

INFORME 9/2013

UNIVERSITAT
DE BARCELONA
EXERCICIS 2008,
2009 | 2010



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 9/2013

**UNIVERSITAT
DE BARCELONA**
EXERCICIS 2008,
2009 I 2010

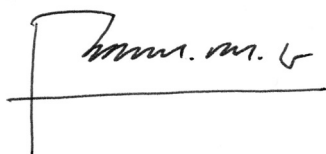
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

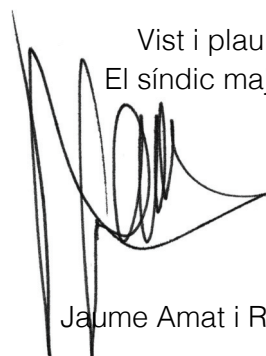
Que a Barcelona, el dia 8 de maig del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 9/2013, relatiu a la Universitat de Barcelona, exercicis 2008, 2009 i 2010.

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

Barcelona, 5 de juny de 2013



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE I ABAST	9
1.2. METODOLOGIA.....	9
2. ASPECTES GENERALS	10
2.1. NATURALES I OBJECTIUS	10
2.2. ASPECTES ACADÈMICS	10
2.3. ÒRGANS DE GOVERN I ADMINISTRACIÓ	13
2.4. ORGANITZACIÓ ADMINISTRATIVA.....	17
3. ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA	18
3.1. RETIMENT DE COMPTES	18
3.2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS EFECTUADES	22
3.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	24
3.4. PRESSUPOST D'INGRESSOS	29
3.4.1. Taxes i altres ingressos	29
3.4.2. Transferències corrents	32
3.4.3. Transferències de capital	36
3.4.4. Passius financers.....	39
3.5. PRESSUPOST DE DESPESES	40
3.5.1. Despeses de personal.....	40
3.5.2. Despeses de béns corrents i serveis	56
3.5.3. Transferències corrents	57
3.5.4. Inversions reals.....	60
3.5.5. Transferències de capital	63
3.5.6. Actius financers	63
3.5.7. Passius financers.....	63
3.6. COMPTES EXTRAPRESSUPOSTARIS	64
3.6.1. Deutors no pressupostaris.....	64
3.6.2. Creditors no pressupostaris	64
3.7. EXERCICIS TANCATS	65
3.8. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	68

3.9.	BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	71
3.9.1.	Immobilitzat	74
3.9.2.	Deutors	78
3.9.3.	Tresoreria.....	81
3.9.4.	Fons propis.....	83
3.9.5.	Subvencions de capital	84
3.9.6.	Provisió per a riscos i despeses.....	84
3.9.7.	Deutes a llarg i curt termini	84
3.9.8.	Ajustaments per periodificació	88
3.9.9.	Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari	89
3.10.	GRUP UB.....	89
3.10.1.	Estats financers agregats del Grup UB.....	90
3.10.2.	Informe dels estats financers del Grup UB	96
4.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	98
5.	SEGUIMENT DE RECOMANACIONS INCLOSES EN INFORMES ANTERIORS.....	104
6.	CONCLUSIONS	107
6.1.	OBSERVACIONS	108
6.2.	RECOMANACIONS.....	113
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	115
7.1.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	147
8.	ANNEX: MOSTRA DE CONTRACTES ANALITZATS.....	148

ABREVIACIONS

AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca
AVCRI	Agència de Valorització i Comercialització dels Resultats de la Investigació
COEIC	Col·legi d'Enginyers Industrials de Catalunya
DIUE	Departament d'Innovació, Universitats i Empresa
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EBEP	Estatut bàsic de l'empleat públic
EIM	Escola d'Idiomes Moderns
FBG	Fundació Bosch i Gimpera
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FJF	Fundació Josep Finestres
IEH	Institut d'Estudis Hispànics
IL3	Fundació Institut de Formació Contínua de la UB
LCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LOU	Llei orgànica d'universitats
LUC	Llei d'universitats de Catalunya
M€	Milions d'euros
MEC	Ministeri d'Educació i Ciència
PAS	Personal d'administració i serveis
PCB	Fundació Parc Científic de Barcelona
PDI	Personal docent i investigador
PFMUPC	Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010
PIU	Pla d'inversions de les universitats públiques catalanes
PROFOR	Programa de Foment de la Recerca Universitària
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
RLT	Relació de llocs de treball
SCT	Serveis Científicotècnics
UB	Universitat de Barcelona

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats i de l'article 71.6 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, el qual l'obliga a presentar un informe de fiscalització sobre les universitats públiques catalanes quan el seu pressupost anual superi els 150 M€, emet aquest informe de fiscalització dels comptes anuals de la Universitat de Barcelona (UB) corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2010.

Els comptes anuals fiscalitzats inclouen:

- L'Estat de liquidació del pressupost
- El Balanç
- El Compte del resultat economicopatrimonial
- La Memòria

S'ha realitzat una fiscalització de regularitat que ha inclòs la verificació dels comptes anuals, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de la UB, de conformitat amb el pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques catalanes aprovat per Resolució del Departament d'Economia i Finances del 3 de maig de 1999, i l'anàlisi del compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a les universitats en els àmbits comptable, de contractació i de retribucions del personal.

A més d'aquests objectius, també s'inclouen en aquest informe alguns aspectes relatius a l'activitat acadèmica, en l'apartat 2.2, i a la plantilla, en l'apartat 3.5.1. La fiscalització realitzada no ha inclòs la revisió de l'entorn informàtic en què opera la UB.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix als exercicis 2008, 2009 i 2010, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació anterior i posterior.

En l'apartat 5 es fa el seguiment de les recomanacions que es van fer en l'informe 14/2010, relatiu a la fiscalització efectuada per la Sindicatura dels comptes anuals de la UB corresponents als exercicis 2006 i 2007.

El treball de camp d'aquesta fiscalització ha finalitzat el desembre del 2012.

1.2. METODOLOGIA

El treball de fiscalització ha inclòs la revisió dels papers de treball dels auditors externs de la UB i totes aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per obtenir evidèn-

cia suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetés manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat.

2. ASPECTES GENERALS

2.1. NATURALESIA I OBJECTIUS

La UB, d'acord amb l'article 1 dels seus Estatuts, és una institució de dret públic, amb personalitat jurídica i patrimoni propi.

D'acord amb el que estableix l'article 27.10 de la Constitució espanyola, i en el marc de les normes dictades per l'Estat, per la Generalitat de Catalunya i pels seus Estatuts, la UB es constitueix en règim d'autonomia, que es manifesta en el seu govern, en la docència, en la recerca i en les gestions administrativa i financera.

La UB s'encarrega, dins el seu àmbit de competències, de la prestació del servei públic de l'ensenyament superior, mitjançant la docència, l'estudi i la recerca.

Els objectius fonamentals de la UB són els següents:

- a) La creació, transmissió i difusió de la cultura i dels coneixements científics, tècnics i professionals, així com la preparació per a l'exercici professional.
- b) El foment del pensament crític i de la cultura de la llibertat i el pluralisme, i la transmissió dels valors cívics i socials propis d'una societat democràtica.
- c) L'enriquiment del patrimoni intel·lectual, cultural i científic de Catalunya, el seu desenvolupament econòmic i benestar social.
- d) La difusió del coneixement i la cultura a través de l'extensió universitària, la prestació de serveis a la comunitat universitària i a la societat, i la formació continuada al llarg de tota la vida.

Es regeix per la Llei orgànica 6/2001, del 21 de desembre, d'universitats, modificada per la Llei orgànica 4/2007, del 12 d'abril (LOU); per la Llei 1/2003, del 19 de febrer, d'universitats de Catalunya (LUC); per les normes dictades per l'Estat i per la Generalitat de Catalunya i pels seus Estatuts.

2.2. ASPECTES ACADÈMICS

La UB està distribuïda físicament en sis campus: Campus d'Humanitats, Campus de la Diagonal Portal del Coneixement, Campus de Ciències de la Salut de Bellvitge, Campus de Medicina-Clínic August Pi i Sunyer, Campus Mundet i Campus de l'Alimentació de Torribera situat a Santa Coloma de Gramenet. També realitza la seva activitat en altres ubicacions com l'Edifici UB Sants (on hi ha la facultat de Biblioteconomia i Documentació), entre d'altres.

Segons l'article 12 dels seus Estatuts, la UB s'estructura en facultats i escoles universitàries, departaments, instituts universitaris de recerca i altres unitats que es puguin crear en l'exercici de la seva autonomia i per al compliment dels seus objectius.

A continuació es presenta un conjunt de dades representatives de la Universitat en l'àmbit acadèmic sobre alumnes, crèdits i titulats i l'evolució en els darrers cursos, obtingudes del portal Uneix del Departament d'Economia i Coneixement, que abasta fins al curs 2009-2010.

Estudiants matriculats

En el quadre següent es presenta l'evolució dels estudiants matriculats en centres integrats i títols homologats per cursos i cicles en els cursos 2007-2008 a 2009-2010.

Quadre 1. Estudiants matriculats

Tipus d'estudis	2007-2008	2008-2009	2009-2010
Primer cicle	12.474	12.699	10.242
Primer i segon cicle	32.391	32.071	24.446
Segon cicle	2.415	2.293	1.937
Estudis de grau	-	-	10.642
Màsters oficials	2.360	3.613	4.728
Total	49.640	50.676	51.995

Font: Uneix.

El nombre total d'estudiants matriculats ha augmentat un 4,74% entre els cursos 2007-2008 i 2009-2010. L'evolució en aquests cursos està marcada per la implementació del Pla Bolonya a les universitats, amb la introducció dels graus i dels màsters oficials. Per aquest motiu, l'anàlisi de l'evolució dels estudis per cicles no és representativa, ja que la posada en marxa dels graus implica la desaparició progressiva dels estudis per cicles. En el curs 2009-2010 els alumnes de grau representaven un 20,47% del total i els alumnes de màster un 9,09%.

Crèdits matriculats

En el quadre següent es mostra l'evolució dels crèdits ordinaris matriculats en centres integrats i títols homologats en els cursos que abasta el període fiscalitzat.

Quadre 2. Crèdits matriculats

Tipus d'estudis	2007-2008	2008-2009	2009-2010
Estudis de cicle	2.547.075	2.584.252	2.026.838
Estudis de grau	-	-	583.274
Màsters oficials	106.285	153.845	205.527
Total	2.653.360	2.738.097	2.815.639

Font: Uneix.

En el quadre anterior es pot observar que els crèdits matriculats en estudis de cicle, graus i màsters oficials han augmentat en conjunt un 6,12% entre els cursos 2007-2008 i 2009-2010.

Estudiants equivalents a temps complet

A continuació es mostra l'evolució dels estudiants equivalents a temps complet (centres integrats i títols homologats) en els cursos que abasta el període fiscalitzat.

Quadre 3. Estudiants equivalents a temps complet

Tipus d'estudis	2007-2008	2008-2009	2009-2010
Primer cicle	9.497	9.807	7.823
Primer i segon cicle	24.348	24.576	19.003
Segon cicle	1.378	1.360	1.208
Estudis de grau	-	-	9.721
Total	35.223	35.743	37.755

Font: Uneix.

Nota: Estudiants equivalents a temps complet 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 el criteri establert per l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya.

L'augment del nombre d'estudiants a temps complet entre els cursos 2007-2008 i 2009-2010 ha estat del 7,19%, superior a l'augment del nombre d'estudiants matriculats. Això ha comportat l'augment de la raó estudiants equivalents a temps complet/estudiants matriculats (sense estudis de màsters), que ha passat de 0,74 en el curs 2007-2008 a 0,80 en el curs 2009-2010. La raó estudiants equivalents a temps complet/professors equivalents a temps complet ha estat de 10,41 el curs 2009-2010, el que representa un augment respecte del curs 2007-2008, en què era de 9,84.

Matrícula de nou ingrés

En el quadre següent es mostra l'evolució de la matrícula de nou ingrés en centres integrats i títols homologats en els cursos que abasta el període fiscalitzat.

Quadre 4. Estudiants de nou ingrés

Tipus d'estudis	2007-2008	2008-2009	2009-2010
Primer cicle	3.344	3.548	1.092
Primer i segon cicle	6.699	6.899	2.153
Segon cicle	773	727	526
Graus	-	-	7.933
Màsters oficials	1.772	2.392	3.004
Total	12.588	13.566	14.708

Font: Uneix.

Nota: Estudiants de nou ingrés són els que han formalitzat la matrícula a la titulació per primera vegada.

El nombre d'alumnes de nou ingrés ha augmentat un 16,84% entre els cursos 2007-2008 i 2009-2010. Els alumnes de nou ingrés de la UB en el curs 2009-2010 representen el 26,86% del total d'alumnes de nou ingrés en el sistema universitari públic de Catalunya en títols homologats i centres integrats.

Titulats i rendiment

En el quadre següent es mostra l'evolució del nombre de titulats en centres integrats i títols homologats en els cursos que abasta el període fiscalitzat.

Quadre 5. Titulats

Tipus d'estudis	2007-2008	2008-2009	2009-2010
Primer cicle	2.147	2.264	2.673
Primer i segon cicle	3.770	3.951	4.480
Segon cicle	502	578	688
Graus	-	-	79
Màsters oficials	917	1.409	2.490
Total	7.336	8.202	10.410

Font: Uneix.

La taxa de rendiment (crèdits superats/crèdits matriculats) per al curs 2009-2010 ha estat de 0,72 en els estudis de cicles, de 0,75 en els estudis de grau i de 0,92 en els màsters. La taxa d'èxit (crèdits superats/crèdits presentats) en el curs 2009-2010 ha estat de 0,83 en els estudis de cicles i de 0,85 en els estudis de grau.

La taxa d'abandonament (es considera abandonament quan un estudiant no s'ha matriculat durant dos cursos en un estudi, ni s'ha titulat) per a una cohort (grup d'alumnes que s'incorporen a la Universitat en un mateix curs), al cap de cinc anys d'haver començat els estudis, és superior al 40%. Així, al final del curs 2008-2009 (últim curs disponible en l'Uneix pel que fa a dades sobre abandonament) l'abandonament acumulat de la cohort del curs 2003-2004 era del 42,47%.

2.3. ÒRGANS DE GOVERN I ADMINISTRACIÓ

La LOU estableix que els Estatuts de les universitats públiques han d'establir, almenys, els òrgans següents:

- a) Òrgans col·legiats: Consell Social, Consell de Govern, Claustre Universitari, juntes d'escola i de facultat i consells de departament.
- b) Unipersonals: rector, vicerectors, secretari general, gerent, degans de facultats, directors d'escoles, de departaments i d'instituts universitaris d'investigació.

La LUC regula el nomenament del rector i del gerent, i la composició del Consell Social. El títol III dels Estatuts de la UB regula els òrgans de govern de la UB.

