. Estat del romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria de la Universitat a 31 de desembre de 2003 es presenta tot seguit:

Concepte	Import 2003
Drets pendents de cobrament	19.916.993
- Del pressupost corrent	14.672.213
- De pressupostos tancats	4.720.461
- D'operacions no pressupostàries	681.205
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(156.886)
Obligacions pendents de pagament	7.170.049
- Del pressupost corrent	6.356.777
- De pressupostos tancats	48.939
- D'operacions no pressupostàries	764.333
Fons líquids	10.143.406
Variació neta de passius financers	35.246
Romanent de tresoreria afectat	22.274.319
Romanent de tresoreria no afectat	651.277
Romanent de tresoreria total	22.925.596

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UdL.

Nota: La diferència de 4.553€ entre el total de creditors no pressupostaris de l'apartat 3.3.6 i les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries que figura en aquest quadre no s'ha pogut justificar.

Correspon a la Universitat l'establiment dels criteris per a determinar saldos de difícil o impossible realització que han de minorar el romanent de tresoreria a rendir. Els sistemes de control en aquest sentit no han permès determinar cap tipus de càlcul dels saldos de dubtós cobrament al tancament de l'exercici.

Dins la rúbrica de drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, s'inclouen 1,96 M€, que corresponen a la venda de deute subordinat. Donat que la venda real de l'actiu no s'havia realitzat, no s'haurien d'haver enregistrat els drets reconeguts d'aquesta operació. Tanmateix, cal considerar que l'esmentada inversió financera temporal ha estat exclosa dels saldos de tresoreria, per tant l'efecte d'aquesta pràctica sobre el romanent de tresoreria seria nul.

L'import dels fons líquids de l'Estat del romanent de tresoreria, 10,14 M€, coincideix amb la suma dels imports de la tresoreria i de les inversions financeres del Balanç de la comptabilitat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2003.

El romanent afectat es divideix en romanent especial (3,7 M€) i romanent específic (18,5 M€). El primer el formen els romanents generats pels centres de cost i no tenen generalment un finançament finalista, per la qual cosa caldria considerar-los romanents genèrics.

En el quadre següent es presenta el detall del romanent afectat, facilitat per la Universitat, classificat per capítols i centres:

Activitats	Import
Serveis Centrals UdL	16.952.549
Capítol 1 Despeses de personal	209.860
Capítol 2 Compra de béns i serveis	6.884.389
Capítol 3 Despeses financeres	2.011
Capítol 4 Transferències corrents	134.625
Capítol 6 Inversions reals	9.706.588
Capítol 9 Passius financers	15.076
Centre de Transferència i Tecnologia (CTT)	5.321.770
Capítol 2 Compra de béns i serveis	2.586.072
Capítol 6 Inversions reals	2.735.698
Total	22.274.319

Imports en euros.

Font: Dades facilitades pel Servei d'Economia de la UdL.

El romanent d'inversions reals dels Serveis Centrals de la UdL, per 9,7 M€, correspon, principalment, a les actuacions Centre de Cultures Transfrontereres (2,2 M€), Nou mòdul al Campus Cappont (1,9 M€), Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Agrària (1,6 M€) i el Centre de Recerca i Energia Aplicada (1,2 M€).

La Universitat no fa un seguiment sistemàtic dels romanents ni es disposa d'un detall per antiguitat. La informació disponible no permet fer un treball complet d'anàlisi dels romanents a 31 de desembre de 2003.

3.4. BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç de la UdL a 31 de desembre de 2002 i de 2003:

ACTIU	31.12.2002	31.12.2003	PASSIU	31.12.2002	31.12.2003
Immobilitzat	19.900.191	28.857.367	Fons propis	28.905.397	28.084.661
Inversions dest. ús general	2.209	0	Patrimoni	1.538.832	1.778.848
Immob. immaterial	86.041	111.790	Resultats exer. anteriors	24.168.183	26.607.162
Immob. material	18.033.305	28.745.577	Resultat de l'exercici	3.198.382	(301.349)
Inversions financeres perm.	1.778.636	0			
Deutors	23.798.636	20.073.879	Creditors a llarg termini	18.038.726	23.151.755
Inversions financeres temp.	2.448.658	2.423.247	Creditors a curt termini	6.392.143	7.840.057
			Creditors	6.339.785	7.327.313
Tresoreria	7.188.781	7.721.980	Ajust. per periodificació	52.358	512.744
TOTAL ACTIU	53.336.266	59.076.473	TOTAL PASSIU	53.336.266	59.076.473

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UdL.

A continuació es presenten els principals aspectes del Balanç:

Immobilitzat

La Universitat no disposa d'un inventari de béns individualitzat, actualitzat i coincident amb la comptabilitat a data de tancament. Per tant, no és possible validar els saldos dels actius immobilitzats, així com tampoc les dotacions a l'amortització realitzades en l'exercici, ni els saldos de l'amortització acumulada a 31 de desembre de 2003.

Els béns mobles es van començar a comptabilitzar i identificar amb etiquetes l'any 2000, però no se n'ha fet el seguiment. L'elaboració de l'inventari de béns immobles es va encarregar a una empresa externa. La Universitat preveu disposar d'un inventari complet dels seus béns a finals de 2006.

Deutors

El detall dels deutors per drets reconeguts al tancament dels exercicis 2002 i 2003 és el següent:

Concepte	31.12.2002	31.12.2003
Deutors pressupostaris	23.347.431	19.392.674
Deutors per drets reconeguts ex. corrent	15.166.817	14.672.214
Deutors per drets reconeguts ex. tancats	8.180.614	4.720.460
Deutors no pressupostaris	451.205	681.205
Total	23.798.636	20.073.879

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UdL.

La UdL, a diferència d'altres universitats, no registra com a Deutors ni com a Ingressos a distribuir en diversos exercicis l'import a cobrar de la Generalitat per fer front als venciments dels préstecs. Aquest tractament és més prudent, donat que la Universitat reconeixerà els ingressos a distribuir en el moment que rebí els fons de la Generalitat. Tanmateix, a partir de l'exercici 2005, en haver assumit el deute la Generalitat, aquesta diferenciació no es produeix.

La Universitat no ha calculat els drets que es consideren de dubtós cobrament abans de tancar l'exercici, per tant, no s'ha considerat la conveniència de dotar una provisió per insolvències. Per a l'exercici 2004 sí que s'ha calculat i dotat una provisió per insolvències.

A continuació es detallen, per exercici d'origen, els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 i a 23 de novembre de 2004:

Any de reconeixement	Pendent a 31.12.2003	Pendent a novembre 2004
1995	1.389	1.389
1996	2.414	2.414
1997	3.492	2.611
1998	15.376	15.054
1999	45.681	40.486
2000	101.751	53.611
2001	117.349	112.502
2002	4.433.008	3.098.786
2003	14.672.214	5.970.204
Total	19.392.674	9.297.057

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els principals drets pendents de l'exercici 2003 han estat analitzats en l'apartat 3.3.3. Dels drets pendents d'exercicis anteriors destaquen 1.959.000 € que es van reconèixer incorrectament per compensar pressupostàriament l'adquisició de deute subordinat pel mateix import. Aquest dret s'hauria d'anul·lar.

Inversions financeres temporals i Tresoreria

Les Inversions financeres temporals i la Tresoreria a 31 de desembre de 2002 i 2003 presenten els saldos següents:

Concepte	31.12.2002	31.12.2003
Inversions financeres temporals	2.448.658	2.423.247
Tresoreria	7.188.781	7.721.980
Total	9.637.439	10.145.227

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UdL.

La suma de les inversions financeres temporals i de la tresoreria economicopatrimonial a la fi de l'exercici 2003 coincideix amb els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria a la mateixa data.

El compte de tresoreria inclou 300.000 € en Lletres del Tresor. Aquest import s'hauria d'haver classificat com inversions financeres temporals, d'acord amb la seva naturalesa.

Fons propis

El detall dels fons propis al tancament dels exercicis 2002 i 2003 és el que es presenta tot seguit:

Concepte	31.12.2002	31.12.2003
Patrimoni	1.538.832	1.778.848
Resultats d'exercicis anteriors	24.168.183	26.607.162
Resultat de l'exercici	3.198.382	(301.349)
Total	28.905.397	28.084.661

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UdL.

La Universitat ha aplicat 240.016€ del seu resultat amb abonament al compte de patrimoni a conseqüència de la reclassificació dels elements inventariables adquirits pel CTT. Per aquest motiu, el resultat de l'exercici 2003 que figura en el Balanç (301.349€ negatius) difereix del resultat del Compte de pèrdues i guanys (61.332€ negatius).

Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La Universitat reconeix les subvencions finalistes de capital com un ingrés al compte de resultats, sense tenir en compte l'amortització dels béns finançats. D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya, les subvencions de capital es comptabilitzen com ingressos a distribuir en diversos exercicis.

Endeutament

L'endeutament de la Universitat amb entitats financeres a 31 de desembre de 2003 és el que es presenta tot seguit:

Entitat financera	Import formalitzat	Data contracte	Inici amortització	Últim venciment	Tipus interès	Deute viu a 31.12.2002	Deute viu a 31.12.2003
BSCH	10.211	22.02.2001	30.03.2005	30.03.2018	Euribor + 0,14%	10.211	10.211
BSCH	2.180	23.11.2001	30.12.2003	30.12.2019	Euribor + 0,14%	2.000	2.180
La Caixa	5.633	21.12.2001	30.12.2003	31.12.2019	Euribor + 0,20%	0	5.633
Total	18.024					12.211	18.024

Imports en milers d'euros.

Font: Secció de Caixa i Tresoreria de la UdL.

Del deute viu a 31 de desembre de 2003, 17,66 M€ tenen venciment a llarg termini i 0,36 M€ tenen venciment a l'any 2004. No obstant el que s'ha esmentat, la Universitat no va reclassificar en el Balanç l'endeutament a curt termini.

Cal observar que l'endeutament viu no coincideix amb l'import registrat al compte de creditors a llarg termini del Balanç de la Universitat, amb una diferència de 5,11 M€. El deute amb entitats de crèdit comptabilitzat al Balanç és de 23,13 M€, en tant que l'endeutament viu és de 18,02 M€. Com ja s'ha fet esment anteriorment, els 5,11 M€ s'han liquidat al capítol 9 del pressupost d'ingressos de l'exercici 2003, sense que s'hagi obtingut cap document justificant de l'import comptabilitzat com a préstec a llarg termini.

Segons ha informat la Universitat, el préstec comptabilitzat que no es va poder aconseguir durant l'exercici 2003 estava destinat a finançar l'execució de les obres incloses en el PPI 2001-2003. Durant l'exercici 2004 sí es va concertar una operació d'endeutament autoritzada per la Generalitat de Catalunya, amb "la Caixa" per un total de 6,11 M€, per tal de finançar les obres incloses en el PPI 2001-2003 i part de les obres del pressupost de 2004 de la Universitat.

L'amortització del capital dels préstecs així com el pagament dels interessos va a càrrec de la Generalitat de Catalunya, que els ha autoritzat per al finançament de les inversions de la Universitat.

Com a fet posterior, convé destacar que durant l'últim trimestre de l'exercici 2004 la Generalitat de Catalunya va fer una aportació extraordinària de 24,13 M€ a la Universitat per amortitzar totes les operacions d'endeutament concertades, de manera que a 31 de desembre de 2004 la Universitat no té cap deute viu.