El Consell Social

El Consell Social és l'òrgan de participació de la societat en la Universitat i l'òrgan de relació de la Universitat amb la societat. Li corresponen, entre altres funcions, supervisar

les activitats de caràcter econòmic i l'eficàcia dels serveis de la Universitat, així com promoure la col·laboració de la societat en el seu finançament.

A 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010 el Consell Social de la UB estava integrat pels membres següents:

Quadre 6. Composició del Consell Social

Membres	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
Nomenats pel Govern de la Generalitat:			
Joaquim Coello Brufau (president)	X	X	X
Carme Ballbé Malloll (fins al 10.6.2008)			
Francesc Boada Pallerés (des del 10.6.2008)	X	X	X
Joan Corominas Guerin	X	X	X
Nomenats pel Parlament de Catalunya:			
Rosa M. Carrasco Azemar (fins al 22.3.2010)	X	X	
Núria Aymerich Rocavert (des del 22.3.2010)			X
Francesc Raventós Torras (fins al 3.11.2008)			
Josep M. Loza Xuriach (des del 3.11.2008)	X	X	X
Escollits pels ens locals:			
Joaquim de Nadal Caparà (designat per l'Ajuntament de Barcelona)	X	X	X
Nomenat pels antics alumnes:			
Rafael Foguet Ambrós	X	X	X
Escollit per les organitzacions sindicals:			
Ramon Plandiura Vilacís (fins al 12.8.2008)			
Luisa Montes Pérez (des del 12.8.2008)	X	X	X
Escollit per les organitzacions empresarials:			
Josep Mateu Negre (a partir del 16.9.2008)	X	X	X
Escollits en representació del Personal docent i investigador (PDI):			
Victòria Girona Brumós (fins al 27.11.2008)			
Joan Elías García (del 27.11.2008 al 31.12.2009)	X	X	
Carles Carreras Verdguer (des del 8.2.2010)			X
Escollits en representació del Personal d'administració i serveis (PAS):			
César Marín Madrazo	X	X	X
Escollits en representació dels estudiants:			
Albert Balfagon Hernández (fins al 15.5.2008)			
Albert Traver Garriga (del 15.5.2008 al 24.5.2010)	X	X	
Laura Rodríguez Murciano (des del 25.5.2010)			X
Membres nats:			
Màrius Rubiralta Alcañiz (rector) (fins al 21.4.2008)			
Josep Samitier Martí (rector en funcions) (del 22.4.2008 al 23.11. 2008)			
Dídac Ramírez Sarrió (rector) (des del 24.11.2008)	X	X	X
Xavier Pons Ràfols (secretari general) (fins al 26.11.2008)			
Jordi García Viña (secretari general) (des del 27.11. 2008)	X	X	X
Miquel Espinosa Sáenz (gerent) (fins al 2.3.2009)	X		
Teresa García Giral (gerent en funcions) (del 3.3.2009 al 8.6.2009)			
Jordi Damià López (gerent) (del 9.6.2009 al 30.9.2010)		X	
Víctor Gómez Gómez (gerent) (des de l'1.10.2010)			X
Secretari i director del Gabinet tècnic:			
Jordi Camós Grau (fins al 4.9.2010)	X	X	
Miquel Amorós March (des del 5.9.2010)			X

Font: UB.

El Claustre Universitari

El Claustre Universitari és l'òrgan màxim de representació de la comunitat universitària, al qual correspon, entre d'altres, l'elaboració i modificació dels Estatuts, l'elaboració del reglament per a l'elecció del rector i la convocatòria de manera extraordinària d'eleccions a rector; l'elecció del síndic de greuges; la fiscalització de la gestió dels càrrecs i dels òrgans de govern de la Universitat, i l'aprovació de les línies generals d'actuació de la Universitat. Es reuneix almenys dues vegades l'any i es renova cada quatre anys.

La seva composició i funcions es regulen en els articles 54 a 59 dels Estatuts de la UB. La composició del Claustre a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010 era la següent:

Quadre 7. Composició del Claustre Universitari

Membres	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
Rector	1	1	1
Secretari general	1	1	1
Gerent	1	1	1
Docents doctors	152	150	155
Resta personal docent i investigador	27	27	26
Estudiants de primer i segon cicle	83	85	79
Estudiants de tercer cicle	6	5	4
PAS	31	29	30
Total	302	299	297

Font: UB.

La composició del Claustre Universitari difereix de l'establerta en els Estatuts de la UB en el següent:

- L'exercici 2008 hi ha un representant més del PAS, un representant menys del personal docent doctor i un menys dels estudiants.
- L'exercici 2009 falten tres representants del personal docent doctor i un del PAS.
- L'exercici 2010 hi ha dos representants més del personal docent doctor, un menys de personal docent no doctor i set menys dels estudiants.

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 d'organització dels ensenyaments i la docència, de la recerca, dels recursos humans i econòmics i d'elaboració dels pressupostos. La seva composició i funcions es regulen en els articles 60 i 63 dels Estatuts de la UB.

En el quadre següent es mostra la composició del Consell de Govern a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010.

Quadre 8. Composició del Consell de Govern

Membres	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
Rector	1	1	1
Secretari general	1	1	1
Gerent	1	1	1
Designats pel rector (a)	13	11	13
Elegits entre els degans, directors de centre, directors de departament i d'instituts universitaris (b)	13	14	14
Membres del Claustre: (c)			
Representants del personal acadèmic	10	10	12
Representants dels estudiants	6	5	6
Representants del PAS	2	2	2
Membres del Consell Social	3	3	3
Total	50	48	53

Font: UB.

Notes:

- (a) D'acord amb els Estatuts de la UB, formen part del Consell de Govern quinze membres designats pel rector, preferentment entre els diversos sectors de la comunitat universitària.
- (b) D'acord amb els Estatuts de la UB, els degans, directors de centre, directors de departament i d'institut universitari han d'elegir un total de quinze membres.
- (c) D'acord amb els Estatuts de la UB, formen part del Consell de Govern vint membres elegits pel Claustre Universitari.

La Junta Consultiva

La Junta Consultiva és l'òrgan d'assessorament del rector i del Consell de Govern en matèria acadèmica. L'article 64 dels Estatuts de la UB en regula les funcions, l'organització i la composició. Segons el punt 2 d'aquest article la Junta Consultiva està formada pel rector, el secretari i vint-i-cinc membres designats pel Consell de Govern entre el personal funcionari dels cossos docents universitaris i entre els membres del professorat contractat permanent. El Consell de Govern va nomenar el febrer del 2004 els membres de la Junta Consultiva. A 31 de desembre del 2008 la Junta Consultiva estava formada per sis membres menys dels que estableixen els Estatuts. El 22 d'abril del 2009 es van nomenar els sis membres restants.

El rector

El rector és el representant legal de la Universitat i la màxima autoritat acadèmica; presideix el Claustre Universitari, el Consell de Govern i la Junta Consultiva; forma part del Consell Social i n'executa els acords. És elegit per la comunitat universitària, mitjançant elecció directa i sufragi universal lliure i secret, entre el personal funcionari del cos de catedràtics d'universitat en actiu que presti serveis a la UB. El mandat del rector té una durada de quatre anys i és renovable per un únic mandat. El 31 de maig del 2005 va ser nomenat rector de la UB Màrius Rubiralta Alcañiz. El 21 d'abril del 2008 i amb efectes econòmics i administratius del 22 d'abril del 2008 va ser declarat en serveis especials i va ser nomenat rector en funcions Josep Samitier Martí fins al 23 de novembre del 2008. El

24 de novembre del 2008, Dídac Ramírez Sarrió va prendre possessió com a nou rector de la UB.

El Consell de Direcció

El Consell de Direcció assisteix el rector, que n'és el president, perquè pugui exercir les seves competències. El Consell de Direcció està format pels vicerectors, el secretari general i el gerent.

El gerent

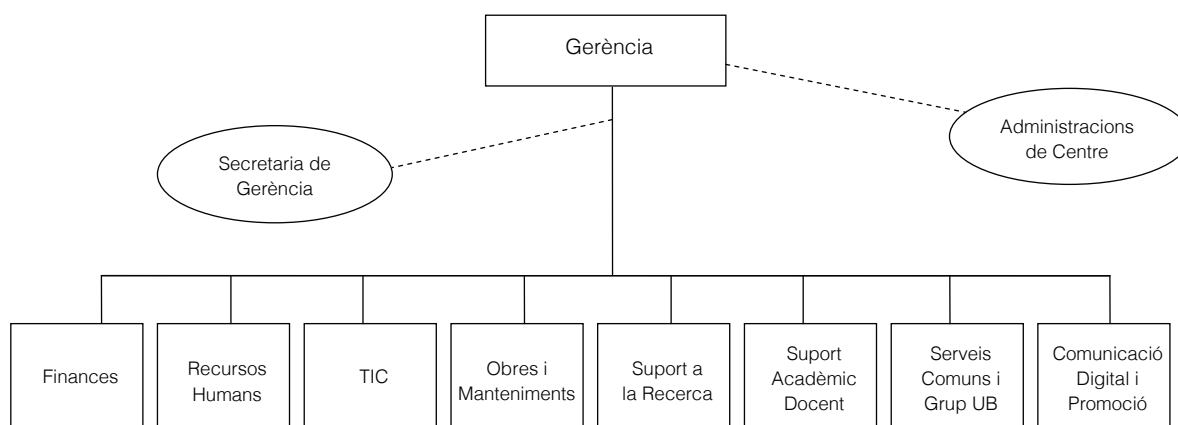
L'article 77 dels Estatuts estableix que el gerent és l'encarregat de la direcció i la gestió dels recursos de la Universitat, sota la direcció del rector i d'acord amb les directrius que estableixin el Consell Social i el Consell de Govern. Així mateix és el responsable del PAS davant el rector i el Claustre. És nomenat, i si escau, revocat, pel rector, escoltats el Consell Social i el Consell de Govern i no pot exercir funcions docents.

A 31 de desembre del 2008 el gerent de la UB era Miquel Espinosa Sáenz, que va cessar el 2 de març del 2009. Del 3 de març del 2009 fins al 8 de juny del 2009 va exercir el càrrec de gerent en funcions Teresa García Giral. El 9 de juny del 2009 va ser nomenat gerent Jordi Damià López fins al 30 de setembre del 2010. L'1 d'octubre del 2010 la UB va nomenar gerent Víctor Gómez Gómez.

2.4. ORGANITZACIÓ ADMINISTRATIVA

L'exercici 2009 la UB va crear l'Oficina de Control Intern, Riscos i Responsabilitat Social Corporativa que depèn del rector. Segons manifesta la UB, l'any 2012 ha estat el primer exercici complet en què s'ha implantat el nou sistema de gestió econòmica i que l'Oficina té la seva funció clarament definida i és operativa.

A continuació es presenta l'organigrama administratiu vigent a 31 de desembre del 2010:



Font: UB.

Les administracions de centre, dependents de la Gerència, són les unitats de direcció de les unitats administratives i de gestió de l'alumnat i del personal acadèmic i d'administració i serveis adscrit a l'administrador de centre. Segons la UB són les següents: Belles Arts; Bellvitge; Biblioteconomia i Documentació; Biologia i Geologia; Economia i Empresa; Dret; Farmàcia; Filologia; Física i Química; Geografia i Història i Filosofia; Matemàtiques i Campus Universitat; Medicina; Pedagogia i Formació del Professorat, i Psicologia i Campus Mundet.

Les observacions referents a aspectes de control intern s'inclouen en cadascuna de les àrees de l'informe a les quals fan referència.

3. ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA

3.1. RETIMENT DE COMPTES

Segons l'article 89 de la LUC són funcions del Consell Social aprovar el Balanç i la Memòria econòmica, el Compte de resultats i la Liquidació del pressupost de l'exercici precedent. El Ple del Consell Social en les sessions del 24 de juliol del 2009, del 27 de juliol del 2010 i del 19 d'octubre del 2011, segons consta en les actes corresponents, va aprovar el Balanç i la Memòria econòmica, el Compte de resultats i la Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010, respectivament, i es va donar per assabentat de l'Informe d'auditoria externa. Els comptes anuals d'aquests exercicis van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes amb dates 27 de juliol del 2009, 5 d'agost del 2010 i 14 de setembre del 2011, respectivament (en el cas de l'exercici 2010 abans de ser aprovats pel Consell Social). L'article 71.4 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, estableix que les universitats públiques finançades per la Generalitat han de trametre a la Sindicatura de Comptes abans del 30 d'abril la Liquidació del pressupost, els comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior i també han de trametre la mateixa documentació referida a les empreses en què participen.

L'article 89 de la LUC estableix que correspon al Consell Social aprovar els comptes anuals de les societats dependents de la Universitat. No consta en les actes que el Consell Social de la UB hagi fet aquesta aprovació.

Comptes retuts

La UB ha presentat la informació per als exercicis 2008, 2009 i 2010 d'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya, aprovat per Resolució del 3 de maig de 1999, encara que en alguns casos, que es posen de manifest al llarg de l'informe, els estats presentats no s'adeqüen totalment al model establert pel Pla.

Informe d'auditoria externa de la UB

Els comptes anuals de la UB dels exercicis 2008, 2009 i 2010 van ser auditats per BDO Audiberia Auditores, SL, que va emetre els seus informes el 25 de juny del 2009, el 18 de juny del 2010 i el 8 de setembre del 2011, respectivament. En els tres anys en els informes s'hi va expressar una opinió amb excepcions. A continuació es transcriuen literalment els paràgrafs d'èmfasi, les limitacions a l'abast i les excepcions que es posen de manifest en els informes d'auditoria esmentats.

Exercici 2008:

Segons es desprèn dels comptes anuals adjunts, la Universitat presenta un romanent de tresoreria total de 24.537 milers d'euros, desglossat de la següent manera: Romanent de tresoreria afectat en 107.247 milers d'euros i romanent no afectat, negatiu en 82.711 milers d'euros. Aquesta circumstància posa de manifest que el dèficit acumulat de la Universitat (82,7 milions) ha estat finançant amb desviacions positives de finançament procedents de drets, que ja han estat contrets, per a despeses finalistes encara no realitzades, l'execució de les quals necessàriament s'hauran de materialitzar en exercicis futurs.

El ritme de venciment d'aquestes obligacions derivades de despeses amb finançament afectat pot comportar l'aparició d'importants necessitats de tresoreria en un futur immediat. Aquesta circumstància determina la necessitat de prendre mesures que permetin una millora de les disponibilitats líquides de la Universitat, que li possibiliti el compliment de les seves obligacions.

Els Comptes Anuals de la Universitat adjunts s'han preparat en base al principi d'empresa en funcionament, el que pressuposa l'obtenció de resultats positius futurs que compensin el dèficit acumulat o el recolzament financer de les institucions.