3.5. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de la UdL corresponent als exercicis 2003 i 2002:

Comptes del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2003 i 2002

DESPESES	31.12.2002	31.12.2003	INGRESSOS	31.12.2002	31.12.2003
Aprovisionaments	24.929	21.932	Vendes i prestació serveis	2.494.264	2.598.380
Despeses de funcionament	39.727.218	43.016.574	Altres ingres. gestió ordinària	8.470.525	7.794.552
Despeses de personal	26.694.816	29.448.398	Preus públics prest. serveis	6.726.506	6.678.297
Sous i salaris	24.001.394	26.618.770	Altres ingressos de gestió	7 48.102	743.329
Càrregues socials	2.693.422	2.829.628	Ingressos financers	995.917	372.926
Dotació amortitzacions	1.873.718	2.092.735			
Altres despeses de gestió	10.970.114	11.086.149			
Despeses financeres	188.570	389.292			
Transferències i subvencions	1.578.097	1.489.445	Transferències i subvencions	34.016.809	35.504.623
Despeses internes	0	75.571	Ingressos interns	21.312	41.051
Pèrdues i despeses extraord.	248.671	1.399.335	Benef. i ingres. extraordinaris	4.019	2.919
ESTALVI	3.428.014		DESESTALVI		(61.332)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UdL.

El resultat s'ha obtingut a partir de l'execució pressupostària de l'exercici 2003, independentment del principi comptable de meritament. En aquest sentit no s'han efectuat els ajustaments necessaris en el compte de resultats de l'exercici per aquelles circumstàncies que reuneixen condicions diferents per a ser reconegudes com obligació o drets reconeguts amb càrrec al pressupost de despeses o ingressos. Els sistemes de control intern de la UdL no permeten conèixer les magnituds a ajustar atenent als principis de meritament i correlació d'ingressos i despeses. La no aplicació del principi de meritament es manifesta en els aspectes següents:

- El Compte de resultats de l'exercici inclou com a ingressos la totalitat de les taxes i matrícules liquidades en l'exercici, amb independència del meritament vinculat a la durada del curs acadèmic de cadascuna de les activitats docents desenvolupades per la Universitat.
- La Universitat no periodifica al tancament de l'exercici la part proporcional de les pagues extraordinàries meritades.
- Les subvencions de capital es registren com a ingrés de l'exercici en la comptabilitat financera en lloc de com a ingressos a distribuir en diversos exercicis.
- Tal com estipula el Conveni col·lectiu del personal laboral de les universitats públiques catalanes, en produir-se la jubilació, el treballador que tingui acreditada a la Universitat una antiguitat mínima de deu anys, tindrà dret a percebre l'import íntegre de tres mensualitats i una mensualitat més per cada any o fracció que excedeixi els deu de referència. La Universitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquest complement, dels quals no s'ha fet provisió.
- Les despeses de personal inclouen 367.085 € de retribucions a conferencians i professors de cursos de formació continuada i 276.825 € de pagaments a becaris de recerca que no tenen la naturalesa de despesa de personal, sinó d'Altres despeses d'explotació.

3.6. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I EL RESULTAT PRESSUPOSTARI

La Universitat no presenta la conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari corresponent a l'exercici 2003.

3.7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

La UdL compta amb una Unitat de Contractació que gestiona de forma centralitzada els contractes de la Universitat. Si bé les bases d'execució del pressupost de l'any 2003 fan una descripció dels procediments de contractació, s'ha observat la manca d'un manual de processos de contractació que faciliti el compliment de la normativa vigent als diferents centres, departaments, serveis i altres unitats de la Universitat.

El detall per tipologia dels contractes adjudicats l'exercici 2003 es presenta tot seguit:

Tipus de contracte	Nombre	Import
Obres	9	2.266.000
Subministraments	56	2.884.410
Gestió de serveis públics	1	-
Serveis	29	2.203.641
Consultoria i assistència	14	570.100
Total	109	7.924.151

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per la UdL.

Els procediments d'adjudicació emprats han estat els següents:

Procediments	Nombre	Import
Obert	11	1.685.457
Negociat	69	6.080.320
Contractació menor	29	158.374
Total	109	7.924.151

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per la UdL.

D'aquests 109 contractes adjudicats 82 corresponen a nous contractes formalitzats a l'exercici 2003, 11 corresponen a pròrrogues de contractes, 7 corresponen a ampliacions de contractes, 5 corresponen a nous contractes formalitzats amb homologació prèvia realitzada i 4 corresponen a modificacions del contracte.

S'han revisat els expedients dels principals contractes adjudicats en l'exercici 2003; en total s'han analitzat 16 expedients, que equivalen al 15% dels expedients adjudicats i al 56% de l'import total adjudicat.

Contractes d'obra

S'han seleccionat quatre contractes d'obra (tres contractes nous i una liquidació final) per un import total adjudicat de 2,06 M€; que representen un 91% de l'import adjudicat durant l'exercici 2003.

Dos dels tres contractes nous han estat tramitats seguint el procediment d'urgència, sense que en els expedients s'adjunti la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació i degudament motivada prevista en l'article 71.1 de la Llei de contractes de les administracions públiques.

D'acord amb els criteris i sistema de ponderació que s'especifiquen en els plecs de clàusules administratives particulars *"la màxima puntuació econòmica es donarà a l'oferta més propera per baix a la que correspondria al promig de les baixes i la resta de licitadors rebrà la puntuació proporcional respecte a l'oferta més puntuada"*. En els tres expedients analitzats la proporcionalitat respecte de l'oferta més puntuada és diferent. No obstant això, si el criteri de proporcionalitat emprat hagués estat un altre les empreses adjudicatàries haurien estat les mateixes.

D'altra banda, el fet de que la màxima puntuació econòmica es doni a l'oferta més propera a la que correspondria a la mitjana de les baixes, va en contra dels posicionaments jurídics de la Comissió Europea i dels òrgans consultius espanyols de contractació administrativa. Les fórmules de valoració del preu en els concursos han de complir sempre la condició que les ofertes més econòmiques no poden rebre una puntuació inferior a l'atorgada a ofertes menys econòmiques, si bé s'admet que es puguin establir tècniques de valoració basades en trams, índexs correctors o qualssevilla altres que siguin considerades convenients, sempre que donin com a resultat la condició esmentada.

Les puntuacions atorgades per la Mesa de Contractació de la UdL a les empreses licitadores pels diferents criteris considerats per l'adjudicació del concurs en els plecs de clàusules administratives particulars, no estan motivades. Solament s'adjunta un quadre resum de les puntuacions aconseguides pels licitadors sense cap explicació o raonament. La proposta de la Mesa de Contractació hauria d'explicitar les circumstàncies que s'han tingut en compte per a la determinació de la proposició més avantatjosa.

Quant als contractes d'obres revisats cal afegir les observacions que es desglossen tot seguit:

- En dos contractes manca l'informe justificatiu de la necessitat de l'obra.
- En tres contractes el certificat de reserva de crèdit es fa amb posterioritat a l'adjudicació del contracte.
- En un contracte la classificació empresarial exigida per a la realització de l'obra civil és inferior a la que s'hauria d'haver exigint tenint en compte l'import i el termini.
- En tres contractes no s'ha fet l'acta de comprovació del replanteig.

- En dos contractes no s'ha estès l'acta de recepció de l'obra.
- En un contracte manca l'autorització de la despesa plurianual per part del Consell Social.
- En tres obres no s'ha complert el termini de finalització establert en el contracte. No consta als expedients cap justificació de l'endarreriment. En cap cas s'han aplicat les clàusules de penalització previstes al contracte.

Contractes de subministrament

S'han seleccionat cinc contractes de subministrament amb un import total adjudicat de 0,77 M€ (que representa un 27% de l'import total dels contractes de subministraments adjudicats durant l'exercici 2003).

Dels cinc expedients analitzats, quatre s'han adjudicat seguint un procediment negociat sense publicitat (un per derivar d'un concurs d'homologació previ i tres per l'especificitat tècnica del producte) i un pel procediment obert.

El 7 d'agost de 2003 es va adjudicar el contracte d'equipament informàtic per a l'ensenyament de la llicenciatura de Comunicació audiovisual de la Facultat de Lletres de la UdL. Aquesta adjudicació es va tramitar pel procediment negociat sense publicitat acollint-se a l'article 182 L) de la Llei de contractes de les administracions públiques, segons el qual, aquest procediment es pot utilitzar en les adjudicacions de contractes que siguin conseqüència d'un acord o contracte marc. En l'expedient del contracte de 7 d'agost de 2003 no hi ha cap evidència sobre cap negociació o valoració referent a preus. D'aquesta forma, en l'adquisició d'aquest equipament no es va establir una comparació de preus de subministrament. La Sindicatura de Comptes entén que el procediment negociat s'hauria d'haver aplicat amb una concurrència entre empreses homologades.

En els tres expedients tramitats per procediment negociat sense publicitat per la seva especificat tècnica en aplicació de l'article 182 c) de la Llei de contractes de les administracions públiques, s'adjunta certificat d'exclusivitat emès per l'empresa subministradora. En dos expedients les empreses subministradores certifiquen que del model sol·licitat són l'únic fabricant i distribuïdor del mercat i, en el tercer expedient, l'empresa certifica que el conjunt d'aplicacions que es poden implementar mitjançant el programa proposat no es poden trobar al mercat de forma exacta i són exclusius. En opinió de la Sindicatura, en els dos primers casos no queda suficientment justificat en l'expedient que les característiques tècniques del producte facin que s'hagi de comprar aquests models en concret. Els justificants fan referència a l'exclusivitat d'uns models concrets, però d'altres models també podrien oferir prestacions similars al model sol·licitat per la UdL.

Quant al tercer cas, el certificat d'exclusivitat ha estat emès per l'entitat subministradora amb data posterior a la data de formalització del contracte.

Quant a l'expedient adjudicat pel procediment obert, les puntuacions atorgades per la Mesa de Contractació de la Universitat a les empreses licitadores pels diferents criteris considerats per l'adjudicació del concurs en els plecs de clàusules administratives particulars, no estan motivades. Solament s'adjunta un quadre resum de les puntuacions aconseguides pels licitadors sense cap explicació o raonament.

Dels contractes de subministrament revisats cal fer les observacions següents:

- En tres contractes el certificat de reserva de crèdit es fa amb posterioritat a l'adjudicació del contracte.
- En un contracte no consta la constitució de la garantia definitiva ni tampoc l'acta de recepció del subministrament.
- En un contracte l'aprovació de l'expedient de contractació i l'acord d'adjudicació s'han formalitzat amb data posterior a la data de formalització del contracte.
- En dos contractes l'adjudicació s'havia d'haver publicat en el DOGC i no s'ha fet.

Contractes de consultoria, assistència, serveis i gestió de serveis públics

S'han seleccionat set contractes (dos de consultoria i assistència, quatre de serveis i un de gestió de serveis públics) d'aquests tipus per import total adjudicat de 1,57 M€ (que representa un 57% de l'import dels contractes de consultoria, assistència, serveis i gestió de serveis públics adjudicats durant l'exercici 2003).

Tret del contracte de gestió de serveis públics que s'ha iniciat i adjudicat l'exercici 2003, la resta de contractes corresponen a pròrrogues de contractes ja formalitzats en exercicis anteriors. Dos dels expedients de serveis (els referents a la neteja de diversos campus de la Universitat) van ser adjudicats per primera vegada l'exercici 1997, de manera que l'exercici 2003 ja havien superat el nombre màxim de pròrrogues permeses per la Llei de contractes de les administracions públiques. Per tant, la Universitat hauria d'haver realitzat un nou concurs públic per contractar els serveis de neteja dels Campus de l'Escola Tècnica Superior Agrària, de Ciències de l'Educació, de Ciències de la Salut i del Rectorat de la UdL de l'exercici 2003, en lloc de prorrogar els dos contractes existents.

Dels altres expedients prorrogats analitzats, els quals no han superat el termini màxim permès per la normativa, cal fer les observacions següents:

- El contracte de consultoria i assistència per la col·laboració i el suport tècnic en les tasques que dugui a terme l'Àrea de Sistemes d'Informació i Comunicació de la UdL signat el 17 de novembre de 1999 s'ha anat prorrogant i ampliant el seu import fins al 31 de desembre de 2004, límit legal permès per la normativa. Les diverses ampliacions han suposat augments significatius de l'import del contracte (20% l'any 2000; 20% l'any 2001; 20% l'any 2002 i 3% l'any 2003). L'article 101 de la Llei de contractes de les administracions públiques, per la qual és regeix aquest contracte, estableix que les modificacions d'un contracte sols es podran introduir si són conseqüència de noves necessitats o de circumstàncies imprevistes i queden degudament justificades en l'expedient. En l'expedient revisat no hi ha evidència de la justificació de les noves necessitats.
- En el contracte de consultoria tècnica pedagògica per a la implementació d'un campus virtual a la UdL, signat el 25 d'abril de 2002, la reserva de crèdit es va fer en data posterior a la data d'adjudicació del contracte.

Dins els criteris i sistema de ponderació establerts en el plec de clàusules administratives i tècniques que regulen aquest contracte, es valora entre altres, l'experiència. Cal assenyalar que tant la normativa comunitària com l'espanyola no permeten la consideració de l'experiència en el moment de valoració de les ofertes. Aquesta pot ser un factor de consideració de la solvència tècnica en el procés selectiu, però en cap cas pot ser considerada com un criteri d'adjudicació dels contractes. En aquest sentit s'ha pronunciat també la Comissió Permanent de la Junta de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

Les puntuacions atorgades per la Mesa de Contractació de la UdL a les empreses licitadores pels diferents criteris considerats per l'adjudicació del concurs en el plec de clàusules administratives i tècniques que regulen aquest contracte, no estan motivats. Solament s'adjunta un quadre resum de les puntuacions aconseguides pels licitadors sense cap explicació ni raonament.

La valoració de l'oferta econòmica no s'ha fet seguint els criteris establerts en el plec de clàusules administratives i tècniques que regula aquest contracte, és a dir, màxima puntuació al preu més baix; la resta d'ofertes ha rebut la puntuació proporcional a la proposició més econòmica. S'ha observat que l'empresa amb una oferta més baixa no va ser la que va obtenir una millor puntuació i que la resta d'ofertes no han rebut una puntuació proporcional a la proposició més econòmica.

3.8. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS FETES PER LA SINDICATURA EN L'INFORME DE FISCALITZACIÓ 4/2000-A, CORRESPONENT A L'EXERCICI 1998

A continuació es resumeixen les recomanacions recollides en l'informe 4/2000-A referent a l'exercici 1998, la seva situació actual al 2003 i la referència a l'apartat d'aquest informe on s'hi fa referència.

Recomanació informe 4/2000-A	Situació 2003	Apartat informe
Establir un Servei d'Auditoria Interna amb els mitjans personals i materials adequats.	No s'ha establert.	2.4
Necessitat d'adaptar el sistema d'informació comptable el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya, ja que no presenta un Balanç complet ni el Compte de resultat economicopatrimonial. Tampoc no disposa de la memòria ni d'un sistema de comptabilitat analítica.	La UdL elabora els comptes anuals d'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya. No obstant això, la Universitat no presenta alguns dels estat comptables previstos per l'esmentat Pla especial de comptabilitat pública, com és el cas de la Memòria, entre altres. La Universitat no disposa d'un sistema de comptabilitat analítica al qual fan referència els seus Estatuts.	3.2
Necessitat de completar la realització i valoració d'un inventari valorat de béns immobles	No s'ha confeccionat. A l'exercici 2005 s'ha contractat a una empresa externa la seva confecció	3.4
Quant al pressupost es recomana: <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar un pressupost anual d'acord amb una programació plurianual i l'establiment d'uns objectius quantificats a aconseguir en l'exercici, i les activitats a dur a terme. • Aprovar el pressupost abans de començar l'any i publicar-lo. • Que les transferències de crèdit siguin aprovades formalment amb anterioritat a la seva realització pel Consell Social i que totes les despeses es pressupostin segons la seva naturalesa econòmica 	La UdL no té una programació pluriennal, tal com preveuen els seus Estatuts. El pressupost de l'exercici 2003 es va aprovar (11 de juliol de 2003) quan ja es portava executat més de la meitat del pressupost. Les modificacions de crèdit s'aproven a posteriori de la seva realització, el que contradiu la normativa pressupostària i les bases d'execució del pressupost de la UdL.	3.3
El compliment dels principis i normes de comptabilitat generalment acceptats quan als drets reconeguts, principalment, per transferències i subvencions.	Es continuen reconeixent drets per transferències i subvencions que, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, no s'haurien d'haver reconegut.	3.3.3
Modificar, si es considera oportú, l'actual redacció de la normativa interna del cànon sobre els ingressos del CTT, ja que reglamentàriament el percentatge del cànon està fixat en funció dels ingressos i en la pràctica es calcula en funció dels ingressos efectivament cobrats. D'altra banda, caldria revisar l'actual fórmula de càlcul del cànon, ja que aquest no hauria de ser en cap cas inferior al necessari per a fer front als costos fixos inherents als serveis prestats.	Es continua aplicant sobre els ingressos efectivament cobrats. A partir de l'any 2005, amb el nou reglament aprovat pel Consell Social de 6 d'abril de 2005 i la circular 6/05 de Gerència, el cànon es reconeix en funció dels ingressos. La Universitat no disposa de mecanismes de caràcter analític per conèixer els costos fixos inherents als serveis prestats pel CTT.	4.2.1 i 4.1.9
La Universitat no disposa d'una RLT del personal docent.	No existeix RLT del personal docent.	3.3.4
Amb la finalitat d'una millor homogeneïtzació de la informació comptable i en compliment de la normativa, es recomana que en el futur es classifiquin les despeses per la seva naturalesa econòmica, segons la classificació pressupostària aprovada.	S'han detectat despeses que no estan classificades d'acord amb la seva naturalesa econòmica.	4.2.1

Recomanació informe 4/2000-A	Situació 2003	Apartat informe
Existència de beques de col·laboració del Servei de Biblioteques i Documentació, del Servei d'Esport, i l'Àrea de Sistemes d'Informació i Comunicacions entre altres, que podrien ser considerades retribucions per tasques pròpies del personal de la UdL.	Es continua concedint beques de col·laboració a estudiants per realitzar aquestes tasques. El Consell de Govern de la UdL en la sessió de 21 de setembre de 2004 va aprovar un nou reglament dels becaris que realitzen la seva activitat a la Universitat de Lleida.	
En compliment de la normativa interna cal que tots els centres gestors facin i presentin les conciliacions dels comptes de bestretes a la Secció de Caixa per al seu control.	L'exercici 2003 els centres van presentar la corresponent conciliació d'acord amb les bases d'execució del pressupost de l'any 2003.	
Cal que la UdL consideri les inversions en fons d'inversió com a inversions financeres i no com a comptes financers i ha de registrar-les pressupostàriament a través del capítol 8 del pressupost d'ingressos i despeses.	L'exercici 2003 no s'han produït aquest tipus d'operacions.	
<p>Pel que fa a la contractació administrativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cal que la UdL pagui als seus proveïdors dins el termini màxim de 60 dies. • Així mateix, cal que la UdL sol·liciti un mínim de tres ofertes en cas de procediment negociat i que apliqui el procediment obert quan en pugui fer d'acord amb la llei. • Cal elaborar un manual de processos de contractació que faciliti el compliment de la normativa vigent i que estableixi mecanismes de control adients per evitar-ne els incompliments. 	Vegeu l'apartat 3.7 d'aquest informe.	3.7
La UdL ha de prendre les mesures oportunes per garantir que tingui d'una manera regular un informe d'auditoria dels seus comptes anuals i de la seva gestió. Els resultats de les auditories han de ser tramesos a la Sindicatura de Comptes.	Els últims exercicis han estat auditats de manera regular per firmes d'auditoria privada. Aquests informes han estat tramesos a la Sindicatura de Comptes.	

3.9. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2003

Els comptes anuals de la Universitat de Lleida corresponents a l'exercici 2004 van ser auditats per Pleta Auditors, SL que va emetre el seu informe el 15 de desembre de 2005. L'auditoria externa expressa una opinió amb excepcions pel que fa a la liquidació del pressupost de l'exercici 2004; no obstant això, atesa la importància de les limitacions a l'abast l'auditor no pot expressar una opinió sobre els comptes anuals de la Universitat de Lleida tancats el 31 de desembre de 2004.

Tanmateix, de la Memòria de la Universitat corresponent a l'exercici 2004 es desprenen alguns aspectes que han millorat respecte de l'exercici 2003 i que es detallen tot seguit:

- Per primera vegada els comptes anuals de la UdL inclouen la Memòria.
- L'exercici 2004 l'organització comptable s'ha estructurat mitjançant una classificació orgànica i s'han definit responsables d'òrgans, d'unitats i de subunitats

que tenen la responsabilitat de l'autorització de tota la despesa que figura en el seu pressupost.

- Durant l'any 2004 la Universitat ha encomanat a la Fundació UdL la gestió dels cursos no reglats, abans gestionats pel CTT.
- S'ha implantat el sistema de retenció de crèdit per facilitar la planificació o previsió dels ingressos i les despeses, encara que el crèdit no es genera fins que s'hagi materialitzat l'ingrés o s'hagi atorgat un ajut públic.
- S'ha establert un sistema de modificacions de crèdit més àgil; s'ha determinat un procediment periòdic d'aprovació de les modificacions del pressupost, suspentent els efectes de la modificació proposada fins a la seva aprovació per l'òrgan competent.
- S'han determinat els saldos de dubtós cobrament.

4. GESTIÓ

4.1. DOCÈNCIA

La docència és una de les activitats principals de la Universitat de Lleida segons els seus Estatuts, juntament amb les activitats de recerca i la transferència de coneixement.

4.1.1. Àmbit estratègic

El contracte-programa entre la Generalitat de Catalunya i la UdL (fase 2003-2005) inclou entre altres objectius, millorar la formació dels estudiants de primer i segon cicle i reforçar l'excel·lència dels ensenyaments; millorar l'atenció a l'estudiant de la UdL i facilitar que pugui realitzar el seu aprenentatge en les condicions més favorables possibles, així com millorar la qualitat dels estudis de doctorat i la producció de doctors.