El 31 de desembre del 2008, el compte del resultat economicopatrimonial mostra un ingrés per import de 13 milions d'euros procedent del traspàs de subvencions de capital que provenen d'exercicis anteriors.

El 31 de desembre del 2008 i en base a nova informació obtinguda durant l'exercici 2008, la Universitat ha registrat un ingrés de 6 milions d'euros al compte de resultats economicopatrimonial procedent de subvencions concedides en exercicis anteriors. Addicionalment, l'efecte en el pressupost, donat que en l'exercici 2007 es va tractar com a préstecs reemborsables, ha suposat un increment de partides pressupostàries del capítol 7 d'ingrés i el capítol 9 de despesa, per un import total de 17 milions d'euros.

El 31 de desembre del 2006, la Universitat va registrar un ingrés extraordinari per un import de 11.168 milers d'euros com a conseqüència de la regularització procedent d'un desajust històric, no explicat, originat amb anterioritat a l'any 2003, provocat per la diferència entre el import registrat a l'epígraf subvencions de capital, relatiu a subvencions atorgades, per un import de 179.355 milers d'euros, i el valor net comptable dels béns subvencionats, que totalitzava un import de 168.187 milers d'euros. En el seu moment la Universitat no ens va aportar evidència en relació a aquesta diferència i en desconeixem el seu origen. En conseqüència desconeixem els pos-

sibles efectes que pot tenir aquest ajust els comptes de l'exercici tancat al 31 de desembre del 2008.

A 31 de desembre del 2008, la Universitat no disposa de conciliació de la totalitat dels saldos i transaccions amb les entitats del grup Universitat de Barcelona, Fundació Bosch i Gimpera i Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB). No obstant, s'ha establert un sistema de seguiment de la facturació mensual entre elles que evitarà l'acumulació de saldos vençuts no liquidats, en alguns casos ja s'han concretat negociacions dirigides a l'eliminació dels saldos vençuts no liquidats a través del repartiment entre les institucions. En conseqüència, no hem pogut verificar la correcció dels saldos i transaccions que la Universitat té registrats al tancament de l'exercici amb les esmentades entitats vinculades.

Durant l'exercici 2005, la Universitat va adquirir un immoble per un import de 13.896 milers d'euros, formalitzant l'adquisició sota la figura de cens emfitèutic revessejat. Al 31 de desembre del 2008, a la comptabilitat financera de la Universitat figura el passiu corresponent, a la compra d'aquest immoble, capital més interessos, als epígrafs de proveïdors d'immobilitzat a llarg termini i curt termini, respectivament. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aquest deute s'ha de classificar a l'epígraf de "deutes a llarg termini amb entitats de crèdit" i "deutes a curt termini amb entitats de crèdit". Per tant, els epígrafs "proveïdors d'immobilitzat a llarg termini" i "proveïdors d'immobilitzat a curt termini" es troben sobrevalorats en 15.846 milers d'euros i 990 milers d'euros, respectivament, i els epígrafs "deutes a llarg termini amb entitats de crèdit" i "deutes a curt termini amb entitats de crèdit" es troben infravalorats en els mateixos imports.

A la memòria adjunta, es detalla l'import de les despeses no registrats a la liquidació del pressupost del 2008, d'acord amb els criteris de imputació temporal de la Universitat, així com l'import corresponent a l'exercici anterior comptabilitzat a l'exercici corrent. Per tal de complir amb la normativa comptable vigent, les obligacions reconegudes i el romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2008 estan infravalorats, en 8.055 milers d'euros. A la comptabilitat financera, donat que s'han comptabilitzat la totalitat dels drets i la major part de les esmentades obligacions, el passiu i la pèrdua de l'exercici estan infravalorats en 1.979 i 1.682 milers d'euros respectivament, la resta per import de 297 milers d'euros correspon a la infravaloració de l'actiu per les factures de proveïdors d'immobilitzat material.

El 31 de desembre del 2008, la Universitat ha considerat com a romanent de tresoreria afectat, per un import de 9.121 milers d'euros, romanents que han estat objecte d'incorporació de crèdit en l'exercici següent. Aquest romanent tècnicament hauria de ser classificat com a romanent de tresoreria no afectat.

Exercici 2009:

Segons es desprèn dels comptes anuals adjunts, la Universitat presenta un romanent de tresoreria total de 32.254 milers d'euros, desglossat de la següent manera: Romanent de tresoreria afectat en 114.188 milers d'euros i romanent no afectat, negatiu en 81.934 milers d'euros. Aquesta circumstància posa de manifest que el dèficit acumulat de la Universitat (81,9 milions) ha estat finançant amb desviacions positives de finançament procedents de drets, que ja han estat contrets, per a despeses finalistes encara no realitzades, l'execució de les quals necessàriament s'hauran de materialitzar en exercicis futurs.

El ritme de venciment d'aquestes obligacions derivades de despeses amb finançament afectat pot comportar l'aparició d'importants necessitats de tresoreria en un futur immediat. Aquesta circumstància determina la necessitat de prendre mesures que permetin una millora de les disponibilitats líquides de la Universitat, que li possibiliti el compliment de les seves obligacions.

Els Comptes Anuals de la Universitat adjunts s'han preparat en base al principi d'empresa en funcionament, el que pressuposa l'obtenció de resultats positius futurs que compensin el dèficit acumulat o el recolzament financer de les institucions.

A 31 de desembre del 2009, la Universitat no disposa de conciliació de la totalitat dels saldos i transaccions amb les entitats del grup Universitat de Barcelona, Fundació Bosch i Gimpera i Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB). No obstant, s'ha establert un sistema de seguiment de la facturació mensual entre elles que evitarà l'acumulació de saldos vençuts no liquidats, en alguns casos ja s'han concretat negociacions dirigides a l'eliminació dels saldos vençuts no liquidats a través del repartiment entre les institucions. En conseqüència, no hem pogut verificar la correcció dels saldos i transaccions que la Universitat té registrats al tancament de l'exercici amb les esmentades entitats vinculades.

El 31 de desembre del 2009, la Universitat ha considerat com a romanent de tresoreria afectat, per un import de 17.411 milers d'euros, romanents que han estat objecte d'incorporació de crèdit en l'exercici següent. Aquest romanent tècnicament hauria de ser classificat com a romanent de tresoreria no afectat.

Exercici 2010:

A 31 de desembre del 2010, la Universitat no disposa de conciliació de la totalitat dels saldos i transaccions amb les entitats del grup Universitat de Barcelona, Fundació Bosch i Gimpera i Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB). No obstant, s'ha establert un sistema de seguiment de la facturació mensual entre elles que evitarà l'acumulació de saldos vençuts no liquidats, en alguns casos ja s'han concretat negociacions dirigides a l'eliminació dels saldos vençuts no liquidats a través del repartiment entre les institucions. En conseqüència, no hem pogut verificar la correcció dels saldos i transaccions que la Universitat té registrats al tancament de l'exercici amb les esmentades entitats vinculades.

El 31 de desembre del 2010, la Universitat ha considerat com a romanent de tresoreria afectat, per un import de 19.391 milers d'euros, romanents que han estat objecte d'incorporació de crèdit en l'exercici següent. Aquest romanent tècnicament hauria de ser classificat com a romanent de tresoreria no afectat.

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte el que es desprèn dels comptes anuals adjunts, respecte a que la Universitat presenta un romanent de tresoreria total de 55.726 milers d'euros, desglossat de la següent manera: Romanent de tresoreria afectat en 113.734 milers d'euros i romanent no afectat, negatiu en 58.008 milers d'euros. Aquesta circumstància posa de manifest que el dèficit acumulat de la Universitat (58 milions) ha estat finançant amb desviacions positives de finançament procedents de drets, que ja han estat contrets per a despeses finalistes encara no realitzades, l'execució de les quals necessàriament s'hauran de materialitzar en exercicis futurs.

3.2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS EFECTUADES

El Ple del Consell Social va aprovar el pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010 el 16 de maig del 2008, el 24 d'abril del 2009 i el 19 de desembre del 2009, respectivament. El pressupost de l'exercici 2008 no va ser publicat en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC).¹

El pressupost inicial en els exercicis fiscalitzats va ser de 390,95 M€, 403,29 M€ i 379,34 M€. Les modificacions de crèdit, que han estat de 151,34 M€ l'exercici 2008, de 147,56 l'exercici 2009 i de 193,61 M€ l'exercici 2010, representen un 38,71%, un 36,59% i un 51,04%, respectivament, del pressupost inicial. Si es descompten els romanents de l'exercici anterior incorporats (100,86 M€ l'exercici 2008, 107,97 M€ l'exercici 2009 i 117,98 M€ l'exercici 2010), les modificacions són de 50,48 M€ l'exercici 2008, de 39,59 M€ l'exercici 2009 i de 75,63 M€ l'exercici 2010, equivalents a un 12,91%, a un 9,82% i a un 19,94% del pressupost inicial, respectivament.

En els quadres següents es presenta el detall de les modificacions pressupostàries corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2010.

Quadre 9. Modificacions pressupostàries. Exercici 2008

Capítols	Romanents incorporats	Crèdits generats per ingressos	Transferències de crèdit	Baixes per anul·lacions	Total modificacions
Ingressos					
Capítol 3	0	19.581.887	0	(271.630)	19.310.257
Capítol 4	0	17.056.994	0	(950.069)	16.106.925
Capítol 5	0	952.612	0	0	952.612
Capítol 6	0	0	0	0	0
Capítol 7	0	41.587.507	0	(33.817.697)	7.769.810
Capítol 8	100.860.310	0	0	0	100.860.310
Capítol 9	0	6.343.129	0	0	6.343.129
Total	100.860.310	85.522.129	0	(35.039.396)	151.343.043
Despeses					
Capítol 1	7.141.046	13.900.603	2.601.031	(950.070)	22.692.610
Capítol 2	30.384.752	16.557.267	(7.644.022)	(106.189)	39.191.808
Capítol 3	0	22.000	5.561	0	27.561
Capítol 4	3.221.366	4.054.102	2.434.656	(60.000)	9.650.124
Capítol 6	57.497.904	29.399.169	1.347.964	(7.223.137)	81.021.900
Capítol 7	2.078.182	2.972.925	1.224.810	(26.700.000)	(20.424.083)
Capítol 8	212.201	10.000	30.000	0	252.201
Capítol 9	324.859	18.606.063	0	0	18.930.922
Total	100.860.310	85.522.129	0	(35.039.396)	151.343.043

Imports en euros.

Font: UB.

1. Aquesta frase ha estat modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Quadre 10. Modificacions pressupostàries. Exercici 2009

Capítols	Romanents incorporats	Crèdits generats per ingressos	Transferències de crèdit	Baixes per anul·lacions	Total modificacions
Ingressos					
Capítol 3	0	17.104.527	0	(433.963)	16.670.564
Capítol 4	0	20.302.957	0	(480.567)	19.822.390
Capítol 5	0	1.372.868	0	0	1.372.868
Capítol 6	0	0	0	0	0
Capítol 7	0	31.567.388	0	(38.725.119)	(7.157.731)
Capítol 8	107.968.817	0	0	0	107.968.817
Capítol 9	0	8.883.214	0	0	8.883.214
Total	107.968.817	79.230.954	0	(39.639.649)	147.560.122
Despeses					
Capítol 1	7.967.310	15.026.811	2.533.260	(480.567)	25.046.814
Capítol 2	30.091.476	14.488.413	(5.767.666)	(323.964)	38.488.259
Capítol 3	0	12.000	9.693	0	21.693
Capítol 4	6.420.919	4.570.969	925.305	0	11.917.193
Capítol 6	59.922.463	40.437.080	310.197	(8.279.563)	92.390.177
Capítol 7	2.504.394	3.033.895	1.088.246	(30.555.555)	(23.929.020)
Capítol 8	147.201	0	0	0	147.201
Capítol 9	915.054	1.661.786	900.965	0	3.477.805
Total	107.968.817	79.230.954	0	(39.639.649)	147.560.122

Imports en euros.

Font: UB.

Quadre 11. Modificacions pressupostàries. Exercici 2010

Capítols	Romanents incorporats	Crèdits generats per ingressos	Transferències de crèdit	Baixes per anul·lacions	Total modificacions
Ingressos					
Capítol 3	0	23.960.407	0	(587.431)	23.372.976
Capítol 4	0	28.692.952	0	(13.193.265)	15.499.687
Capítol 5	0	904.046	0	0	904.046
Capítol 6	0	0	0	0	0
Capítol 7	0	22.739.238	0	0	22.739.238
Capítol 8	117.981.362	0	0	0	117.981.362
Capítol 9	0	13.115.542	0	0	13.115.542
Total	117.981.362	89.412.185	0	(13.780.696)	193.612.851
Despeses					
Capítol 1	9.493.761	22.036.440	1.960.379	(13.193.265)	20.297.315
Capítol 2	33.110.656	18.177.687	(7.232.575)	(587.431)	43.468.337
Capítol 3	0	7.000	62.744	0	69.744
Capítol 4	5.902.524	9.336.179	102.382	0	15.341.085
Capítol 6	64.841.783	37.361.384	531.542	0	102.734.709
Capítol 7	2.307.397	2.125.721	3.681.152	0	8.114.270
Capítol 8	0	0	857.000	0	857.000
Capítol 9	2.325.241	367.774	37.376	0	2.730.391
Total	117.981.362	89.412.185	0	(13.780.696)	193.612.851

Imports en euros.

Font: UB.

Romanents incorporats

Les bases d'execució del pressupost de la UB per als exercicis 2008, 2009 i 2010 estableixen que la totalitat del romanent afectat de l'exercici s'ha d'incorporar a l'exercici següent com a modificació de crèdit. El romanent de l'exercici 2007 a incorporar l'exercici 2008 és de 100,83 M€, el de l'exercici 2008 a incorporar l'exercici 2009 és de 107,25 M€ i el de l'exercici 2009 a incorporar l'exercici 2010 és de 114,19 M€. En lloc d'aquests imports la UB ha incorporat 100,86 M€ l'exercici 2008, 107,97 M€ l'exercici 2009 i 117,98 M€ l'exercici 2010. Les diferències en la incorporació en els exercicis 2008 i 2009 corresponen a anul·lacions de despeses del 2007 i 2008, respectivament. La diferència en la incorporació del romanent l'exercici 2010 és conseqüència de la provisió de les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici (vegeu l'apartat 3.8). El romanent de l'exercici 2010 a incorporar l'exercici 2011 és de 113,74 M€.

Els romanents de tresoreria incorporats els formen, en major part, els crèdits destinats principalment a la compra de béns, serveis i inversions.

Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos són conseqüència de l'increment de recursos rebuts per la UB provinents majoritàriament de matrícules de cursos de postgrau, convenis per a estudis i projectes signats amb empreses, i subvencions per a la investigació de les quals la UB no tenia coneixement a l'hora de confeccionar el pressupost.

Baixes per anul·lació de pressupost

Un 98,39% de les baixes per anul·lació de pressupost de l'exercici 2010 corresponen a les baixes per les previsions de les transferències de la Generalitat de Catalunya a la UB.

La major part de les modificacions de crèdit dels exercicis 2008, 2009 i 2010, que havien d'aprovar la Junta de Govern i el Consell Social, van ser aprovades formalment un cop registrades i dins l'any posterior. Això fa que es puguin reconèixer obligacions en la liquidació del pressupost sense que existeixi crèdit pressupostari, fet que incompleix la normativa pressupostària i les bases d'execució del pressupost de la UB.

El programa informàtic de comptabilitat de la UB utilitzat en el període fiscalitzat permet introduir modificacions d'augment de crèdits de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos. Això pot generar situacions de desequilibri pressupostari. Segons manifestacions de la UB, amb la implementació del nou programa informàtic, en l'exercici 2012 aquest problema hauria de quedar solucionat.

3.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En els quadres següents es presenten les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i de despeses corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2010 des del pressupost inicial fins a les obligacions reconegudes i als drets liquidats, amb el nivell d'execució i el grau de pagament i de cobrament per capítols i l'Estat del resultat pressupostari.

Quadre 12. Liquidació del pressupost de l'exercici 2008. Ingressos

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Recaptació líquida (G)	Nivell de cobrament % (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)
Taxes i altres ingressos	65.531.753	19.310.257	84.842.010	92.834.302	21,54	109,42	85.618.440	92,23	7.215.862
Transferències corrents	273.752.830	16.106.925	289.859.755	270.181.572	62,70	93,21	251.306.175	93,01	18.875.397
Ingressos patrimonials	1.071.968	952.612	2.024.580	2.790.362	0,65	137,82	2.281.911	81,78	508.451
Transferències de capital	50.593.598	7.769.810	58.363.408	58.789.915	13,64	100,73	45.461.730	77,33	13.328.185
Actius financers	0	100.860.310	100.860.310	0	0,00	0,00	0	-	0
Passius financers	0	6.343.129	6.343.129	6.343.129	1,47	100,00	6.043.128	95,27	300.001
Total ingressos	390.950.149	151.343.043	542.293.192	430.939.280	100,00	79,47	390.711.384	90,67	40.227.896

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 13. Liquidació del pressupost de l'exercici 2008. Despeses

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Pagaments realitzats (G)	Nivell de pagament % (H=G/D)	Pendent de pagament (I=D-G)
Despeses de personal	259.990.691	22.692.610	282.683.301	274.503.744	64,17	97,11	266.200.623	96,98	8.303.121
Despeses de béns corrents i serveis	55.620.719	39.191.808	94.812.527	59.697.150	13,97	62,96	51.574.810	86,39	8.122.340
Despeses financeres	345.000	27.561	372.561	233.709	0,05	62,73	233.705	100,00	4
Transferències corrents	12.404.593	9.650.124	22.054.717	16.303.754	3,81	73,92	14.901.140	91,40	1.402.614
Inversions reals	35.227.018	81.021.900	116.248.918	54.454.421	12,73	46,84	48.989.672	89,96	5.464.749
Transferències de capital	27.254.786	(20.424.083)	6.830.703	4.328.432	1,01	63,37	4.022.191	92,92	306.241
Actius financers	0	252.201	252.201	105.000	0,02	41,63	105.000	100,00	0
Passius financers	107.342	18.930.922	19.038.264	18.123.210	4,24	95,19	17.841.799	98,45	281.411
Total despeses	390.950.149	151.343.043	542.293.192	427.749.420	100,00	78,88	403.868.940	94,42	23.880.480

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 14. Liquidació del pressupost de l'exercici 2009. Ingressos

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Recaptació líquida (G)	Nivell de cobrament % (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)
Taxes i altres ingressos	64.747.058	16.670.564	81.417.622	94.546.192	21,30	116,12	87.590.278	92,64	6.955.914
Transferències corrents	290.788.470	19.822.390	310.610.860	298.094.707	67,15	95,97	266.163.167	89,29	31.931.540
Ingressos patrimonials	1.141.988	1.372.868	2.514.856	2.651.753	0,60	105,44	2.007.237	75,69	644.516
Transferències de capital	46.607.579	(7.157.731)	39.449.848	39.733.732	8,95	100,72	30.447.459	76,63	9.286.273
Actius financers	0	107.968.817	107.968.817	0	0,00	0,00	0	-	0
Passius financers	0	8.883.214	8.883.214	8.883.214	2,00	100,00	6.712.273	75,56	2.170.941
Total ingressos	403.285.095	147.560.122	550.845.217	443.909.598	100,00	80,59	392.920.414	88,51	50.989.184

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 15. Liquidació del pressupost de l'exercici 2009. Despeses

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Pagaments realitzats (G)	Nivell de pagament % (H=G/D)	Pendent de pagament (I=D-G)
Despeses de personal	272.071.608	25.046.814	297.118.422	287.153.015	67,40	96,65	279.041.146	97,18	8.111.869
Despeses de béns corrents i serveis	59.048.942	38.488.259	97.537.201	60.546.917	14,22	62,08	53.012.197	87,56	7.534.720
Despeses financeres	357.000	21.693	378.693	140.155	0,03	37,01	140.155	100,00	0
Transferències corrents	12.941.600	11.917.193	24.858.793	17.413.825	4,09	70,05	16.713.237	95,98	700.588
Inversions reals	27.706.515	92.390.177	120.096.692	54.700.366	12,84	45,55	47.399.684	86,65	7.300.682
Transferències de capital	30.944.874	(23.929.020)	7.015.854	4.693.963	1,10	66,91	4.644.390	98,94	49.573
Actius financers	0	147.201	147.201	10.000	0,00	6,79	10.000	100,00	0
Passius financers	214.556	3.477.805	3.692.361	1.367.119	0,32	37,03	1.367.119	100,00	0
Total despeses	403.285.095	147.560.122	550.845.217	426.025.360	100,00	77,34	402.327.928	94,44	23.697.432

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 16. Liquidació del pressupost de l'exercici 2010. Ingressos

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Recaptació líquida (G)	Nivell de cobrament % (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)
Taxes i altres ingressos	69.499.394	23.372.976	92.872.370	100.984.240	22,06	108,73	90.824.173	89,94	10.160.067
Transferències corrents	291.502.726	15.499.687	307.002.413	301.066.384	65,79	98,07	280.215.309	93,07	20.851.075
Ingressos patrimonials	1.135.688	904.046	2.039.734	2.192.670	0,48	107,50	1.628.622	74,28	564.048
Transferències de capital	17.202.927	22.739.238	39.942.165	40.290.347	8,80	100,87	26.086.075	64,75	14.204.272
Actius financers	0	117.981.362	117.981.362	0	0,00	0,00	0	-	0
Passius financers	0	13.115.542	13.115.542	13.115.542	2,87	100,00	1.005.231	7,66	12.110.311
Total ingressos	379.340.735	193.612.851	572.953.586	457.649.183	100,00	79,88	399.759.410	87,35	57.889.773

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 17. Liquidació del pressupost de l'exercici 2010. Despeses

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real % (E)	Nivell d'execució % (F=D/C)	Pagaments realitzats (G)	Nivell de pagament % (H=G/D)	Pendent de pagament (I=D-G)
Despeses de personal	278.898.491	20.297.315	299.195.806	285.288.990	65,26	95,35	276.776.787	97,02	8.512.203
Despeses de béns corrents i serveis	58.684.186	43.468.337	102.152.523	64.072.007	14,66	62,72	56.544.562	88,25	7.527.445
Despeses financeres	250.000	69.744	319.744	200.158	0,04	62,60	168.302	84,08	31.856
Transferències corrents	11.035.367	15.341.085	26.376.452	21.321.631	4,87	80,84	18.594.820	87,21	2.726.811
Inversions reals	29.401.917	102.734.709	132.136.626	58.426.919	13,37	44,22	52.279.761	89,48	6.147.158
Transferències de capital	389.319	8.114.270	8.503.589	6.154.527	1,41	72,38	6.154.527	100,00	0
Actius financers	0	857.000	857.000	857.000	0,20	100,00	857.000	100,00	0
Passius financers	681.455	2.730.391	3.411.846	828.831	0,19	24,29	791.455	95,49	37.376
Total despeses	379.340.735	193.612.851	572.953.586	437.150.063	100,00	76,30	412.167.214	94,29	24.982.849

Imports en euros.

Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.

Nota: Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 18. Estat del resultat pressupostari

Concepte	2008	2009	2010
Resultat d'operacions corrents	15.067.879	30.038.740	33.360.508
Resultat d'operacions de capital	7.062	(19.660.598)	(24.291.099)
Resultat d'operacions amb actius financers	(105.000)	(10.000)	(857.000)
Resultat pressupostari de l'exercici	14.969.941	10.368.142	8.212.409
Variació neta de passius financers	(11.780.081)	7.516.095	12.286.711
Saldo pressupostari de l'exercici	3.189.860	17.884.237	20.499.120
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	16.566.253	12.577.890	5.162.617
Desviacions de finançament positives per drets liquidats en l'exercici per a despeses amb finançament afectat	(55.648.384)	(57.861.028)	(58.766.845)
Desviacions de finançament negatives per obligacions reconegudes en l'exercici de despeses amb finançament afectat	34.094.581	33.763.945	39.066.656
Superàvit/dèficit de finançament de l'exercici	(1.797.690)	6.365.044	5.961.548
Despesa no afectada compromesa	(8.035.433)		
Factures pendents de rebre o d'imputar a pressupost		(6.126.823)	(2.645.909)
Factures imputades 2010 corresponents al 2009			4.132.363
Resultat de l'exercici	(9.833.123)	238.221	7.448.002

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

L'exercici 2009 la UB ajustava al resultat pressupostari el total d'obligacions finançades amb incorporacions de romanents genèrics. En l'exercici 2010 s'ha introduït un canvi de criteri ajustant només les obligacions finançades amb incorporacions de crèdits genèrics que corresponen a compromisos de despeses contrets en l'exercici 2009. Segons els principis comptables públics el saldo pressupostari d'un exercici ha d'augmentar-se per la totalitat de l'import d'aquella part de romanent utilitzada per finançar obligacions reconegudes. Per tant, els criteris usats per la UB en els exercicis fiscalitzats no s'ajusten als principis comptables públics.

En la revisió de les despeses per compra de béns i serveis s'ha observat que hi ha un diferiment entre la data de les factures i la del seu registre comptable. Aquest diferiment s'agreuja en el tancament de l'exercici a causa de la normativa interna de tancament de la UB, que estableix mitjan desembre de l'exercici com a data límit de reconeixement d'obligacions en el pressupost corrent. Per limitacions al procediment comptable imposades per la seva normativa interna, en els exercicis 2009 i 2010 la UB ha incorporat aquestes despeses al resultat pressupostari (no a la liquidació del pressupost) quan

estan finançades per romanent genèric però no quan estan finançades per romanent afectat.

En l'exercici 2009 la UB ha inclòs dins de les factures pendents de rebre una provisió de 2,10 M€. La Sindicatura no ha tingut accés a la composició d'aquesta provisió i, per tant, no pot concloure sobre la seva suficiència. A més, la UB no ha restat l'efecte de les factures imputades a l'exercici 2009 que corresponien a l'exercici 2008.

3.4. PRESSUPOST D'INGRESSOS

Els drets liquidats totals dels exercicis 2008, 2009 i 2010 han estat de 430,94 M€, 443,91 M€ i 457,65 M€, respectivament, el que suposa un 79,47%, un 80,59% i un 79,88%, respectivament, del pressupost definitiu. Els drets liquidats en l'exercici 2010 han augmentat un 12,79% respecte als liquidats l'exercici 2007.

3.4.1. Taxes i altres ingressos

En el quadre següent es presenta el desglossament de Taxes i altres ingressos en els exercicis 2008, 2009 i 2010.

Quadre 19. Taxes i altres ingressos

Concepte	2008	2009	2010
Taxes i prestacions de serveis	77.253	79.461	84.128
Venda de béns	848	968	1.200
Reintegraments	103	324	201
Altres ingressos	14.630	13.793	15.455
Total	92.834	94.546	100.984

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

El capítol Taxes i altres ingressos s'ha incrementat un 15,61% l'exercici 2010 respecte dels ingressos liquidats en el pressupost de l'exercici 2007. Aquesta variació és deguda principalment a l'augment dels ingressos liquidats en concepte de taxes i prestacions de serveis en un 11,92% l'exercici 2010 respecte del 2007.

Taxes i prestacions de serveis

En el quadre següent es presenta el desglossament de Taxes i prestacions de serveis.

Quadre 20. Taxes i prestacions de serveis

Concepte	2008	2009	2010
Serveis acadèmics	35.852	37.384	40.876
Cursos de doctorat	1.754	1.252	1.353
Taxes becaris	4.424	4.123	6.080
Emissió de títols	1.579	1.785	2.015
Matrícula Escola d'Idiomes Moderns (EIM)	2.532	2.600	2.499
Programes oficials de postgrau	3.700	4.399	5.417
Cursos de postgrau	6.914	8.995	9.593
Ensenyaments propis	1.434	1.034	665
Serveis Científicotècnics (SCT)	2.182	2.285	2.406
Estudis i projectes	612	990	709
Cànon Fundació Bosch i Gimpera (FBG) (vegeu l'apartat 3.4.2)	1.545	1.569	0
Convenis entitats financeres	2.394	1.982	1.982
Convenis formació educativa	951	938	170
Convenis per a estudis i projectes	858	825	1.168
Institut d'Estudis Hispànics (IEH)	1.386	1.125	1.266
Altres	9.136	8.175	7.929
Total	77.253	79.461	84.128

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per serveis acadèmics representen un 46,41% l'exercici 2008, un 47,05% l'exercici 2009 i un 48,59% l'exercici 2010 de les taxes i prestacions de serveis. L'increment global de l'exercici 2007 a l'exercici 2010 ha estat d'un 11,92%. L'exercici 2010 es produeix un increment respecte de l'exercici 2009 d'1,96 M€ de les taxes de becaris.

Durant els cursos acadèmics 2007-2008, 2008-2009 i 2009-2010 l'EIM ha tingut 4.489, 4.301 i 4.205 alumnes, respectivament, que representen un percentatge d'ocupació de les places ofertes d'un 84,76%, d'un 86,30% i d'un 83,27%, respectivament. El nombre total de cursos impartits ha estat de 244, 228 i 232, respectivament, amb un total de 22.345 hores, 21.225 hores i 21.380 hores, respectivament. Del total de cursos, un 63,52% el curs 2007-2008, un 64,47% el curs 2008-2009 i un 67,24% el curs 2009-2010 corresponen a cursos d'anglès. Segons la UB el resultat de l'exercici 2010 de l'EIM ha estat una pèrdua de 79.102 €.