4.1.2. Oferta acadèmica i accés

Les places ofertes, la demanda en primera opció i els alumnes nous matriculats en títols homologats i centres integrats en la Universitat de Lleida, durant els darrers cursos, ha estat la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/2006

Places ofertes en titulacions homologades i centres integrats	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Primer cicle	1.200	1.220	1.195
Primer i segon cicle	500	525	525
Segon cicle	504	474	614
Total	2.204	2.219	2.334
Places demandades en primera opció, en titulacions homologades i centres integrats			
Primer cicle	1.038	1.015	995
Primer i segon cicle	348	387	455
Segon cicle	556	398	674
Total	1.942	1.800	2.124
Percentatge de cobertura en primera opció de primer i primer i segon cicle (places demandades sobre places ofertes)	81%	80%	84%
Alumnes nous matriculats en titulacions homologades i centres integrats			
Primer cicle	1.044	1.037	1.013
Primer i segon cicle	312	311	287
Segon cicle	465	343	479
Total	1.821	1.691	1.779
Percentatge de cobertura alumnes nous de primer i primer i segon cicle (alumnes nous sobre places ofertes)	80%	77%	76%

Font: Dades facilitades pel Servei de Gestió Acadèmica de la UdL i el DURSI, tret dels percentatges de cobertura.

En el quadre anterior es pot observar que les places ofertes es mantenen estables entre el curs 2001-2002 i 2003-2004, mentre que les places sol·licitades en primera opció s'han incrementat en el mateix període, el que ha comportat un augment del percentatge de cobertura en primera opció. Els alumnes nous matriculats de primer i primer i segon cicle respecte de les places ofertes, representen un percentatge que va del 76% al 80%.

El quadre següent mostra les titulacions que tenen un nombre de places ofertes molt superior a les demandades en primera opció i les titulacions amb un nombre de places ofertes molt inferior a les demandades en primera opció:

Títols homologats	Places ofertes			Alumnes nous matriculats			Demanda en la primera opció		
	2001-2002	2002-2003	2003-2004	2001-2002	2002-2003	2003-2004	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Oferta superior a demanda									
Filologia catalana	40	40	40	6	9	8	7	10	7
Geografia	30	30	30	11	9	8	11	11	6
Història	70	70	70	33	38	14	32	39	16
Oferta inferior a demanda									
Medicina	105	105	105	117	112	106	197	241	313
Mestre especialitat educac. infantil	55	55	55	55	56	56	91	95	119
Infermeria	70	75	75	78	84	81	138	134	107

Font: Dades facilitades pel DURSI.

Del quadre anterior es poden extreure les observacions següents:

- Filologia catalana: de les quaranta places ofertes al darrer curs, s'han sol·licitat en primera opció set places i els alumnes nous matriculats han estat vuit.
- Geografia ha disminuït la demanda en primera opció en un 45% al curs 2003-2004 respecte del dos cursos anteriors. De les trenta places ofertes al darrer curs, s'han sol·licitat en primera opció sis places i els alumnes nous matriculats han estat vuit.
- Història també ha disminuït la demanda en primera opció en un 50%. De les setanta places ofertes al darrer curs, s'han sol·licitat en primera opció setze places i els alumnes nous matriculats han estat catorze.
- Les titulacions relacionades amb les ciències de la salut tenen una demanda en primera opció molt superior a les places ofertes.

El nombre de titulacions homologades de primer cicle, de primer i segon cicle i de segon cicle en centres integrats, ha estat de dinou, catorze i tres, respectivament. Les noves titulacions homologades creades en centres integrats en els tres últims cursos, així com les places ofertes i les places cobertes han estat les següents:

Títols homologats	Places ofertes			Places cobertes		
	2001-2002	2002-2003	2003-2004	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Primer cicle	-	80	80	-	48	69
Treball social	-	80	80	-	48	69
Primer i segon cicle	-	-	90	-	-	89
Comunicació audiovisual	-	-	50	-	-	30
Enginyeria informàtica	-	-	40	-	-	59
Segon cicle	-	-	50	-	-	54
Ciències del treball	-	-	50	-	-	54
Total	-	80	220	-	48	212

Font: Dades facilitades pel Servei de Gestió Acadèmica de la UdL.

En el quadre anterior es pot observar com en el curs 2003-2004, en conjunt, les places cobertes d'aquestes noves titulacions són quasi idèntiques a les places ofertes, el que es pot considerar com una mesura de l'èxit de les noves titulacions. Segons les dades facilitades pel Servei de Gestió Acadèmica de la Universitat, en els darrers cursos no s'han suprimit titulacions.

4.1.3. Estudiants

L'evolució del nombre d'estudiants matriculats així com del nombre d'estudiants matriculats equivalents a temps complet, en titulacions homologades i centres integrats, durant els darrers cursos, ha estat la següent:

Estudiants matriculats en titulacions homologades i centres integrats	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Primer cicle	4.729	4.625	4.570
Primer i segon cicle	2.099	1.935	1.769
Segon cicle	1.861	1.749	1.760
Total	8.689	8.309	8.099
Estudiants matriculats equivalents a temps complet (ETC) en titulacions homologades i centres integrats (1)			
Primer cicle	3.688	3.590	3.424
Primer i segon cicle	1.826	1.654	1.496
Segon cicle	1.219	1.032	1.025
Total	6.733	6.276	5.945
Estudiants ETC/estudiants matriculats	0,77	0,76	0,73

Font: Dades facilitades pel Servei de Gestió Acadèmica de la UdL

(1) Es calcula a partir del nombre total de crèdits matriculats dividit per la mitjana de crèdits que un estudiant ha de cursar cada any per finalitzar els seus estudis en el temps mínim previst, d'acord amb criteri establert per l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya.

Es pot observar com el nombre total d'estudiants matriculats al curs 2003-2004 ha disminuït respecte del curs 2001-2002, principalment pel decrement dels estudiants de primer i segon cicle. El nombre d'estudiants matriculats equivalents a temps complet també ha disminuït en el període esmentat anteriorment. La relació entre els estudiants ETC i estudiants matriculats oscil·la entre 0,73 i 0,77 en els tres últims cursos.

L'evolució dels alumnes per titulacions presenta diferències significatives: entre les titulacions que presenten major creixement al curs, a part de les titulacions de més recent implantació, estan les de Mestre Especialitat de Llengua Estrangera, amb un 8% i Infermeria amb un 5%. Pel contrari, les disminucions més importants del nombre d'alumnes corresponen a les titulacions de Psicopedagogia amb un 29%, Filologia Catalana amb un 28%, i Història amb un 24%.

4.1.4. Crèdits matriculats

L'evolució del nombre de crèdits matriculats per títols homologats i centres integrats, en els darrers cursos, ha estat la següent:

Crèdits matriculats per titulacions homologades i centres integrats	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Primer cicle	258.430	251.540	237.730
Primer i segon cicle	141.980	129.585	117.949
Segon cicle	91.432	77.261	74.648
Total	491.842	458.386	430.327

Font: Dades facilitades pel Servei de Gestió Acadèmica de la UdL.

Els crèdits matriculats totals, així com els estudiants matriculats, han experimentat una disminució en els darrers cursos. Això implica una disminució dels crè-

dits totals matriculats per alumne en els darrers cursos, tal com es pot veure en el quadre següent:

Crèdits per alumne matriculat per titulacions homologades i centres integrats	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Primer cicle	55	54	52
Primer i segon cicle	68	67	67
Segon cicle	49	44	42
Total	57	55	53

Font: Elaboració pròpia.

La càrrega teòrica de crèdits per curs, de mitjana, per a l'obtenció del títol en el termini previst és igual o superior a seixanta crèdits per any. Els estudis de primer cicle tenen una càrrega acadèmica que no pot ser inferior a cent vuitanta crèdits, repartits en tres anys acadèmics. Els estudis de primer i segon cicle tenen una càrrega lectiva no inferior a tres-cents crèdits, repartits en quatre i cinc anys. En el segon cicle, la càrrega lectiva no pot ser inferior a cent vint crèdits amb una durada de dos anys.

Les titulacions amb més crèdits matriculats són Medicina, Ciències empresarials, Dret i Enginyeria agrònoma, que representen en conjunt un total de 161.228 crèdits, que equivalen a un 37% del total de crèdits matriculats.

Els crèdits matriculats han disminuït en l'últim curs respecte del curs 2001-2002 en un 12,51%. La disminució dels crèdits matriculats en estudis de primer cicle ha estat d'un 8,01%, en els de primer i segon cicle d'un 16,93% i en els alumnes d'estudis de segon cicle ha estat d'un 18,36%.

La proporció dels crèdits matriculats per grau de repetició en centres integrats i titulacions homologades, en els darrers cursos, prenent com a base cent el total de crèdits, ha estat la següent:

Evolució dels crèdits matriculats per titulacions homologades i centres integrats	Crèdits totals	Crèdits matriculats 1a vegada	Crèdits matriculats 2a vegada	Crèdits matriculats 3a vegada	Crèdits matriculats 4a vegada
2001-2002	100	74	14	6	6
2002-2003	100	74	15	5	6
2003-2004	100	74	15	5	6

Font: Dades facilitades pel DURSI.

Nota: Crèdits totals en base 100.

El grau de repetició és similar en els darrers cursos acadèmics, de manera que de cada 100 crèdits matriculats, una mitjana de 74 corresponen a crèdits matriculats per primera vegada, 15 per segona vegada, 5 per tercera vegada i 6 per quarta vegada.

4.1.5. Titulats i índex d'abandonament

S'entén per titulats els alumnes que han superat el 100% dels crèdits necessaris per a l'obtenció del títol corresponent. El període de permanència correspon als anys que transcorren per obtenir el títol, i l'índex d'abandonament al percentatge d'alumnes que es matriculen en el curs inicial de la titulació i deixen els seus estudis de manera definitiva, ja sigui per la normativa de permanència o voluntàriament. La UdL no disposa de dades contrastades d'abandonament, per la qual cosa no s'han pogut incloure en aquest informe.

Entès així, l'evolució del nombre de titulats dels diferents cicles per titulacions homologades i centres integrats en els darrers cursos ha estat la següent:

Alumnes titulats	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Primer cicle	712	819	793
Primer i segon cicle	584	618	576
Segon cicle	91	96	61
Total	1.387	1.533	1.430

Font: Dades facilitades pel DURSI.

Tot seguit es presenta l'evolució de la durada mitjana de graduació en els cursos 2001-2002 a 2003-2004:

	Durada pla estudis	2000-2001	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Primer cicle	3	4,6	4,7	4,7	4,6
Segon cicle	2	2,8	2,9	2,9	3,2
Primer i segon cicle	4	5,5	5,6	5,8	6,3
Primer i segon cicle	5	11,0	12,0	-	5,0
Primer i segon cicle	6	6,2	6,4	6,4	6,5

Imports en anys.

Font: Dades facilitades pel DURSI.

Es pot observar que en general la durada real és superior a la teòrica en més d'un any.

L'evolució del percentatge dels titulats en N i N + 1, essent N la durada teòrica dels estudis, dels últims cursos, és la següent:

Curs acadèmic	N	N + 1
2000-2001	28,4	22,4
2001-2002	25,5	23,6
2002-2003	26,1	24,0
2003-2004	25,5	20,8

Imports en percentatges.

Font: Dades facilitades pel DURSI.

En el quadre s'observa com el percentatge de titulats en els anys de durada teòrica dels estudis (N) ha disminuït en els últims cursos per situar-se gairebé en un 26%. El percentatge de titulats en l'any N + 1 també ha disminuït en els últims

cursos. Menys de la meitat dels estudiants es titula en els anys de durada teòrica o en un any més.