Els ingressos dels cursos de postgrau inclouen l'*overhead* (cànon) dels cursos organitzats per la Fundació Institut de Formació Contínua de la UB (IL3), que a 31 de desembre del 2010 eren de 2,11 M€. En l'exercici 2003 la UB va crear l'Agència de postgraus, que va entrar en funcionament l'exercici 2005. L'Agència de postgraus no té competències econòmiques sobre els cursos excepte vetllar pel compliment dels criteris econòmics bàsics. Les competències econòmiques sobre el control de les despeses depenen de cada administració de centre. El director del curs és el responsable de la liquidació dels cursos en un termini raonable. Des de la creació de l'Agència de postgraus, la UB ha emès directrius i

normes que inclouen aspectes acadèmics i econòmics bàsics que no s'han posat en marxa de manera íntegra fins a l'exercici 2012. Entre els econòmics, hi ha l'aprovació del preus mínims per crèdit; el preu hora de docència; el percentatge límit de retribució en concepte de direcció i coordinació; l'establiment d'un cànon, i la liquidació del superàvits dels cursos en finalitzar cada edició, així com els terminis per fer efectiva la liquidació. La normativa no inclou cap regulació sobre l'autofinançament dels cursos ni sobre la dedicació del professorat, tant propi com extern. La UB no fa un control i un seguiment complet dels cursos de postgrau que incloguin un detall d'ingressos i despeses de tots els cursos, alumnes, hores de docència i altra informació bàsica que permeti fer una anàlisi sobre la seva gestió. Per aquest motiu, la Sindicatura no pot opinar ni sobre la gestió dels cursos de postgrau, ni sobre la gestió dels ingressos i de les despeses que se'n deriven ni sobre el compliment de la normativa. La UB tampoc no fa un control i seguiment de la liquidació dels *overheads* i, per tant, la Sindicatura no pot opinar sobre la seva integritat.

Els ingressos dels SCT corresponen als serveis prestats a empreses externes per docència, repercussió d'energia o altres serveis puntuals. A més, durant l'exercici 2010 els SCT han prestat serveis a la UB per 0,23 M€. L'exercici 2010 els SCT van presentar un resultat negatiu de 8,60 M€.

Dins el concepte Altres la UB inclou 1,36 M€ l'exercici 2008, 1,48 M€ l'exercici 2009 i 1,50 M€ l'exercici 2010 d'ingressos del Servei d'Esports de la UB. Dels ingressos de l'exercici 2010 un 39,75% corresponen a quotes, un 36,87% a ingressos per la promoció i competició i un 23,38% a ingressos per lloguers i altres ingressos directes. La UB no ha facilitat informació sobre els usuaris de les instal·lacions esportives per al període fiscalitzat. L'exercici 2010 el Servei d'Esports va presentar un resultat negatiu d'1,53 M€.

En el mateix concepte Altres la UB també inclou 0,35 M€ corresponents als menjadors universitaris. Els menjadors universitaris de la UB van presentar un resultat negatiu l'exercici 2010 de 0,88 M€. Un 51,63% del total de despeses dels menjadors corresponen a despeses de personal. Aquest servei es va tancar en l'exercici 2011 i es va redistribuir el seu personal en altres unitats de la UB.

Durant els exercicis fiscalitzats la UB no tenia establerts mecanismes de control i seguiment de les liquidacions dels ingressos per matrícula dels centres adscrits i per als quals la UB expedeix el corresponent títol. El Consell de Govern del 19 de juliol del 2011 va aprovar el protocol d'actuació en la liquidació dels ingressos d'aquests centres.

Altres ingressos

Dins d'Altres ingressos s'inclouen 6,42 M€ el 2008, 6,35 M€ el 2009 i 7,43 M€ el 2010 corresponents a l'ingrés registrat per la UB com a contrapartida a la despesa de personal registrada en el capítol 1 del pressupost de despeses pel personal contractat amb càrrec a projectes d'investigació. Atès que aquesta despesa està també registrada en el capítol 6

del pressupost de despeses i l'ingrés corresponent està registrat en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, es produeix una duplicitat tant dels ingressos com de les despeses. En conseqüència, el pressupost d'ingressos i de despeses i els ingressos i despeses del compte economicopatrimonial dels exercicis 2008, 2009 i 2010 estan sobrevalorats en 6,42 M€, en 6,35 M€ i en 7,43 M€, respectivament. Aquesta observació ja es posava de manifest en l'informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007.

3.4.2. Transferències corrents

A continuació es presenta el detall de les Transferències corrents liquidades els exercicis 2008, 2009 i 2010:

Quadre 21. Transferències corrents

Concepte	2008	2009	2010
Transferències de la Generalitat de Catalunya	254.611	281.770	274.742
Transferències de l'Administració de l'Estat	13.481	14.393	21.311
Transferències del Grup UB	629	683	2.195
Transferències d'altres ens territorials	212	397	460
Transferències d'empreses privades	189	144	164
Transferències de famílies i institucions sense finalitat de lucre	759	390	941
Transferències de l'exterior	301	318	1.253
Total	270.182	298.095	301.066

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

Transferències de la Generalitat de Catalunya

Dins de les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya els exercicis 2008, 2009 i 2010, les transferències pel Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010 (PFMUPC) representen un 93,80%, un 92,79% i un 92,77%, respectivament. Les altres transferències de la Generalitat corresponen principalment al finançament de programes de recerca i de formació del professorat.

Pla de finançament²

En el quadre següent es presenten les anualitats previstes per al període 2007-2010 per al conjunt de les universitats públiques en l'escenari de finançament aprovat el 10 d'octubre del 2006 pel Govern de la Generalitat.

2. Vegeu l'informe 16/2012 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, relatiu al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010.

Quadre 22. Escenari de finançament previst pel PFMUPC

Concepte	2007	2008	2009	2010	Total
Finançament no condicionat	738,30	787,10	839,40	895,40	3.260,20
Millora addicional condicionada a objectius	17,00	50,90	90,40	136,20	294,50
Total	755,30	838,00	929,80	1.031,60	3.554,70

Imports en milions d'euros.

Font: PFMUPC.

Aquest Acord preveu el finançament de les universitats públiques catalanes en funció, entre d'altres, dels criteris següents:

- D'acord amb el model de finançament es preveu partir d'una distribució inicial de recursos entre universitats, de manera que cada universitat tingui fixat d'entrada el seu sostre de millora.
- Les quantitats anuals de millora del finançament que rebin les universitats han de tenir una part condicionada a objectius, que ha de ser de 17,00 M€ el 2007, de 50,90 M€ el 2008, de 90,40 M€ el 2009 i de 136,20 M€ el 2010.
- S'han d'establir indicadors tant qualitatius com quantitatius, l'assoliment dels quals determinarà que la Universitat rebi la totalitat o només una part de la millora del finançament condicionada a objectius.

Finançament no condicionat

Per al finançament no condicionat el PFMUPC preveia unes aportacions de 3.260,20 M€, mentre que les aportacions reals a les universitats públiques han estat de 3.223,52 M€ segons el Departament d'Economia i Coneixement i de 3.162,84 M€ segons la Sindicatura. La desviació més important és la de l'exercici 2010, a causa de l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa i reducció del dèficit aprovades pel Decret llei 3/2010, del 29 de maig. Així mateix, en l'exercici 2010 les aportacions a la UB per a les seves despeses corrents establertes en la Resolució del Departament d'Innovació, Universitats i Empresa (DIUE) del 22 de gener del 2010 per 254,33 M€ van ser modificades per Resolució del DIUE del 22 de desembre del 2010, i es va establir un nou import de 245,50 M€. Les diferències entre els drets liquidats per la UB i les obligacions reconegudes pel DIUE han estat conciliades. Els drets liquidats per la UB en el període 2007-2010 s'han cobrat en la seva totalitat a 31 de desembre del 2010.

Els exercicis 2008, 2009 i 2010 la UB ha rebut un finançament de la Generalitat en concepte de subvenció derivada (aporta recursos per fer front fonamentalment a les despeses generades per la contractació de personal docent i investigador) superior a les obligacions reconegudes en aquests exercicis. A 31 de desembre del 2010 l'import acumulat de l'excedent puja a 3,59 M€, que la UB ha registrat com un ingrés extrapressupostari i com a cobra-

ments extrapressupostaris pendents d'aplicar al pressupost (vegeu l'apartat 3.8). D'acord amb els principis comptables públics, i atès que aquests ingressos s'han produït efectivament, la UB hauria d'haver reconegut aquest ingrés en el pressupost i en la comptabilitat financera. Per tant, a 31 de desembre del 2010 els ingressos liquidats en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2010 estan infravalorats en 3,59 M€.

Millora addicional condicionada a objectius

Pel que fa al finançament condicionat a objectius, el PFMUPC preveia unes aportacions per al període 2007-2010 de 294,50 M€ mentre que les aportacions reals a universitats han estat de 135,35 M€. Dels 159,15 M€ de la diferència total, 4,55 M€ corresponen al nivell d'assoliment d'objectius de les universitats en els exercicis 2007 i 2008 i 154,60 M€ a les menors aportacions de la Generalitat respecte de les previstes en el PFMUPC (18,40 M€ per al 2009 i la totalitat de l'import per al 2010, és a dir, 136,20 M€).

A continuació es mostra un quadre amb els drets liquidats per la UB derivats de la millora addicional condicionada a objectius del PFMUPC en el període 2007-2010:

Quadre 23. Millora addicional condicionada a objectius

Exercici	Drets liquidats
2007	4,55
2008	6,11
2009	15,67
2010	12,19
Total	38,52

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats per la UB en el període 2007-2010 han estat de 38,52 M€, dels quals 3,19 M€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010 i es van cobrar l'exercici 2011.

El total de drets liquidats per la UB coincideix amb les aportacions autoritzades pel departament competent en matèria d'universitats.

Altres transferències de la Generalitat

Dins Altres transferències de la Generalitat destaquen les registrades pel Programa de Foment de la Recerca Universitària (PROFOR), les registrades pel Programa d'Incentivació de la Incorporació i Intensificació de l'Activitat Investigadora (Programa I3), les que corresponen a beques de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR) i les registrades pel finançament del Pla Jaume Serra i Hünter de professorat contractat permanent.

L'any 2006 el DIUE va establir el PROFOR per unificar els recursos que es destinaven al Programa de Foment de la Recerca de la Direcció General d'Universitats i els adreçats als convenis específics d'R+D de col·laboració anuals entre la Direcció General de Recerca i cadascuna de les universitats públiques de Catalunya. El PROFOR té com a objectiu incrementar el finançament de la recerca de les universitats per tal de potenciar la missió investigadora i de valorització del coneixement. Durant el període fiscalitzat la UB ha registrat 20,21 M€ per aquest concepte i té en l'actualitat pendents de cobrament drets per 2,48 M€ pels quals la Generalitat no té reconeguda l'obligació. D'acord amb els principis comptables públics, la UB no hauria de reconèixer aquests ingressos. Per tant, a 31 de desembre del 2010 els ingressos liquidats del pressupost, els drets pendents de cobrament i el romanent de tresoreria estan sobrevalorats en aquest import. En la comptabilitat financera, a 31 de desembre del 2010 els ingressos liquidats en el Compte del resultat economicopatrimonial, els deutors de l'actiu del Balanç i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats per aquest mateix import.

El Programa I3 té per objectiu fomentar la incorporació estable de professors investigadors, afavorir la captació o recuperació d'investigadors, incentivar la incorporació de joves investigadors i promoure l'activitat investigadora de professors investigadors permanents. La UB ha liquidat transferències per aquest concepte durant l'exercici 2010 per un total d'1,43 M€. No obstant això, la Generalitat no té reconeguda l'obligació. D'acord amb els principis comptables públics, la UB no hauria de reconèixer aquests ingressos. Per tant, a 31 de desembre del 2010 els ingressos liquidats del pressupost, els drets pendents de cobrament i el romanent de tresoreria estan sobrevalorats en aquest import. A 31 de desembre del 2010 els ingressos liquidats en la comptabilitat financera, en el Compte del resultat economicopatrimonial, els deutors de l'actiu del Balanç i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats per aquest mateix import.

Dins Altres transferències de la Generalitat també s'inclouen 3,10 M€ en els exercicis 2008 i 2009 i 3,17 M€ l'exercici 2010 corresponents a ingressos per beques de l'AGAUR. La Universitat no concilia els imports registrats com a ingressos o despeses i els imports pendents de cobrament o pagament amb l'AGAUR. Per aquest motiu, la Sindicatura no pot concloure sobre els drets liquidats corresponents a ingressos provinents de l'AGAUR dels exercicis fiscalitzats.

Transferències del Grup UB

Les transferències del Grup UB l'exercici 2010 inclouen 1,47 M€ que corresponen a les aportacions que realitza anualment l'FBG a la UB per compensar els costos que té la UB per aquells projectes emmarcats dins l'article 83 de la LOU que gestiona l'FBG i que es realitzen en les instal·lacions de la UB. Els projectes objecte de compensació estan gestionats per l'FBG i no han estat objecte de fiscalització, per la qual cosa la Sindicatura no es pot pronunciar sobre la integritat i la suficiència de l'aportació de l'FBG. Els exercicis 2008 i 2009 aquesta aportació es registrava pel capítol 3 del pressupost d'ingressos com a Taxes i prestacions de serveis.

3.4.3. Transferències de capital

En el quadre següent es presenta el detall per tipus d'ens de les Transferències de capital liquidades els exercicis 2008, 2009 i 2010.

Quadre 24. Transferències de capital

Concepte	2008	2009	2010
Transferències de l'Administració de l'Estat	37.829	23.041	18.456
Transferències del Grup UB	22	91	166
Transferències de la Generalitat de Catalunya	14.667	9.939	15.654
Transferències d'altres ens territorials	1.439	679	686
Transferències d'empreses privades	758	738	333
Transferències de famílies i institucions sense finalitat de lucre	3.412	4.789	4.356
Transferències de l'exterior	663	457	639
Total	58.790	39.734	40.290

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

Durant l'exercici 2010 les transferències de capital han disminuït un 16,53% respecte a l'exercici 2007. La majoria de les transferències corresponen a les relacionades amb projectes de recerca o per inversions que estan sotmeses a revisió per part dels organismes finançadors. La UB no preveu que aquestes revisions puguin generar passius significatius.

Subvencions del Ministeri d'Educació i Ciència en el marc del Pla nacional d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica

El novembre del 2004 es van establir les bases per a les subvencions del Ministeri d'Educació i Ciència (MEC) en el marc del Pla nacional d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica 2004-2007 en les quals es recollia la possibilitat de cofinançament dels projectes amb fons estructurals europeus. En aquests casos, el MEC va avançar els imports finançats pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) que corresponien al 50% de l'import total concedit. Per tant, un 50% de l'import de les anualitats dels exercicis 2004-2007 es van registrar com a subvencions i la resta com una bestreta a reemborsar en el moment que s'obtingués el finançament del FEDER. El 3 de juny del 2008 la UB va rebre notificació del MEC on es manifestava que no existia cap projecte dels exercicis 2005 i 2006 finançat pel FEDER i, per tant, no corresponia registrar el 50% com a bestreta reemborsable. En l'exercici 2008 la UB va regularitzar 17,73 M€ registrats en el capítol 9 de les convocatòries 2004-2007 (de la convocatòria de l'exercici 2004 la UB va regularitzar aquelles on no s'indicava explícitament que una part corresponia a bestreta reemborsable) (vegeu l'apartat 3.5.7). En l'exercici 2008 va registrar en la comptabilitat financera 6,68 M€ com a Ingressos extraordinaris procedents d'exercicis anteriors.

Campus d'Excel·lència Internacional

A 31 de desembre del 2009 s'inclouen 3,00 M€ dins les Transferències de l'Administració de l'Estat que corresponen a la subvenció pel Programa de Campus d'Excel·lència Internacional 2009 atorgat a la UB pel projecte Campus de la Diagonal Portal del Coneixement, d'acord amb l'Ordre del Ministeri de Ciència i Innovació del 24 de novembre del 2009.

Segons la Resolució del 26 de novembre del 2009, referent a la qualificació de Campus d'Excel·lència Internacional als projectes d'agregació presentats en el 2009, la Generalitat de Catalunya va rebre un préstec de 21,00 M€ pel projecte Barcelona Knowledge Campus, que coordina la UB i la Universitat Politècnica de Catalunya, dels quals 12,00 M€ corresponen a la UB. La Generalitat de Catalunya ha restat de l'annualitat de l'exercici 2010 del Pla d'inversions de les universitats públiques catalanes (PIU) l'import corresponent a l'annualitat 2009 i a l'annualitat 2010 per 4,88 M€.

L'exercici 2010 la UB ha liquidat un total d'1,10 M€ per projectes de recerca pel Campus d'Excel·lència 2010, dels quals ha registrat 0,42 M€ pel capítol 4 del pressupost d'ingressos i 0,68 M€ pel capítol 7 del pressupost d'ingressos.

Finançament de projectes de millora dels campus universitaris situats a Catalunya

Dins de les transferències de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2009 hi ha inclòs l'ajut de 3,49 M€ que ha rebut la UB per al finançament de projectes de millora dels campus universitaris segons Resolució del 13 de novembre del 2009.

Pla d'inversions de les universitats públiques catalanes (PIU) 2007-2013

Dins de les transferències de la Generalitat de Catalunya, 8,96 M€ l'exercici 2008, 7,16 M€ l'exercici 2009 i 12,25 M€ l'exercici 2010 corresponen a les anualitats establertes en el Conveni específic d'inversions de la UB per al període 2007-2010.

El 17 de juliol del 2007 el Govern de la Generalitat va aprovar el PIU per al període 2007-2013 elaborat pel DIUE en compliment de la LUC. El PIU té dos grans objectius:

- Reposició, adaptació i millora, TIC i adaptació a l'Espai Europeu d'Educació Superior: inclou actuacions de diversa índole relacionades amb el manteniment del patrimoni edificat, del mobiliari i de la resta d'equipament docent. També inclou la renovació i actualització de l'equipament científicotècnic dels laboratoris docents i l'adaptació de les noves tecnologies de la informació i de les comunicacions. En relació amb Espai Europeu d'Educació Superior les principals actuacions seran d'adaptació de les noves tecnologies i d'adaptació d'espais i mobiliari per tal de donar major flexibilitat als grups i a les noves formes de treball.

- Acabaments i noves obres: aquest objectiu respon principalment a la necessitat d'acabar actuacions començades en el Pla anterior i que per diversos motius (financers o d'execució) no han estat finalitzades. També s'inclouen les actuacions que requereixen una segona fase o alguna acció complementària per poder entrar en servei a ple rendiment i aquells casos en què manca completar l'equipament per poder entrar en funcionament. També inclou noves obres necessàries per al sistema universitari català i les incidències que puguin sorgir, així com algunes inversions de les universitats en edificis més antics.

El Pla preveu una aportació per a la UB de 143,00 M€. Les principals actuacions a què es destinaran són la construcció d'un nou edifici per a la Facultat de Farmàcia, la remodelació i ampliació de la Facultat de Belles Arts i el trasllat de la Facultat de Matemàtiques al Campus Universitari de Diagonal.

El 4 de desembre del 2007 es va signar el Conveni específic d'inversions, on s'establien les actuacions a realitzar en el període 2007-2010. Per Acord de Govern del 3 d'agost del 2010 es va modificar el PIU 2007-2013 per adaptar les anualitats al ritme real d'execució dels projectes inicialment programats i el replantejament d'altres, i per incorporar al PIU les inversions derivades de la participació de les universitats catalanes en les convocatòries estatals del Campus d'Excel·lència Internacional. El nou PIU preveu una aportació total per a la UB de 147,99 M€ un cop incorporats els 12,00 M€ del Campus d'Excel·lència Internacional de l'exercici 2009. El 17 de novembre del 2010 es va signar el nou Conveni específic d'inversions per al període 2007-2013 amb la introducció de la modificació esmentada.

En el quadre següent es presenta la distribució de les anualitats del PIU signat el 17 de juliol del 2007 i la del signat el 17 de novembre del 2010, que modifica les de l'anterior.

Quadre 25. Anualitats del PIU

Any	Imports del PIU signat el 17.7.2007	Imports del PIU signat el 17.11.2010
2007	13,37	13,37
2008	13,52	8,50
2009	19,88	7,62
2010	24,19	12,25
2011	24,35	37,53
2012	23,87	39,60
2013	23,82	29,12
Total	143,00	147,99

Imports en milions d'euros.

Font: PIU 2007-2013.

Tal com s'ha explicat anteriorment, la Generalitat de Catalunya va restar de l'anualitat 2010 del PIU les anualitats dels exercicis 2009 i 2010 del Campus d'Excel·lència 2009.

A 31 de desembre del 2010 la UB havia adjudicat un 97,95% i havia executat un 96,82% del total d'actuacions previstes per al període 2007-2010.

Ajuts per donar suport a les activitats dels grups de recerca

El 28 de gener del 2008 es va signar un conveni entre el DIUE i la UB per al desenvolupament del Programa general i del Programa Francesca ça Torra, d'intensificació de la recerca a les universitats del sistema universitari de Catalunya. En l'exercici 2010 la UB ha registrat dins les Transferències de la Generalitat 0,48 M€ per aquest concepte.

El 3 de juliol del 2009 la Generalitat va resoldre la convocatòria d'ajuts per donar suport a les activitats dels grups de recerca per a l'exercici 2009. En l'exercici 2010 la UB ha registrat dins les transferències de la Generalitat l'import corresponent a aquest ajut per 2,60 M€.

3.4.4. Passius financers

En el quadre següent es presenta el detall dels Passius financers liquidats en els exercicis 2008, 2009 i 2010.

Quadre 26. Passius financers

Concepte	2008	2009	2010
Préstecs per inversions	2.642	3.762	11.036
Bestretes projectes	3.701	5.121	2.080
Total	6.343	8.883	13.116

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

Programa Innocampus

El 27 de juliol del 2010 es va aprovar la convocatòria de subvencions de l'any 2010 per a iniciatives d'R+D+I i transferència de coneixement a través del Programa Innocampus en el marc del Programa Campus d'Excel·lència Internacional. Aquestes subvencions tenen la modalitat de préstecs o bestretes reemborsables del FEDER. Pel que fa als préstecs, el termini previst d'amortització és de quinze anys amb tres anys de carència i un tipus d'interès de l'1,17%. En l'exercici 2010 la UB ha registrat un préstec per aquest concepte dins de Préstecs per inversions de 10,00 M€ del qual no va disposar fins a l'exercici 2011. D'acord amb els principis comptables públics, els drets per ingressos derivats d'operacions de crèdit s'han de reconèixer en el moment en què neix el passiu corresponent. Per tant, a 31 de desembre del 2010 els ingressos liquidats del pressupost de l'exercici 2010, els drets pendents de cobrament i el romanent de tresoreria estan sobrevalorats en aquest import. En la comptabilitat financera a 31 de desembre del 2010 els deutors de l'actiu del Balanç i els creditors a llarg termini del passiu del Balanç estan sobrevalorats per aquest mateix import.

Ajudes i bestretes del Ministeri de Ciència i Innovació

El 30 de desembre del 2009 el Ministeri de Ciència i Innovació va resoldre la concessió d'ajudes per a la potenciació i consolidació de les infraestructures de suport científicotècnic pel foment i desenvolupament de projectes col·laboratius universitat i empresa en forma de bestretes reemborsables i de préstecs. Els exercicis 2009 i 2010 la UB ha registrat en el capítol 9 d'ingressos 2,48 M€. A 31 de desembre de 2010 estaven pendents de cobrament 2,28 M€ (dels quals 0,21 M€ corresponien a l'annualitat de l'exercici 2009) dels quals no va disposar fins a l'exercici 2011. D'acord amb els principis comptables públics, els drets per ingressos derivats d'operacions de crèdit s'han de reconèixer en el moment en què neix el passiu corresponent. Per tant, els drets liquidats del pressupost 2010 estan sobrevalorats en 2,07 M€, els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010, en 2,28 M€, i el romanent de tresoreria a aquesta data està sobrevalorat en 2,28 M€. En la comptabilitat financera els deutors i els creditors a llarg termini a 31 de desembre del 2010 estan sobrevalorats en 2,28 M€.

Existeixen escrits de la Generalitat de Catalunya en el quals es compromet a assumir el cost del retorn dels préstecs atorgats pel MEC en les convocatòries dels exercicis 2005 i 2006 per al finançament d'infraestructures científicotecnològiques i projectes de recerca. En l'exercici 2009, primer any en què s'amortitzava la convocatòria del 2005, i en l'exercici 2010 la Generalitat no ha atorgat a la UB cap finançament per aquest concepte.

3.5. PRESSUPOST DE DESPESES

El total d'obligacions reconegudes en els exercicis 2008, 2009 i 2010 ha estat de 427,75 M€, 426,03 M€ i de 437,15 M€, respectivament, el que suposa un 78,88%, un 77,34% i un 76,30%, respectivament, del pressupost definitiu. Del total d'obligacions reconegudes en els tres exercicis destaquen per la seva importància les despeses de personal (274,50 M€ l'exercici 2008, 287,15 M€ l'exercici 2009 i 285,29 M€ l'exercici 2010) que representen un 64,17%, un 67,40% i un 65,26% del total, respectivament.

3.5.1. Despeses de personal

El treball de fiscalització ha inclòs l'anàlisi de la normativa vigent i dels acords presos per la UB amb impacte sobre les despeses de personal. A partir dels fitxers de nòmines facilitats per la UB s'ha fet una anàlisi d'expedients i de conceptes salarials.

Les obligacions reconegudes han augmentat un 6,56% l'exercici 2008, un 4,61% el 2009 i han disminuït un 0,65% l'exercici 2010. L'increment acumulat l'exercici 2010 respecte a les obligacions reconegudes l'exercici 2007 és d'un 10,75%. A continuació es presenta l'evolució de les despeses de personal per conceptes:

Quadre 27. Despeses de personal

Descripció	2008	2009	2010
Retribucions alts càrrecs	2.738	2.980	3.291
Retribucions personal funcionari	157.585	161.025	154.041
Retribucions personal laboral	27.808	29.043	27.820
Retribucions altre personal	50.038	55.880	60.123
Incentius, rendiment i activitats extraordinàries	4.586	4.838	5.026
Càrregues socials	31.749	33.387	34.988
Total	274.504	287.153	285.289

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

La despesa de personal de la comptabilitat financera inclou 4,06 M€ més que la de la comptabilitat pressupostària. Amb la informació facilitada per la UB, la Sindicatura no ha pogut fer una anàlisi d'aquest import.

Plantilla

En el quadre següent es presenta la composició de la plantilla de la UB i la seva evolució en els cursos del 2007-2008 al 2010-2011.

Quadre 28. Composició de la plantilla. Cursos 2007-2008 a 2010-2011

Categoria	2007-2008	2008-2009	2009-2010	2010-2011
Catedràtic d'universitat	551	530	533	538
Titular d'universitat	1.442	1.446	1.423	1.362
Catedràtic d'escola universitària	42	38	35	29
Titular d'escola universitària	362	318	292	257
Catedràtic contractat	0	1	1	1
Lector	168	200	231	241
Agregat	155	168	193	237
Col·laborador permanent	31	31	31	65
Associat	1.510	1.601	1.708	1.914
Col·laborador temporal	64	51	47	15
Altres*	106	134	184	262
Total PDI	4.431	4.518	4.678	4.921
PAS	2.177	2.294	2.348	2.448
Plantilla total	6.608	6.812	7.026	7.369

Font: Uneix.

* Altres inclou emèrits, visitants i altres categories.

Nota: En aquest quadre no s'inclou el personal contractat amb càrrec a projectes de recerca i transferència de tecnologia.

La disposició addicional setzena de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009 i la disposició addicional divuitena de la Llei

25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010 estableixen que el nombre de places del PDI i del PAS, en termes d'equivalència a temps complet, només pot créixer amb relació al pressupost de l'any anterior en les universitats que no es trobin en situació de dèficit. La Sindicatura no ha pogut concloure sobre quin ha estat l'increment del número de places del PDI i de PAS perquè no ha disposat del nombre de places equivalents a temps complet i perquè no ha estat possible, amb la informació disponible, separar la part de despesa finançada amb ingressos addicionals de la finançada per la Generalitat.

Relació de llocs de treball (RLT)

L'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya i aplicable a les universitats públiques, estableix el contingut de les relacions de llocs de treball, que han de contenir almenys la denominació i característiques essencials dels llocs, els requisits essencials per ocupar-los, el complement de destinació i, si escau, l'específic, si són llocs de personal funcionari; el grup, la categoria professional i el règim jurídic aplicable per als llocs de caràcter laboral; la forma de provisió dels llocs, i els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs. L'article 32 de la mateixa norma estableix que la creació, la modificació i la supressió de llocs de treball s'han de fer en tot cas mitjançant l'RLT i que per proveir un lloc de treball cal que consti en la relació corresponent, llevat que s'hagin de realitzar temporalment tasques urgents, mitjançant personal amb contractes laborals de durada determinada, per a la realització dels programes d'inversions a càrrec dels crèdits destinats a aquesta finalitat.