4.1.6. Professorat

A partir de la informació per departaments facilitada per la Universitat, la Sindicatura ha obtingut la informació següent de l'evolució del personal docent i investigador, de les hores de docència impartides, els crèdits oferts i les assignatures ofertes, en els darrers cursos:

Personal docent i investigador (PDI)	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Catedràtics d'universitat	40	77	69
Catedràtics d'escola universitària	24	29	28
Titulars d'universitat	157	165	163
Titulars d'escola universitària	157	157	152
Associats	295	264	291
Altres	1	2	4
Total PDI	674	694	707
PDI a temps complet (1)	564	589	591
Hores de docència impartides	99.193	103.755	107.604
Crèdits oferts	9.919	10.376	10.760
Assignatures ofertes	1.376	1.412	1.459

Font: Dades facilitades per la UdL, tret del PDI, que ha estat facilitat pel DURSI.

(1) L'equivalència a temps complet es calcula dividint el nombre d'hores de docència d'un professor per 240 (el nombre d'hores de docència del professor a temps complet).

A partir de les taules anteriors s'han obtingut les ràtios que es presenten tot seguit:

	2001-2002	2002-2003	2003-2004
Hores de docència impartides/PDI a temps complet	175,9	176,2	182,1
Hores de docència impartides/Setmana	5,9	5,9	6,1
Crèdits oferts/PDI a temps complet	17,6	17,6	18,2
Crèdits matriculats/PDI a temps complet	956,0	797,5	739,7
Estudiants matriculats equivalents a temps complet/PDI a temps complet	11,9	10,6	10,1

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la UdL.

Les hores de docència anuals a impartir són 240 hores (8 hores lectives per 30 setmanes), equivalents a 24 crèdits. La Universitat ha manifestat, una vegada comentats els resultats d'hores de docència impartides per setmana a nivell de departament, que no es disposa d'una base de dades centralitzada i es desco-

neix el criteri que ha seguit cada departament per confeccionar les esmentades dades.

També s'ha analitzat la càrrega docent de 35 professors funcionaris els cursos 2002-2003 i 2003-2004. De dos professors no s'ha obtingut informació i un altre professor gaudia d'excedència per càrrec. De l'anàlisi de la informació facilitada per la Universitat referent als trenta-dos professors restants es desprèn que tres van fer menys de 4 hores de docència setmanals de mitjana en ambdós cursos; deu van fer entre 4 i 6 hores en ambdós cursos; onze professors en un dels cursos i vuit en l'altre curs van fer entre 6 i 8 hores; sis professors en un dels cursos i set en l'altre curs van fer entre 8 i 10 i dos professors en un dels cursos i tres en l'altre curs van fer més de 10 hores de docència setmanal.

L'evolució de la piràmide d'edat del personal docent i investigador en els darrers anys, es presenta tot seguit:

Tram d'edat	2001		2002		2003	
	Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%
Menys de 45 anys	391	58	369	53	357	50
Entre 45 i 55 anys	227	34	252	36	270	38
Més de 55 anys	56	8	73	11	80	12
Total	674	100	694	100	707	100

Font: Dades facilitades pel DURSI.

Nota: No s'inclou personal docent investigador amb categoria d'ajudants.

Del quadre anterior es desprèn que la meitat del personal docent i investigador de la UdL té menys de 45 anys. Pel que fa a l'evolució en els darrers anys de la piràmide d'edat, s'observa un increment del professorat amb edat superior a cinquanta-cinc anys.

4.1.7. Cost del personal docent i investigador (PDI) i del personal d'administració i serveis (PAS)

Personal docent i investigador (PDI)

L'evolució del nombre de personal docent i investigador distingint entre personal funcionari, laboral i altre personal a 31 de desembre de 2000, 2001, 2002 i 2003, així com el seu cost, ha estat la següent:

Nombre de PDI	2000	2001	2002	2003
Funcionaris	367	379	426	427
Laborals	0	0	21	58
Altre personal	304	302	267	250
Total	671	681	714	735
Cost del PDI				
Cost funcionaris	10.945	12.138	13.366	15.634
Cost laborals	3	0	44	247
Cost altre personal	3.597	3.448	3.355	2.825
Total	14.545	15.586	16.765	18.706

Font: Dades facilitades pel Servei de Personal de la UdL.

Notes: Els imports dels costos estan expressats en milers d'euros.

Altre personal: fa referència al personal docent contractat amb contracte administratiu.

Exercici X referit a 31 de desembre de l'any X.

El cost total del PDI s'ha incrementat anualment, respecte de l'exercici precedent, en un 7%, un 8% i un 12% els anys 2001, 2002 i 2003, respectivament (vegeu apartat 3.3.4).

Personal d'administració i serveis (PAS)

L'evolució del nombre de personal d'administració i serveis distingint entre personal funcionari, laboral i altre personal, així com el seu cost a 31 de desembre de 2000, 2001, 2002 i 2003, ha estat la següent:

Nombre de PAS	2000	2001	2002	2003
Funcionaris	189	192	211	191
Laborals	93	97	95	102
Altre personal	15	22	20	22
Total	297	311	326	315
Cost del PAS				
Cost funcionaris	3.882	4.114	4.292	4.715
Cost laborals	2.284	2.430	2.572	2.925
Cost altre personal	182	372	469	502
Total	6.348	6.916	7.333	8.142

Font: Dades facilitades pel Servei de Personal de la UdL.

Notes: Els imports dels costos estan expressats en milers d'euros.

Altre personal: correspon al personal de suport a la recerca o tècnics.

Exercici X referit a 31 de desembre de l'any X.

El cost total del PAS s'ha incrementat anualment, respecte de l'exercici precedent, en un 9%, 6% i 11% els anys 2001, 2002 i 2003, respectivament. L'increment del cost de l'exercici 2003 és conseqüència de l'increment establert per la Llei de pressupostos; de l'increment addicional aprovat pel Govern de la Generalitat; de la reclassificació de llocs de treball aprovada pel Consell Social; de la integració del 20% del complement de destinació en les pagues extres dels funcionaris; de l'increment de contractació de personal amb càrrecs a convenis de transferència de tecnologia (personal de laboratori, tècnics especialitzats).

4.1.8. Inserció laboral

El contracte-programa entre la Universitat de Lleida i la Generalitat de Catalunya, per al període 2002-2005, inclou entre els seus objectius estratègics l'afavoriment de la inserció laboral dels graduats i el manteniment dels vincles amb la UdL.

La Universitat de Lleida disposa d'un servei depenent del Vicerectorat de Docència i Estudiantat per tal de facilitar la transició al mercat laboral dels seus graduats. En el transcurs de l'exercici 2003, les ofertes tramitades per aquest servei d'inserció laboral han estat 433 i les demandes rebudes pel mateix període han estat 378. Segons ha informat l'esmentat servei no es disposa de dades dels contractes formalitzats durant l'exercici 2003.

La Universitat participa en els estudis de la inserció laboral dels graduats de les universitats públiques catalanes, realitzats per l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya i elabora informes d'avaluació de la transició al mercat laboral dels estudiants de la UdL.

L'any 2003 la Universitat va encarregar a una empresa externa la realització d'una anàlisi dels resultats corresponents a la UdL de l'enquesta realitzada l'any 2001 per l'Agència per a la Qualitat referent als titulats l'any 1998. Algunes conclusions d'aquest estudi són les següents:

- El percentatge d'estudiants a temps complet és superior a la UdL que a la mitjana de les universitats catalanes en totes les àrees de coneixement.
- El temps per trobar feina és, en general, superior per als titulats de la UdL que per a la mitjana de titulats de les universitats catalanes en totes les àrees de coneixement.
- El percentatge de titulats amb contracte fix i funcionaris entre els titulats de la UdL és inferior al de la mitjana de les universitats catalanes excepte en l'àrea de ciències de la salut.
- El percentatge de titulats amb sou anual inferior a 18.000€ era del 53,99% per als titulats de l'àrea tècnica, del 78,14% per als de l'àrea de socials i superior al 80% per als de les àrees d'humanitats i salut. Aquests percentatges són superiors a la mitjana de les universitats catalanes.
- El percentatge de titulats de la UdL que treballen en el sector públic és superior a la mitjana de les universitats catalanes.
- En referència a la satisfacció en la inserció, els titulats de la UdL es mostren més satisfets del contingut de la feina que la mitjana de les universitats catalanes, però estan per sota en la seva percepció de perspectives de millora i

promoció. El contingut de la feina és l'aspecte més ben valorat i el nivell retributiu el més mal valorat.

4.1.9. Formació continuada

El CTT de la Universitat de Lleida és la unitat encarregada de la promoció, gestió i administració dels cursos de tercer cicle (excepte de doctorat), encara que alguns cursos es poden gestionar des dels Serveis Centrals si així ho decideix el responsable del curs. L'oferta formativa del CTT s'estructura en els programes i cursos següents:

- Programes màster: formació avançada en temes específics i àrees d'especialització de la UdL.
- Cursos de postgrau: orientació professional similar als programes de màster si bé la durada es més curta.
- Cursos d'especialització: professionals que vulguin millorar els coneixements en temes concrets.
- Cursos d'extensió universitària: en aquests cursos no cal tenir una titulació superior.

Els ingressos liquidats pel CTT durant l'exercici 2003 per formació continuada, han estat de 1.347.918 €. El seu detall és el següent:

	Import
Programes màster	329.173
Cursos postgrau	413.452
Cursos d'especialització	106.002
Cursos d'extensió universitària	18.977
Convenis i serveis de docència encarregats per empreses	414.423
Cursos universitat d'estiu	65.889
Total	1.347.916

Imports expressats en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos obtinguts com a contraprestació dels cursos de tercer cicle estan subjectes, segons les bases d'execució del pressupost de la UdL de l'exercici 2003, a un cànon que a l'exercici 2003 va ser del 10% dels imports cobrats. L'import retingut en concepte de cànon el 2003 va ser de 125.651 €.

Les despeses gestionades l'exercici 2003 pel CTT relacionades amb les activitats de formació continuada, classificades per naturalesa, són les següents:

Concepte	Import
Docència externa	272.080
Estudis i treballs tècnics	24.630
Treballs professionals independents	11.218
Personal	350.418
Beques	70.013
Material inventariable	63.895
Viatges i dietes	233.928
Altres despeses	144.444
Total	1.170.626

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La diferència entre ingressos i despeses per formació continuada que es presenten en aquest apartat no correspon al dèficit o superàvit de l'activitat, sinó a drets liquidats i obligacions reconegudes al pressupost de l'exercici 2003. No s'inclouen com ingressos els romanents d'exercicis anteriors.

De la revisió realitzada d'una mostra de cursos de formació continuada es poden destacar els aspectes següents:

- El pressupost de la Universitat estableix el preu per crèdit per als cursos de formació continuada en funció de la seva categoria, la qual es determina a partir de paràmetres com nivell d'especialització, professorat, demanda laboral, material necessari.
- No s'aprova un pressupost del curs abans del seu començament que permeti avaluar la seva viabilitat econòmica.
- El cànon es carrega sobre els imports cobrats, el que fa que en el cas de bonificacions o beques atorgades pel departament organitzador del curs la Universitat rebi un import menor en concepte de cànon.
- No existeix cap normativa sobre el tancament dels cursos, sobre la seva liquidació ni sobre la distribució dels romanents. A la pràctica els cursos queden oberts fins que s'esgota el crèdit disponible. Aquesta pràctica fa que no es coneguin els resultats reals dels cursos i que s'imputin despeses als cursos amb posterioritat al seu acabament, les quals molt probablement no correspondran al curs al qual s'imputen.
- No existeix cap barem de retribució al professorat intern i extern que imparteix cursos de formació continuada. El professor responsable estableix en cada cas la retribució.

4.1.10. Aspectes economicofinancers de la docència

La Universitat no disposa d'un sistema de comptabilitat analítica. D'acord amb l'article 176.1 dels Estatuts, cal que la UdL adequi el seu sistema comptable segons els principis d'una comptabilitat analítica. L'establiment d'un sistema de costos millora l'avaluació de l'eficiència de les diferents unitats estructurals i el seguiment del pressupost per programes de la Universitat.

A partir del nombre total de crèdits matriculats, de les despeses imputables a la docència i dels ingressos directes dels alumnes per matrícula, s'han calculat les ràtios següents: cost per crèdit matriculat, índex de cobertura dels ingressos de matrícula sobre el cost per crèdit matriculat, cost anual per alumne equivalent a temps complet i cost per titulat. Les despeses imputables a la docència s'han obtingut dels capítols 1, 2 i 4 (tret d'aquelles despeses que clarament no són imputables a la docència) del pressupost de despeses de la Universitat, mentre que els ingressos directes dels alumnes per matrícula s'han obtingut de la suma de les taxes de secretaria, preus públics de matrícula i altres preus públics, del pressupost d'ingressos.

De l'anàlisi efectuada es desprèn que el cost per crèdit matriculat en el curs 2003-2004 ha estat 86,70 €, amb un percentatge de cobertura dels ingressos de matrícula sobre els costos per crèdit matriculat d'un 14,39%. El cost anual per alumne equivalent a temps complet ha estat de 6.276 €. Finalment, a partir de la mitjana de permanència dels alumnes s'obté un cost per titulat del curs 2003-2004 de 29.121 € per als estudis de primer cicle; de 39.539 € per als estudis de primer i segon cicle i de 20.083 € per als estudis de segon cicle. Aquests resultats són orientatius, no conclouents i no són comparables amb els que es puguin obtenir en altres universitats, ja que hi intervenen factors com el model organitzatiu i el sistema comptable de cada universitat. Actualment, les universitats i l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya treballen en l'elaboració d'un model de Comptabilitat analítica i definició de ràtios aplicable a les universitats.

4.2. RECERCA

Els Estatuts de la UdL defineixen la política de recerca com la base del procés de creació de coneixements i una condició necessària per a l'exercici d'una activitat docent de qualitat. La recerca es, per tant, un dret i un deure del professorat de la Universitat. Els departaments, els centres de recerca i els instituts són les unitats bàsiques en què es du a terme la recerca,

D'acord amb els Estatuts, la Universitat adopta un conjunt de mesures de suport i foment de la recerca per tal d'estimular les persones que s'inicien en la investi-

gació i afavorir la creació de grups de recerca i la formació del professorat. En aquest sentit, proporciona, segons les possibilitats econòmiques, els recursos humans i materials necessaris per assolir aquestes finalitats.

El contracte-programa entre la UdL i la Generalitat de Catalunya per al període 2003-2005, inclou els objectius següents en relació amb la recerca i la transferència de tecnologia i de coneixements:

- Estructurar una gestió de recerca, vinculada al desenvolupament i la innovació i adreçada a la millora dels resultats.
- Incrementar l'activitat de la recerca, lligada a la innovació i a la transferència de coneixements.
- Fomentar el convenis per al desenvolupament tecnològic i la innovació i l'assessorament a institucions i empreses.
- Potenciar la dimensió europea de la recerca per anar agafant un posicionament efectiu en el marc del espai europeu de recerca.

El CTT de la Universitat de Lleida és la unitat administrativa encarregada de la promoció, gestió i administració dels projectes de recerca, desenvolupament i innovació.

4.2.1. Projectes de recerca, desenvolupament i innovació

El CTT de la UdL és el servei encarregat d'agilitzar la gestió dels projectes impulsats pel professorat i de mantenir una política activa en l'àmbit empresarial. El CTT es posa al servei de les 'empresa per prestar-los tots aquells recursos humans, tecnològics i d'assessorament que exigeixi emprendre un projecte, o oferir un servei o un producte altament qualificat.

Des del CTT es gestionen els dos tipus de projectes més importants a què qualsevol investigador es pot acollir. El primer tipus són serien els projectes de R+D+I en règim competitiu proposats majoritàriament en l'àmbit autonòmic, estatal i europeu. La segona modalitat són el projectes amb empreses i institucions encaminats normalment a la transferència de tecnologia i en alguns casos també cofinançats pels diferents organismes esmentats anteriorment.

Tot seguit es presenten, diferenciant el seu origen públic o privat, els recursos rebuts destinats a projectes de R+D+I durant els exercicis 2000, 2001, 2002 i 2003:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/2006

Exercici	Sector públic		Sector privat	Total
	Estat, CCAA i Adm. local	UE		
2000	2.446.041	455.031	911.182	3.812.254
2001	2.369.982	328.020	1.244.578	3.942.580
2002	2.925.290	462.246	1.057.065	4.444.601
2003	2.874.169	596.280	1.301.667	4.772.116

Imports en euros.

Font: Centre de Transferència de Tecnologia de la UdL.

Nota: Els imports que figuren en aquest quadre corresponen a l'ingrés total a rebre pels projectes, independentment del nombre d'anualitats.

Es pot observar una tendència creixent en els últims quatre exercicis dels recursos totals rebuts destinats a projectes d'investigació. No obstant això, tant el sector públic com el privat presenten increments i disminucions respecte de l'exercici precedent. Quant al percentatge que representen els fons públics respecte dels fons totals, val a dir que els fons públics representen una mitjana del 73% dels recursos obtinguts, i el sector privat, el restant 27%.

A continuació es presenta la situació dels projectes d'investigació formalitzats el 2003, diferenciant el seu origen:

Origen del finançament	Nombre de projectes	Import dels projectes
Estat	92	1.980.148
Autonòmic	91	637.185
Local	56	260.438
Comunitat Europea	26	582.918
Sector privat	235	1.311.427
Total	500	4.772.116

Imports en euros.

Font: Centre de Transferència de Tecnologia de la UdL.

En el pressupost de l'exercici 2003 s'han liquidat 3 M€ d'ingressos corresponents a projectes de recerca i 1,55 M€ procedents d'activitats de transferència de tecnologia.

Els ingressos obtinguts com a contraprestació de projectes i serveis de recerca i d'assistència tècnica estan subjectes, segons les bases d'execució del pressupost de la UdL de l'exercici 2003, a un cànon que a l'exercici 2003 va ser del 10% dels cobraments. L'import del cànon 2003 ha estat de 448.663 €.

Les despeses de R+D+I corresponents a projectes de recerca es registren en la seva totalitat a l'article 64 del pressupost de despeses del CTT. Les despeses corresponents a activitats de transferència de tecnologia es registren en els capítols 1,2 i 4 del pressupost, segons la seva naturalesa.

El detall de despeses gestionades pel CTT el 2003 referents a projectes de recerca i activitats de transferència de tecnologia és el següent:

Concepte	Import
Personal	790.286
Material inventariable	643.342
Material fungible	717.967
Beques	474.847
Viatges i dietes	478.906
Treballs externs	237.781
Subvenció IRTA	290.169
Altres despeses	192.066
Total	3.825.364

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió realitzada de les despeses relacionades amb els projectes de recerca i transferència de tecnologia destaquem el següent:

- La selecció del personal contractat amb càrrec a projectes de recerca i activitats de transferència de tecnologia la realitzen els professors responsables. Els contractes es formalitzen des de l'àrea de recursos humans. Aquest procediment no garanteix que en tots els casos es compleixin els principis de publicitat, mèrit i capacitat en la contractació d'aquest personal.
- Algunes persones contractades amb càrrec a projectes de recerca i activitats de transferència de tecnologia ho han estat amb càrrec a diferents projectes i amb durades acumulades de més de quatre anys, el que pot ser indicatiu que estiguin cobrint llocs de treball estructurals.
- D'acord amb la normativa per a la contractació de becaris, s'ha de publicar un anunci en el tauler d'anuncis del departament. Tanmateix, en els expedients revisats no hi havia evidència de l'anunci de convocatòria. En les resolucions d'atorgament tampoc hi ha evidència dels candidats presentats i de la valoració atorgada, sinó que únicament figura el nom del candidat escollit.
- No hi ha cap barem regulador de les retribucions dels becaris, sinó que s'estableix en cada cas pel professor responsable. En la mostra analitzada s'han observat diferències significatives en les retribucions horàries assignades.

Segons la Resolució de 18 de juliol de la Direcció General de Pressupostos, per la qual s'estableixen els codis que defineixen l'estructura econòmica establerta per l'Ordre del Ministeri de Hisenda de 27 d'abril de 2001, s'haurien d'incloure en aquest article les despeses realitzades en un exercici i no materialitzades en actius, susceptibles de produir els seus efectes en exercicis futurs, així com aquelles inversions en actius immobilitzats intangibles (concessions administratives, propietat industrial, propietat intel·lectual, etc.). D'acord amb la definició anterior, caldria que aquestes despeses fossin comptabilitzades en els capítols pressupostaris adequats segons la seva naturalesa.

4.3. SEGUIMENT DEL CONTRACTE-PROGRAMA AMB LA GENERALITAT DE CATALUNYA

El contracte-programa entre la UdL i la Generalitat vigent l'exercici 2003 es va signar el 30 de desembre de 2002 per al període 2002-2005. Es divideix en dues fases diferenciades: la primera comprèn els compromisos per a l'any 2002 i la segona, els del període 2003-2005. Aquest contracte-programa es perfila dins el nou model de distribució de finançament de les universitats públiques catalanes, fixa els objectius que ha d'assolir la UdL en els propers anys i determina els acords i els compromisos mutus que s'estableixen entre la Universitat i la Generalitat de Catalunya durant la seva vigència.

El contracte-programa parteix de la base de tres àmbits de millora (Recursos, Processos i Resultats) i a l'entorn d'aquests es defineixen dotze objectius de millora, l'assoliment dels quals es mesurarà amb una selecció d'indicadors. El grau d'assoliment anual global del contracte-programa es calcularà a partir dels resultats de cadascun dels indicadors.

L'avaluació dels resultats del contracte-programa, així com la revisió i l'ajust dels sistemes de ponderacions, i la revisió i fixació dels valors per assolir els indicadors els realitzarà la Comissió de Seguiment, òrgan de composició mixta entre la UdL i el DURSI.

L'acord de finançament d'aquest contracte-programa s'inscriu dins el model de distribució del finançament de les universitats públiques catalanes, i queda integrat dins la subvenció estratègica de la Universitat. L'import exacte que el DURSI transferirà a la UdL durant cada exercici vindrà determinat pels aspectes següents:

- 1) El compliment dels objectius de qualitat establerts.
- 2) Les consideracions i característiques específiques de la UdL en particular que no poden incloure's en el model general.
- 3) L'alineació del finançament de la UdL amb les prescripcions que es desprenen del model en la fase de transició per garantir la convergència cap a la nova situació distributiva que el model determina per a la Universitat.

En el contracte-programa 2002-2005 (fase 2003-2005) signat amb el DURSI el 13 de novembre de 2003, s'estableix per a l'exercici 2003 una aportació màxima d'1,32 M€.

El grau d'assoliment dels objectius corresponents a l'exercici 2003 va ser del 99,41% d'acord amb l'acta de la Comissió de Seguiment del contracte-programa de 28 d'octubre de 2004.

5. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals de la Universitat de Lleida corresponents a l'exercici 2003 amb l'abast definit en l'apartat 1.1.1 d'aquest informe.