L'article 30 del Decret legislatiu 1/1997 estableix que els llocs de treball han de ser ocupats, amb caràcter general, per funcionaris públics. Com a excepció, poden ser ocupats per personal en règim laboral si es tracta de llocs de naturalesa no permanent o de caràcter periòdic i discontinu; si es tracta de desenvolupar activitats pròpies d'oficis; si es tracta de llocs de caràcter instrumental corresponents a les àrees de conservació i manteniment d'edificis, equips i instal·lacions, arts gràfiques, enquestes, protecció civil, comunicació social, expressió artística, serveis socials o protecció de menors i no hi ha cap cos o escala amb les funcions adequades; si es tracta de desenvolupar activitats que requereixin uns coneixements específics o tècnics especialitzats i no hi ha cap cos o escala amb la preparació pertinent per al desenvolupament adequat de les funcions pròpies del lloc, o si es tracta de llocs d'investigació.

L'article 75 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (EBEP) estableix que els funcionaris s'agrupen en cossos, escales, especialitats o altres sistemes que incorporin competències, capacitats i coneixements comuns acreditats a través d'un procés selectiu.

L'article 90 de la LUC inclou entre les funcions del Consell Social l'aprovació de l'RLT del PAS de la universitat, les seves modificacions i la despesa que comporten, i la determinació dels llocs als quals correspon l'assignació d'un complement específic amb l'import de l'esmentat complement.

L'article 70 de la LOU estableix que cada universitat pública ha d'establir anualment en l'estat de despeses del seu pressupost l'RLT del seu professorat, on s'han de detallar degudament classificades totes les places de professorat incloent-hi el PDI contractat. El pressupost de despeses de la UB dels exercicis fiscalitzats no inclou aquesta informació.

En els exercicis fiscalitzats la UB no tenia RLT del PAS. El 23 de desembre del 2011 i el 18 d'octubre del 2012, el Consell Social de la UB va aprovar l'RLT del PAS funcionari i laboral, respectivament. El 14 de febrer del 2013 ha estat publicada en el DOGC l'RLT del PAS laboral i funcionari. Aquesta RLT serà objecte de fiscalització en exercicis posteriors.

La manca d'RLT juntament amb el fet que es facin modificacions en les places existents i se'n creïn d'altres prescindint del tràmit administratiu necessari, fa que la Sindicatura no pugui concloure sobre l'adequació a la normativa d'alguns dels conceptes salarials abonats per la UB.

Incrementos retributius derivats de l'aplicació de l'Acord de la Mesa General de les universitats públiques catalanes del 22 de desembre del 2005

L'Acord de la Mesa General de les universitats públiques catalanes del 22 de desembre del 2005 estableix un conjunt d'incrementos retributius per als diferents col·lectius de PAS i PDI, tant funcionaris com laborals, amb l'objectiu d'aconseguir l'equiparació a 31 de desembre del 2005 de la retribució del PAS laboral i funcionari de les universitats públiques i la del PDI amb la dels funcionaris de la Generalitat i els altres col·lectius de les universitats. La vigència de l'acord finalitzava el 31 de desembre del 2008.

L'Acord preveu l'increment general de les retribucions d'acord amb el que disposa la Llei de pressupostos de l'Estat. A més, estableix que en cas que l'increment real de l'IPC estatal de l'any anterior resulti ser superior al previst en la Llei de pressupostos de l'Estat s'aplicarà la diferència amb l'IPC estatal, el que fa que, de fet, els increments salarials efectius siguin iguals a l'IPC estatal. L'aplicació d'aquest Acord fa que els increments retributius de l'exercici 2008 del PDI funcionari siguin superiors als establerts en la Llei de pressupostos de l'Estat del 2008.

Conveni col·lectiu del PAS laboral

El 18 de desembre del 2007 les universitats i els sindicats van signar el V Conveni col·lectiu del PAS laboral de les universitats públiques catalanes amb vigència des de l'1 de gener del 2004 fins al 31 de desembre del 2009. Durant l'exercici 2010 es va continuar aplicant aquest conveni en no haver-se'n signat un de nou.

L'article 4 del Conveni col·lectiu estableix que l'increment general de les retribucions ha de ser el que fixi la Llei de pressupostos de l'Estat, però en cas que l'increment de l'IPC

estatal de l'any anterior resulti superior al fixat en la Llei de pressupostos, s'aplicarà automàticament la diferència en la nòmina del mes de març. Aquest mateix article estableix una paga única per a tot el personal de 300 € el 2008 i 325 € el 2010 i una paga consolidable de 460 € el 2009. Aquest aspecte contravé per als exercicis 2008 i 2009 el que estableixen les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis fiscalitzats, ja que implica creixements de la massa salarial superiors als previstos en les lleis de pressupostos. Pel que fa a l'exercici 2010, el laude del Tribunal Laboral de Catalunya del 29 de juliol del 2010 estableix que, atès que la seva meritació correspon a l'any 2009, el pagament de 325 € del 2010 ha d'interpretar-se de forma que les universitats, d'acord amb el marc legal vigent, poden efectuar el seu pagament.

L'article 54 del conveni col·lectiu del PAS laboral estableix determinades indemnitzacions per invalidesa i defunció, i estableix que per cobrir aquestes prestacions les universitats han de concertar una pòlissa de vida, accident i invalidesa de tipus col·lectiu. La UB no té subscripta cap pòlissa per cobrir els riscos esmentats.

Conveni col·lectiu del PDI laboral

Els dies 9 d'octubre i 27 de novembre del 2006 les universitats i els sindicats van signar el l'Conveni col·lectiu per al PDI laboral de les universitats públiques catalanes per al període comprès entre el 10 d'octubre del 2006 i el 31 de desembre del 2009. Durant l'exercici 2010 es va continuar aplicant aquest conveni en no haver-se'n signat un de nou.

Acords entre la Gerència i la Junta de PAS funcionari

El 12 de desembre del 2006 la Gerència i la Junta de PAS funcionari de la UB van signar un acord sobre retribucions per tal d'avançar en l'equiparació retributiva entre els dos col·lectius (funcionaris i laborals) del PAS. L'acord establia un pagament a tot el personal funcionari per a l'any 2007 de 0,24 M€. L'assignació de les quantitats personals es va fer de forma directament proporcional a les diferències entre els grups de laborals i de funcionaris. La vigència de l'acord es va establir fins al 31 de desembre del 2007; en l'acord es manifestava que s'encetarien noves negociacions el setembre del 2007 amb la voluntat d'assolir altres acords a partir de l'exercici 2008. A més, l'acord ampliava el complement per l'equiparació retributiva dels dos col·lectius fixat en l'acord anterior per al període 2003-2006 i determinava que s'incorporés al complement específic un conjunt de complements que provenien d'acords anteriors i que no formaven part dels conceptes salarials establerts per als funcionaris en el Decret legislatiu 1/1997. Per als exercicis 2008, 2009 i 2010 no es va signar cap nou acord encara que es va abonar el complement per equiparació per import de 0,50 M€ l'exercici 2008, de 0,49 M€ l'exercici 2009 i de 0,47 M€ l'exercici 2010.

Addicionalment, el 24 de desembre del 2008 el Consell de Direcció i la Junta del PAS funcionari van acordar realitzar un pagament al PAS funcionari per continuar amb l'equiparació retributiva. Aquest pagament es va fer efectiu per 0,46 M€ l'exercici 2009.

D'acord amb l'article 100 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, regulador de la funció pública a Catalunya, els funcionaris no poden ser retribuïts per altres conceptes que els fixats en el mateix Decret. L'acord del 12 de desembre del 2006, el del 24 de desembre del 2008 i els altres acords que els precedeixen no s'ajusten a la normativa ja que no estan presos pels òrgans de negociació previstos en la normativa i no compten amb l'aprovació del Consell Social.

El 5 de març del 2010 la Gerència i la Junta del PAS funcionari van signar un acord en el qual s'establia un calendari de negociacions per als exercicis 2010 i 2011 i un conjunt de mesures de caire econòmic que incloïen, entre d'altres, l'augment dels nivells de destinació i del complement específic de grups de places catalogades amb diferents nivells. Aquests increments no s'ajusten a dret perquè aquests canvis no es troben justificats en cap document. Els augments retributius en les administracions públiques sempre han d'estar justificats i han de respondre a un canvi en les tasques que els treballadors realitzen. Aquest acord va ser aprovat pel Consell de Govern del 13 d'abril del 2010. No obstant això, les mesures econòmiques que s'establien en l'acord no s'han implementat.

Acord entre la Gerència i el Comitè d'Empresa del PAS laboral

En l'Acord signat entre la Gerència i el Comitè d'Empresa el 3 de desembre del 2002 es va acordar el pagament anual al PAS laboral durant els anys 2003 i 2004 de la quantitat abonada a compte del pla de desenvolupament professional per a tot el personal. També es va establir que a partir de l'exercici 2005 es normalitzaria el pagament dins les nòmines amb el prorrateig de la quantitat que resultés de la resta de complements. Aquesta quantitat s'ha pagat durant els exercicis 2008, 2009 i 2010 per 0,25 M€ en cadascun d'ells com si es tractés d'un complement més. La Sindicatura opina que aquest complement salarial no s'ajusta a dret ja que deriva d'un acord establert per un òrgan de negociació no vàlid. Aquesta observació ja es posava de manifest en l'Informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007.

Autorització de la despesa de personal

En compliment de l'article 163 de la LUC, la despesa de personal finançada amb càrrec al pressupost de la Generalitat ha de ser autoritzada pel Govern de la Generalitat. D'acord amb les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2008, 2009 i 2010, el departament competent en matèria d'universitats ha d'elaborar amb caràcter previ a l'aprovació dels pressupostos de les universitats, la proposta de la despesa del PDI, de la del PAS i de la previsió agregada de places i contractes de les universitats i l'ha d'eleva al Govern, amb l'informe previ del Departament d'Economia i Finances, perquè l'autoritzi.³ El Govern de la Generalitat va aprovar les despeses de personal de la UB

3. Vegeu l'informe 17/2011 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, relatiu al compliment de l'article 35 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2010.

dels exercicis 2008, 2009 i 2010 el 20 de gener del 2009, el 17 de novembre del 2009 i el 22 de gener del 2013.

Pla de pensions

El 15 de març del 2007 la Mesa General d'Universitats va signar l'acord d'adhesió al Pla de Pensions d'Ocupació de promoció conjunta dels treballadors de l'Administració de la Generalitat, el qual va ser ratificat pel Consell Social de la UB el 28 de maig del 2007.

La Comissió de Control del Pla de Pensions va aprovar l'acord d'adhesió l'11 d'octubre del 2007. L'aportació al Pla de Pensions en els exercicis 2008, 2009 i 2010 ha estat d'1,25 M€, 1,07 M€ i 0,66 M€, respectivament.

Pla de jubilació voluntària del professorat funcionari

El 21 de març del 2006 el Consell de Govern de la UB va aprovar el Pla de jubilació anticipada del professorat funcionari de la UB. Aquest Pla permet al professorat que ho desitgi acollir-se a una situació que comporta un trànsit progressiu a la situació de plena jubilació per mitjà del manteniment d'una activitat laboral retribuïda fins als setanta anys. El Pla permet complementar la pensió de jubilació amb l'establiment d'un contracte laboral de professor emèrit pel temps restant fins a l'edat de jubilació forçosa. Poden acollir-se al Pla de jubilació els professors funcionaris en servei actiu a la UB que tinguin 65 anys complerts (l'any 2006) i 60 anys (a partir de l'any 2007) en el moment de la jubilació. La retribució com a professor emèrit serà la diferència entre el 85% de la retribució íntegra total que percep el professor en situació d'actiu a la data de la jubilació i la pensió màxima de jubilació fixada en la normativa vigent. La retribució especificada per al contracte d'emèrit s'ha d'incrementar anualment d'acord amb el que es reguli per al professorat contractat d'aquesta categoria en la normativa que correspongui. En cap cas la dedicació horària del professor emèrit que s'aculli al pla pot ser a temps complet ni tampoc superior a la dedicació a temps parcial establerta legalment.

La disposició addicional vint-i-tresena de la LOU estableix que el Govern de l'Estat, les comunitats autònomes i les universitats han de promoure, en el marc de l'estudi que el Govern realitzi i envii a les Corts Generals sobre l'accés a la jubilació anticipada de determinats col·lectius, l'establiment d'acords que facilitin la reducció gradual d'activitat, a partir dels 60 anys, i la jubilació voluntària anticipada a les universitats. També estableix que l'Estatut del PDI previst en la disposició addicional sisena de la LOU desenvolupi la jubilació voluntària. El desembre del 2012 l'Estatut del PDI encara no ha estat aprovat.

D'altra banda, i segons el Reglament del professorat emèrit de la UB aprovat pel Consell de Govern el 29 setembre del 2009, la UB pot contractar per tres anys, i en règim laboral, professorat emèrit entre funcionaris jubilats dels cossos docents que hagin complert els 70 anys. La dedicació del professorat emèrit en cap cas pot excedir la del professorat contractat amb una dedicació de dotze hores setmanals.

La normativa de la UB sobre professorat emèrit preveu, en realitat, dos tipus d'emèrits: els que ho són un cop arribada la seva jubilació obligatòria i els que s'han acollit al Pla de jubilació. Tenint en compte les diferències entre els dos tipus de professorat emèrit, en opinió de la Sindicatura, el Pla aprovat per la UB suposa la creació d'una nova categoria de professor no prevista en la normativa vigent.

A continuació es presenta el nombre de professors emèrits de la UB a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010:

Quadre 29. Professors emèrits

Concepte	2008	2009	2010
Pla de jubilació	114	154	222
Emèrits LOU	19	14	35
Total	133	168	257

Font: Elaboració pròpia.

El nombre de professors emèrits, si es consideressin les dues categories, a 31 de desembre del 2010 superava el 3% de la plantilla docent de la UB, límit màxim establert en el Reial decret 898/1985, sobre règim del professorat universitari.

A 31 de desembre del 2010 hi ha 222 professors emèrits acollits al Pla de jubilació. D'aquests, 39 ho són des del 2008, 46 des del 2009 i 76 de l'exercici 2010.

Acord regulador del Pla de jubilació parcial del PAS laboral

El 21 de gener del 2009, el vicerector d'Administració i el Comitè d'Empresa del PAS van acordar les mesures reguladores del Pla de jubilació parcial del PAS laboral de la UB. Tot el PAS laboral fix de la UB que tingui almenys 60 anys i reuneixi els requisits establerts en matèria de Seguretat Social per accedir a la pensió contributiva de jubilació és beneficiari d'aquest Pla de jubilació parcial.

Els treballadors que s'hi acullin tindran una reducció de jornada i de retribucions fins al percentatge màxim que determini la reglamentació vigent fins a arribar a l'edat de 65 anys, moment en què s'hauran d'acollir a la jubilació definitiva. La retribució serà compatible amb la percepció de la pensió de jubilació parcial.