La liquidació del pressupost presenta drets liquidats per 53,74 M€ i obligacions reconegudes per 55,31 M€. El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 era 22,92 M€; el romanent afectat era 22,27 M€ i el romanent genèric era de 0,65 M€.

El maig de 2003 es van celebrar eleccions a rector que van portar un canvi en l'equip de govern de la UdL.

El pressupost de l'exercici 2003 es va aprovar a mitjans d'any. El tancament de l'exercici 2003 es va fer amb bastant retard i amb nombroses limitacions. A partir de l'exercici 2004 el nou equip ha realitzat una important tasca en els àmbits organitzatiu, comptable i de gestió els fruits de la qual seran més palesos a partir del tancament de l'exercici 2005 i 2006. En aquest sentit, és destacable que l'informe d'auditoria de l'exercici 2004 inclou un nombre de limitacions a l'abast i d'excepcions significativament inferior a les existents en l'exercici anterior. L'informe d'auditoria de l'exercici 2003 no expressa opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt; l'informe de l'exercici 2004 expressa opinió favorable sobre la liquidació del pressupost, però no expressa opinió sobre la resta dels comptes anuals.

A continuació es fa un resum de les observacions més significatives posades de manifest en els diferents apartats de l'informe i es proposa un conjunt de recomanacions que contribuiran a la correcció dels aspectes observats.

5.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum de les observacions més rellevants que apareixen al llarg de l'informe.

1. A 31 de desembre de 2003 restava per adaptar la composició del Consell Social a la legislació vigent. Aquesta adaptació es va fer el juliol de 2004.
2. La secció de comptabilitat, depenent de gerència, fa tasques de control intern que abasten la fiscalització prèvia dels documents comptables de la despesa del pressupost de la UdL, a excepció del CTT. No hi ha plans d'actuació i únicament es fan informes individuals per a cada document comptable que és retornat a la unitat gestora.

3. La Universitat participa íntegrament en la Fundació Universitat de Lleida. No hi ha cap conveni o acord regulador de les relacions entre ambdues entitats.
4. La Universitat va aprovar el pressupost de l'exercici 2003 el juliol, la qual cosa dificulta la gestió i l'establiment d'objectius. Per a l'exercici 2005 el pressupost es va aprovar abans de començar l'any.
5. La UdL presenta incomplets els comptes anuals de l'exercici 2003: no es presenta la memòria, l'estat de les operacions de pressupostos tancats, l'estat d'operacions no pressupostàries, l'estat de les modificacions de crèdit amb la informació requerida; el compte general de la tresoreria; el compte general d'endeutament, ni les desviacions en finançament afectat. El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial s'han obtingut a partir de la comptabilitat pressupostària sense aplicar els principis de la comptabilitat financera. No es presenta la conciliació entre el resultat pressupostari i el del compte del resultat economicopatrimonial. Alguns d'aquests aspectes han estat corregits en el tancament de l'exercici 2004.
6. Les modificacions de crèdit de l'exercici 2003 no han pogut ésser validades ja que no existeix documentació suport. A més, es van aprovar amb molt retard respecte de la seva realització.

L'exercici 2004 s'ha establert un nou procediment en el sentit que les modificacions no s'incorporen definitivament al pressupost fins que no han estat aprovades per l'òrgan competent.

7. La Universitat no s'ajusta als principis comptables públics en el moment del reconeixement dels drets per subvencions i transferències i dels drets per passius financers. Com a conseqüència del criteri seguit per la Universitat, els drets reconeguts l'exercici 2003 inclouen 5,11 M€ d'un préstec que no havia estat autoritzat pel Govern de la Generalitat ni signat a 31 de desembre de 2003; 1,7 M€ corresponents a una subvenció del FEDER que no havia estat justificada ni cobrada a 31 de desembre, i 1,32 M€ a rebre pel compliment del contracte programa que es van reconèixer en el moment de la signatura. Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats inclouen 1,9 M€ corresponents a una venda d'actius financers que no s'havia realitzat.
8. La Universitat tenia a 31 de desembre una RLT del PAS que va ser aprovada pel Consell Social el 4 de març. Aquesta RLT no va ser publicada en el DOGC. L'any 2005 es va aprovar una RLT que sí va ser publicada en el DOGC. La Universitat no disposava però, d'una RLT de PDI.
9. La Universitat abona el complement de productivitat al PAS funcionari de forma lineal, el que no s'adiu amb el que estableix al Decret legislatiu 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya i d'aplicació a les universitats.

10. La Universitat no disposa d'un inventari de béns individualitzat, actualitzat i coincident amb els registres comptables. Els béns mobles es van començar a etiquetar i comptabilitzar l'any 2000, però no se n'ha fet un seguiment. L'inventari de béns immobles el realitza una empresa externa. La Universitat preveu disposar d'un inventari complet dels seus béns a finals de 2006.
11. L'epígraf creditors a llarg termini del balanç de situació no reflecteix l'endeutament real de la Universitat a 31 de desembre de 2003, ja que inclou 5,11 M€ del préstec que no havia estat autoritzat, ni signat, ni se n'havia disposat al tancament de l'exercici.
12. La Universitat no disposa d'un Manual de procediments de contractació aprovat i conegut per tota l'organització. En la revisió de contractes realitzada s'han observat diversos incompliments amb la normativa aplicable que fan referència, entre altres, a aspectes com la manca de motivació en els informes d'adjudicació; contractes vigents que excedeixen els terminis màxims permesos; documentació incompleta; utilització del procediment negociat sense publicitat. Addicionalment, s'ha observat que per a alguns serveis i subministraments no existia cap contracte finalitzat encara que pel seu import l'haurien requerit.
13. El procediment existent per a la gestió dels cursos de formació continuada no inclou l'elaboració i aprovació de pressupostos econòmics previs a la realització del curs; no preveu la liquidació dels cursos un cop finalitzats; no existeixen barems per a la retribució de professors i becaris.
14. La Universitat no compta amb cap sistema de comptabilitat analítica.

5.2. RECOMANACIONS

A continuació es presenta un conjunt de recomanacions que contribuirien a la millora dels aspectes relacionats en l'apartat d'observacions.

1. Seria convenient potenciar el control intern, el qual és un instrument per a la millora de la gestió que no solament actua sobre l'àrea economicofinancera sinó també sobre les altres àrees d'activitat de la Universitat. Aquesta unitat hauria de dependre d'un nivell amb suficient autoritat que possibilités el compliment eficaç de les seves funcions, permetés una adequada objectivitat en la formulació de suggeriments i impulsés la implementació de les recomanacions fetes. La Sindicatura entén que la dependència del Consell Social possibilita la independència de millor forma que la dependència del rector o del gerent.

2. Seria convenient que s'establís un conveni entre la Universitat i la Fundació UdL que recollís de forma explícita les relacions entre ambdues entitats i les contraprestacions per utilització d'espais i serveis de la Universitat i de la marca UdL.
3. Cal continuar en l'esforç per presentar els comptes anuals complets, incloent-hi tota la informació requerida pel Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya.
4. Cal continuar treballant per tal que el Balanç i el Compte del resultat econòmicopatrimonial presentin la imatge fidel de la situació financera de la Universitat. Amb aquesta finalitat cal que s'apliquin els principis i normes de valoració establerts en el Pla general de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya; que es completi l'inventari d'immobilitzat; que es calculin correctament les amortitzacions; que les subvencions de capital es registrin com ingressos a distribuir en diversos exercicis i s'imputin a resultats en funció de l'amortització dels béns finançats; que es facin les periodificacions necessàries per ajustar els ingressos i despeses als realment meritats; que es faci el càlcul actuarial del passiu per premi de jubilació i es creï la provisió corresponent.
5. La UdL hauria de vetllar perquè s'apliquessin els principis i normes comptables públics en el reconeixement dels ingressos.
6. Caldria elaborar, aprovar i publicar una RLT del PDI que s'ajustés a la normativa vigent en matèria de funció pública.
7. La UdL havia de prendre les mesures adients perquè els conceptes retributius a percebre pel seu personal funcionari s'ajustin al Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, regulador de la funció pública a Catalunya.
8. Encara que les bases d'execució del pressupost 2005 detallen el procediment a seguir en matèria de contractació, seria convenient que s'elaborés un Manual de contractació que fos conegut i aplicat per tota l'organització i que s'establissin els controls necessaris perquè es compleixi totalment la normativa vigent en matèria de contractació.
9. Seria convenient que s'establissin unes normes de gestió dels cursos de formació continuada que contemplessin aspectes com viabilitat econòmica, exempcions de matrícula i beques, barems de retribució a professors i becaris, liquidació i distribució de romanents.
10. Seria convenient que es fessin les actuacions necessàries amb l'objectiu de disposar d'un sistema adient de comptabilitat analítica.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització va ser tramès a la Universitat de Lleida.

Un cop conegut el contingut de l'informe, la Universitat de Lleida ha enviat resposta, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2.553, de data 1 d'agost de 2006, que es transcriu a continuació:

"Sr. Jacint Ros i Hombravella
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

La Universitat de Lleida va rebre, el dia 5 de juliol de 2006, el projecte d'informe 31/2004-D sobre els comptes de l'exercici 2003 de la Universitat de Lleida, realitzat pel Departament sectorial del que vostè dirigeix.

Analitzat el projecte d'informe, i molt en concret l'apartat de conclusions, on s'inclouen les observacions i recomanacions, us comunico que la Universitat de Lleida no presenta al·legacions al projecte d'informe 31/2004-D.

Cordialment,

[Segell "Per vacant, absència o malaltia, el vicerector de Recerca i innovació, per resolució de 9.6.2003, publicada al DOGC 3909 de 20.6.2003"]

[Signatura, il·legible]

Ramon Canela Garayoa
Rector en funcions

Lleida, 25 de juliol de 2006"

7. ANNEXOS

7.1. EVOLUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS 2001, 2002 I 2003

Ingressos

Capítol	Concepte	Drets liquidats 2001	Drets liquidats 2002	Drets liquidats 2003	Variacions en % 2001-2002	Variacions en % 2002-2003
CAPÍTOL 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS						
303	Taxes matriculació	388.095	0	0	(100,0)	0,0
307	Taxes oposicions	15.500	0	0	(100,0)	0,0
309	Taxes secretaria	197.123	0	0	(100,0)	0,0
310	Preus públics acadèmics	5.058.467	5.318.405	5.284.948	5,1	(0,6)
319	Altres preus públics	203.411	845.425	881.466	315,6	4,3
324	Ingressos del CTT	2.622.558	2.316.665	2.511.205	(11,7)	8,4
329	Serveis prestats per unitats docents	521.843	595.468	483.899	14,1	(18,7)
330	Venda de publicacions pròpies	7.282	10.232	6.630	40,5	(35,2)
331	Venda de material genètic	0	1.580	167	100,0	(89,4)
332	Fotocòpies i venda d'impresos	31.602	27.007	22.571	(14,5)	(16,4)
334		683	0	0	(100,0)	0,0
339	Venda d'altres béns	913.986	16.265	11.849	(98,2)	(27,2)
380	Reintegrament exercicis tancats	1.089	5.238	2.601	381,0	(50,3)
381	Reintegrament exercicis corrents	78.514	10.417	387	(86,7)	(96,3)
399	Recaptació altres ingressos	43.825	39.184	219.460	(10,6)	460,1
	TOTAL CAPÍTOL 3	10.083.978	9.185.886	9.425.183	(8,9)	2,6
CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
400	Subvencions corrents de l'Estat	0	691	14.000	100,0	1.926,0
401	Transferències de l'Estat	880.176	486.222	841.991	(44,8)	73,2
430	Transferències d'organismes autònoms	0	601	1.100	100,0	83,0
440	Transferències corrents d'empreses públiq.	25.719	0	0	(100,0)	0,0
441	Ingressos corrents d'altres ens públics	83.472	172.524	159.997	106,7	(7,3)
450	Subvencions corrents Generalitat	51.209	19.822	80.648	(61,3)	306,9
451	Transferències de la Generalitat	26.638.215	28.497.351	29.560.494	7,0	3,7
460	Ingressos corrents de corporacions locals	52.357	53.886	45.651	2,9	(15,3)
461	Ingressos corrents de diputacions	26.294	15.794	30.208	(39,9)	91,3
462	Subvencions corrents Diputació de Lleida	7.663	6.010	13.502	(21,6)	124,7
463	Subvencions corrents altres corp. locals	0	1.803	0	100,0	(100,0)
469	Altres transferències corrents	0	5.404	3.000	100,0	(44,5)
470	Subvencions corrents empreses privades	3.026	6.429	22.239	112,5	245,9
471	Ingressos corrents d'empreses privades	113.763	352.175	163.507	209,6	(53,6)
480	Subvencions corrents donacions	601	5.719	0	851,6	(100,0)
481	Donacions	3.034	2.630	2.919	(13,3)	11,0
491	Transferències de l'exterior	17.846	177.076	316.849	892,2	78,9
492	Subvencions corrents CEE	0	0	101.698	0,0	100,0
	TOTAL CAPÍTOL 4	27.903.375	29.804.137	31.357.803	6,8	5,2

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/2006

Capítol	Concepte	Drets liquidats 2001	Drets liquidats 2002	Drets liquidats 2003	Variacions en % 2001-2002	Variacions en % 2002-2003
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS						
500	Interessos de títols i valors	12.976	7.122	8.982	(45,1)	26,1
503	Interessos IPF	0	271.444	145.160	100,0	(46,5)
514	Interessos Pla plurianual	283.959	375.802	374.836	32,3	(0,3)
518	Interessos famílies i inst. sense fin. lucre	0	0	1.706	0,0	100,0
520	Interessos de comptes corrents	398.428	158.246	125.527	(60,3)	(20,7)
540	Lloguers	21.790	21.299	23.387	(2,3)	9,8
550	Concessions administratives	60.149	42.081	49.389	(30,0)	17,4
559	Altres concessions	0	4.533	3.903	100,0	(13,9)
591	Beneficis inversions financeres	0	9.605	239.346	100,0	2.391,9
	TOTAL CAPÍTOL 5	777.302	890.132	972.236	14,5	9,2
CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
700	Transferències de l'Estat	771.893	1.300.951	1.141.751	68,5	(12,2)
710	Transfer. a altres organismes de l'Estat	18.343	7.721	7.717	(57,9)	(0,1)
740		18.458	0	0	(100,0)	0,0
741	Subvencions de capital ens públics	7.254	15.653	8.368	115,8	(46,5)
750	Transferències de la Generalitat	375.260	219.017	421.444	(41,6)	92,4
760	Ingressos de corporacions locals	8.915	69.417	0	678,7	(100,0)
769	Subvencions de capital altres corporacions locals	53.510	63.447	0	18,6	(100,0)
770		16.481	0	0	(100,0)	0,0
780	Transferències d'ens sense ànim de lucre	175.527	117.809	233.547	(32,9)	98,2
790	Transferències de l'exterior	1.512.256	2.154.166	2.394.910	42,4	11,2
792	Subvencions de capital CEE	203.443	351.982	404.431	73,0	14,9
793	Subvencions de capital empreses estrangeres	0	19.285	0	100,0	(100,0)
	TOTAL CAPÍTOL 7	3.161.340	4.319.448	4.612.168	36,6	6,8
CAPÍTOL 8. ACTIUS FINANCERS						
800		0	300.000	0	100,0	(100,0)
841	Devolució de fiances constituïdes	0	1.202	0	100,0	(100,0)
860	Alienació d'accions	280.439	5.793.415	2.429.626	1.965,8	(58,1)
870	Romanents tresoreria	(192.331)	(91.412)	(171.818)	(52,5)	88,0
	TOTAL CAPÍTOL 8	88.108	6.003.205	2.257.808	6.713,5	(62,4)
CAPÍTOL 9. PASSIUS FINANCERS						
910	Préstecs rebuts c/t sector públic	0	35.247	0	100,0	(100,0)
913	Préstecs rebuts de l'interior	12.195.623	0	5.113.301	(100,0)	100,0
941	Fiances llarg termini	5.178	7.863	1.442	51,9	(81,7)
	TOTAL CAPÍTOL 9	12.200.801	43.110	5.114.743	(99,6)	11.764,4
	TOTAL INGRESSOS	54.214.904	50.245.918	53.739.941	(7,3)	7,0

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació de pressupost 2001, 2002 i 2003 de la UdL.

Nota: Hi ha alguns descriptors de conceptes no disponibles.

7.2. EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES 2001, 2002 I 2003

Despeses

Capítol	Concepte	Obligacions reconegudes 2001	Obligacions reconegudes 2002	Obligacions reconegudes 2003	Variacions en % 2001-2002	Variacions en % 2002-2003
CAPÍTOL 1. DESPESES DE PERSONAL						
101	Complement càrrecs acadèmics	433.415	444.869	452.292	2,6	1,7
102	Càrrecs del personal laboral	223.170	172.697	102.970	(22,6)	(40,4)
110	Retribució personal eventual	0	0	63.234	0,0	100,0
120	Retribució PDI funcionari	12.151.343	13.361.145	15.532.866	10,0	16,3
121	Retribució PAS funcionari	3.283.471	3.417.354	3.724.891	4,1	9,0
130	Retribució PAS laboral	1.930.525	2.047.234	2.310.067	6,0	12,8
131	Personal investigador qualificat	738.970	864.872	1.327.143	17,0	53,4
140	Retribució PDI contractat	2.111.748	2.106.986	1.701.104	(0,2)	(19,3)
141	Retribució personal contractat	43.423	31.958	41.790	(26,4)	30,8
143	Altres personal contractat	39.396	18.877	0	(52,1)	(100,0)
152	Altres incentius al rendiment	0	368.463	378.132	100,0	2,6
160	Quotes socials	2.534.291	2.551.867	2.671.378	0,7	4,7
162	Fons social	71.998	70.060	62.292	(2,7)	(11,1)
	TOTAL CAPÍTOL 1	23.561.750	25.456.382	28.368.159	8,0	11,4
CAPÍTOL 2. COMPRA DE BÉNS I SERVEIS						
202	Lloguer d'edificis	11.483	3.763	4.873	(67,2)	29,5
203	Lloguer de maquinària	3.410	3.914	3.501	14,8	(10,6)
204	Lloguer elements de transport	25.885	30.288	27.694	17,0	(8,6)
205	Lloguer de mobiliari	10.763	7.368	8.203	(31,5)	11,3
206	Lloguers equips procés de dades	139	377	0	171,2	(100,0)
209	Altres lloguers	17.309	16.575	9.478	(4,2)	(42,8)
210	Conservació de terrenys	34.395	38.040	39.097	10,6	2,8
212	Conservació i reparació d'edificis	229.093	322.821	282.189	40,9	(12,6)
213	Mant. maquinària, instal·lacions i utilatge	116.386	200.373	219.128	72,2	9,4
214	Conservació equips de transport	2.244	812	1.925	(63,8)	137,1
215	Conservació de mobiliari i estris	27.590	46.129	30.414	67,2	(34,1)
216	Manteniment equips informàtics	219.159	416.368	379.336	90,0	(8,9)
217	Manteniment equips científics i docents	99.299	113.412	108.381	14,2	(4,4)
219	Manteniment altre immobilitzat material	1.482	62	63	(95,8)	1,6
220	Material oficina	2.111.635	1.777.804	2.023.087	(15,8)	13,8
221	Subministraments	756.023	809.853	962.602	7,1	18,9
222	Comunicacions	702.705	715.443	502.980	1,8	(29,7)
223	Transports	9.686	24.493	26.022	152,9	6,2
224	Primes d'assegurances	37.000	49.349	55.134	33,4	11,7
225	Tributs	115.291	4.369	56.673	(96,2)	1.197,2
226	Despeses diverses	993.834	630.800	557.483	(36,5)	(11,6)
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.875.896	3.223.716	3.379.640	12,1	4,8
229	Conferenciantes	516.127	529.617	545.849	2,6	3,1
230	Dietes, locomoció i trasllats	1.167.232	1.476.597	1.212.673	26,5	(17,9)
240	Despeses de publicacions	91.131	80.851	92.230	(11,3)	14,1
251	Assegurances de persones	558	223	140	(60,0)	(37,2)

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/2006

Capítol	Concepte	Obligacions reconegudes 2001	Obligacions reconegudes 2002	Obligacions reconegudes 2003	Variacions en % 2001-2002	Variacions en % 2002-2003
260		107.425	0	0	(100,0)	0,0
280	Despeses per a programes específics	0	0	(49.407)	0,0	(100,0)
299	Crèdit disponible	0	0	75.571	0,0	100,0
	TOTAL CAPÍTOL 2	10.283.180	10.523.417	10.554.959	2,3	0,3
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES						
300	Interessos crèdits CTT projectes no I+D	(440)	0	0	(100,0)	0,0
310	Interessos	282.938	443.454	386.572	56,7	(12,8)
320	Despeses financeres	1.650	2.073	2.719	25,6	31,2
349	Altres despeses financeres	0	188.570	0	100,0	(100,0)
	TOTAL CAPÍTOL 3	284.148	634.097	389.291	123,2	(38,6)
CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
460	Subvenció a la fundació catalana de coop.	0	35.159	0	100,0	(100,0)
470		1.202	0	0	(100,0)	0,0
480	Beques CTT	305.357	312.089	272.608	2,2	(12,7)
481	Beques als estudiants	272.117	335.718	376.160	23,4	12,0
482	Beques doctorals	0	32.489	66.166	100,0	103,7
485	Relacions interuniversitàries	104.556	115.227	118.270	10,2	2,6
489	Beques Sòcrates	159.154	153.846	93.520	(3,3)	(39,2)
	TOTAL CAPÍTOL 4	842.386	984.528	926.724	16,9	(5,9)
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS						
620	Inversions en terrenys i béns naturals	3.951.348	7.707.214	12.895.520	95,1	67,3
640	Despeses de recerca	1.477.614	1.819.943	2.168.135	23,2	19,1
	TOTAL CAPÍTOL 6	5.428.962	9.527.157	15.063.655	75,5	58,1
CAPÍTOL 8. ACTIUS FINANCERS						
840	Dipòsits constituïts curt termini	0	0	130	0,0	100,0
860	Participació capital empreses privades	2.961.530	5.906.075	0	99,4	(100,0)
	TOTAL CAPÍTOL 8	2.961.530	5.906.075	130	99,4	(100,0)
CAPÍTOL 9. PASSIUS FINANCERS						
941	Passius financers	6.764	7.886	3.960	16,6	(49,8)
	TOTAL CAPÍTOL 9	6.764	7.886	3.960	16,6	(49,8)
	TOTAL DESPESES	43.368.720	53.039.542	55.306.878	22,3	4,3

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació de pressupost 2001, 2002 i 2003 de la UdL.

Nota: Hi ha alguns descriptors de conceptes no disponibles.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: novembre de 2006

Dipòsit legal: B-50203-2006