En el cas de treballadors que amb 60 anys tinguin entre 30 i 35 anys cotitzats i vulguin jubilar-se parcialment i quan, en còmput anual, la suma de la pensió de jubilació parcial i les retribucions que la persona rep de la UB sigui inferior al 100% de la pensió que li correspondria si tingués cotitzats 35 anys, la UB complementarà la seva retribució fins a arribar a aquesta quantitat. Les persones que arribin als 30 anys cotitzats entre els 60 i els 65 anys i, en aquest moment, es vulguin adscriure a aquest acord, seran retribuïdes per la UB amb una quantitat que compensi la reducció de la seva pensió, i es prendrà com a fita a assolir l'import de la pensió que els correspondria si s'haguessin jubilat als 65 anys. En

ambdós casos la compensació s'abonarà com a màxim fins a l'edat de 65 anys, llevat dels casos en què el treballador opti per jubilar-se de forma definitiva abans d'arribar a aquesta edat. El fet que la UB complementi les retribucions del PAS laboral acollit a la jubilació anticipada amb el contracte de relleu previst en l'article 53 del V Conveni col·lectiu del PAS laboral i en l'article 12 de l'Estatut dels treballadors, no s'ajusta a dret perquè en el conveni esmentat no s'estableix aquest complement.

En l'exercici 2010 es van acollir al Pla de jubilació voluntària del PAS laboral nou treballadors.

Base de dades de becaris

En el període fiscalitzat la UB gestiona des de la Unitat de Comptabilitat els pagaments als becaris finançats per la mateixa UB. L'aplicació informàtica que utilitza no està connectada amb la de la Unitat de Personal, per tant, es podria donar el cas que una mateixa persona constés en la base de dades d'ambdues aplicacions. A més, algunes bases de dades de becaris no estan totalment actualitzades. Aquests fets evidencien una debilitat en els processos de control intern de la Universitat, observació que ja es posava de manifest en l'informe 14/2010 corresponent als exercicis 2006 i 2007.

La Sindicatura no ha pogut analitzar els becaris gestionats per la Unitat de Comptabilitat per un total de 8,01 M€, que representen un 44,28% de la despesa total en becaris registrada l'exercici 2010, perquè no ha disposat d'un detall per persona.

Normativa interna de participació del personal en activitats emmarcades en l'article 83 de la LOU

La UB no disposa de cap normativa interna que reguli la participació del PAS i del PDI en activitats emmarcades en l'article 83 de la LOU tot i que hi participa (contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per al desenvolupament d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació). Segons l'article 112 del Estatuts de la UB el Consell de Govern ha d'establir aquesta normativa.

El Reial decret 1450/1989 disposa que la quantitat que rebi un professor universitari amb càrrec als contractes a què es refereix l'esmentat Reial decret no pot excedir del resultat d'incrementar en el 50% la retribució anual corresponent a la màxima categoria docent acadèmica en règim de dedicació a temps complet per tots els conceptes retributius previstos en el Reial decret 1086/1989.

La UB no disposa d'un control sobre tots els pagaments realitzats des d'altres ens externs a ella relacionats amb les activitats emmarcades en l'article 83 de la LOU per la qual cosa la Sindicatura no pot concloure si es respecta el límit anterior. Atès que aquestes activitats formen part de les del PDI, les retribucions que se'n deriven haurien d'integrar-se en nòmina.

Aplicació del Decret llei 3/2010 i del Reial decret llei 8/2010

El Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, afegeix diversos articles a la Llei de pressupostos per al 2010 d'acord amb els quals el conjunt de les retribucions del personal funcionari en actiu i de la resta de personal no laboral en servei actiu, exclosos els alts càrrecs, experimenten una reducció del 5% en termes anuals respecte de les vigents a 31 de maig del 2010, llevat de la paga extra del juny, que s'aplicarà sencera; la massa salarial del personal laboral, excloent-ne el personal laboral amb contracte d'alta direcció, experimentarà una reducció d'un 5% en relació amb les quanties de cadascun dels conceptes retributius que l'integren i que li correspongui percebre d'acord amb el conveni col·lectiu que li sigui aplicable, llevat de la paga extra del mes de juny, que s'aplicarà sencera; les retribucions del personal d'alta direcció i personal directiu de les universitats es reduiran en percentatges variables d'entre el 8% i el 15% llevat de la paga extra del mes de juny, que s'aplicarà sencera.

El Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic estableix reduccions semblants a les anteriors que, en el cas de les universitats, són aplicables als professors dels cossos docents universitaris (PDI funcionari).

La UB ha aplicat correctament les reduccions establertes en la normativa anterior excepte pel que fa als complements transitoris rebuts pel PAS laboral per reestructuracions organitzatives; al complement personal que reben alguns PAS; als complements derivats de l'Acord signat entre la Gerència i el Comitè d'Empresa del 3 de desembre del 2002 pel PAS laboral; als complements derivats dels acords entre la Gerència i la Junta de PAS funcionari del 12 de desembre del 2006 sobre retribucions per tal d'avançar en l'equiparació retributiva entre els dos col·lectius, i a les retribucions del personal d'alta direcció i personal directiu.⁴

Fiscalització de la despesa de personal**PAS**

De la fiscalització de la despesa de personal del PAS corresponent als exercicis 2008, 2009 i 2010 s'han posat de manifest les observacions següents:

- La UB abona els triennis al PAS laboral d'acord amb l'últim grup de titulació i no d'acord amb el grup de titulació al qual pertanyia el treballador en el moment en què es va

4. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

meritar el trienni segons la interpretació donada per la Universitat a l'Acord de la Comissió Paritària del 18 de febrer de 1992 que estableix que, en cas de canvi de grup, l'import del trienni serà el corresponent al nou grup adquirit. No obstant això, aquest Acord no fa referència a la totalitat dels triennis sinó únicament al trienni que es meriti amb posterioritat a un canvi de grup. Atès que d'acord amb el conveni laboral vigent l'import dels triennis és igual per als grups 2, 3, 4 i 5, únicament es genera una diferència de retribució per al personal del grup 1 que hagi perfet algun trienni en els altres grups. La jurisprudència del Tribunal Suprem ha establert que la normativa legal imposa que els triennis han de meritarse en la quantia corresponent al grup en el qual s'hagin perfet. Aquesta observació ja es posava de manifest en l'informe 14/2010 corresponent als exercicis 2006 i 2007.

- Durant l'exercici 2010 la UB ha pagat al Club Esportiu Universitari 48.000€ per compensar-lo econòmicament del pagament d'una indemnització a un treballador d'aquest club. De la documentació lliurada per la UB es desprèn que no li corresponia fer aquest pagament.

Els dos aspectes esmentats anteriorment podrien ser indicatiu de la possible existència de responsabilitat comptable. No obstant això, cal assenyalar que l'únic òrgan amb competència per pronunciar-se sobre la possible existència de responsabilitat comptable és el Tribunal de Comptes mitjançant la tramitació dels procediments previstos en la Llei 2/1982, del Tribunal de Comptes, i en la Llei 7/1988, de funcionament de Tribunal de Comptes.

Altres aspectes observats han estat els següents:

- La LUC estableix com a funcions del Consell Social, entre d'altres, l'aprovació de l'RLT del PAS de la Universitat, les modificacions i despesa que comporten i la determinació dels llocs als quals correspon l'assignació d'un complement específic amb l'import de l'esmentat complement. En vuit casos de la mostra de vint-i-un treballadors que ocupaven càrrecs directius pels quals s'ha demanat l'acord d'aprovació de la plaça del Consell Social, la plaça no ha estat aprovada, i en dotze casos la plaça ha estat aprovada pel Consell Social però sense especificar les característiques retributives. En aquests vint casos en què la plaça no ha estat aprovada o bé si ho ha estat no s'han especificat les condicions retributives, és el rector qui signa el contracte o el nomenament en el cas de personal eventual i decideix les condicions retributives. Tanmateix, en un dels casos analitzats ha estat el gerent qui ha signat el nomenament d'eventual i ha decidit les condicions retributives del lloc ocupat. El rector i el gerent no tenen delegades aquestes competències que corresponen al Consell Social.
- La UB no ha publicat en el DOGC el nomenament de vint persones de les vint-i-una que van ser nomenades personal eventual l'exercici 2010 malgrat que el Decret 2/2005

estableix que les resolucions de nomenament de personal eventual s'han de publicar en el DOGC juntament amb les funcions i el nivell retributiu del lloc ocupat.

- El Consell Social del 4 d'octubre del 2005 va aprovar el nomenament del gerent amb caràcter eventual. En la mateixa data i amb efectes de l'endemà, el rector de la UB i el treballador van signar un contracte laboral ordinari en el qual s'establia que en cas d'acomiadament declarat o reconegut improcedent el gerent percebria una indemnització de quaranta-cinc dies per any i fins un màxim de quaranta-dues mensualitats. Per tant, la formalització del contracte laboral no corresponia ja que, en ser una plaça eventual, s'hauria d'haver fet un nomenament i aplicar-se el règim del personal eventual, el qual no dóna dret a cap indemnització en el moment del cessament. El 2 de març del 2009 el gerent va causar baixa a la UB i va ser indemnitzat segons el contracte laboral ordinari signat.
- L'article 26 del Conveni col·lectiu del PAS laboral per als anys 2004-2009 estableix que el treballador que desenvolupi funcions corresponents a un lloc de treball de categoria superior té dret a la diferència retributiva entre la categoria assignada i la funció que efectivament dugui a terme. El Comitè d'Empresa i la Gerència han de vetllar perquè en cap cas no se superin els períodes de sis mesos durant un any o de vuit mesos durant dos anys. Si aquests terminis se superen i subsisteixen les causes que han motivat els treballs de categoria superior, la universitat haurà de preveure la creació d'aquesta plaça durant l'exercici pressupostari següent i caldrà treure-la a concurs. S'han analitzat onze treballadors que reben un complement o més per aquest concepte (complement d'encàrrec, complement transitori i gratificacions extraordinàries) i s'ha observat que en tots els casos aquest complement s'ha pagat o s'està pagant per un període de temps superior al que estableix el Conveni. Aquesta observació ja es posava de manifest en l'informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007.
- En els onze casos analitzats de PAS laboral que reben el complement per encàrrec per un període de temps superior al que estableix el Conveni, la plaça a la qual correspondria el complement no ha estat aprovada pel Consell Social. Aquesta observació ja es posava de manifest en l'informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007.
- L'article 106.1 del Decret 123/1997, del 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament general de provisió de llocs de treball i promoció professional dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, aplicable al PAS funcionari de les universitats públiques, estableix la provisió de llocs per encàrrec de funcions. Transcorregut el termini màxim de sis mesos a comptar des de la data de la resolució per la qual s'efectua l'esmentat encàrrec, s'ha de realitzar la corresponent convocatòria de concurs, llevat que el lloc de treball estigui reservat a un funcionari per algun dels motius establerts en la normativa vigent. S'han analitzat tres treballadors que cobraven aquest complement durant l'exercici 2010 i s'ha observat que en els tres casos aquest complement s'està pagant per un període de temps superior als sis mesos sense que s'hagi realitzat el concurs previst en el Decret 123/1997.

- A un PAS funcionari se li va encarregar mitjançant resolució del gerent de la UB del 27 de desembre del 2005 el desenvolupament del projecte Campus de Salut de Bellvitge. En la resolució no s'especifica l'abast de l'encàrrec i, per tant, no es pot concloure si les feines encarregades formen part de les funcions que li pertoquen pel lloc que està ocupant a la UB. A més, la plaça no ha estat aprovada pel Consell Social. En l'exercici 2010 el complement abonat per aquest concepte ha estat de 15.794 €. Aquesta observació ja es posava de manifest en l'informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007.
- A un PAS funcionari se li va encarregar el desenvolupament del projecte Menjadors Universitaris en l'àmbit del Portal del Coneixement mitjançant resolució del gerent de la UB del 28 de febrer del 2006 i se li va atorgar un complement de 1.403€ mensuals. En la resolució no s'especifica l'abast de l'encàrrec i, per tant, no es pot concloure si les feines encarregades formen part de les funcions que li pertoquen pel lloc que està ocupant a la UB. A més, la plaça no ha estat aprovada pel Consell Social. Aquesta observació ja es posava de manifest en l'informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007. Aquest complement ha augmentat durant el període fiscalitzat en percentatges superiors als increments salarials aplicats a la resta de retribucions. El complement abonat durant l'exercici 2010 ha estat del 20.259€.
- D'acord amb el conveni signat entre la UB i el DIUE el 28 de maig del 2008, la UB ha de destinar a l'Oficina d'Organització de Proves d'Accés a la Universitat el personal necessari per a dur a terme les tasques administratives respecte de l'organització de les Proves d'Accés a la Universitat i del Batxillerat dels centres d'ensenyament secundari que té assignats. Un PAS funcionari destinat a l'esmentada oficina ha cobrat un complement durant l'exercici 2010 de 4.808€ que no ha quedat suficientment justificat.
- L'any 2002 es va nomenar com a personal eventual un treballador perquè desenvolupés tasques de xofer. La Sindicatura considera que per les característiques del lloc ocupat aquest contracte hauria de tenir caràcter laboral i no eventual. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005, i en l'informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007.
- Catorze PAS laborals temporals tenen una antiguitat a la UB entre dotze i trenta-quatre anys (d'aquests, vuit s'han mantingut en la mateixa categoria) i nou PAS funcionaris interins tenen una antiguitat d'entre dotze i vint anys.
- La UB abona a tot el personal, tant funcionari com laboral, en situació d'incapacitat temporal la totalitat de les seves retribucions durant divuit mesos. D'acord amb la jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal Constitucional, l'aplicació d'aquesta millora al personal funcionari no s'ajusta a dret. Tanmateix, existeix una nova doctrina emergent a partir de l'entrada en vigor de l'EBEP, no ratificada per la jurisprudència, segons la

qual aquest complement podria ser considerat com un pla de previsió complementària dels inclosos en l'EBEP. No obstant això, les darreres mesures aprovades pel Govern de l'Estat (Reial decret 20/2012, del 13 de juliol) modifiquen el marc normatiu de les retribucions en cas de baixa.

- El director del Gabinet Tècnic del Consell Social rep un complement de càrrec per desenvolupar les tasques de secretari del Consell Social que no ha estat formalment aprovat per cap òrgan de la UB.
- L'article 36 del Conveni col·lectiu del PAS laboral estableix que els imports del complement de lloc de treball són els que figuren en un annex al conveni. La UB retribueix el PAS laboral temporal que ocupa places previstes en el catàleg de llocs de treball amb un complement de lloc de treball superior al que reben els perceptors amb les mateixes característiques però que ocupen places d'aquests grups que no estan incloses en el catàleg. El complement de lloc de treball és un complement lligat a les característiques del lloc ocupat independentment de si aquest lloc està previst en el catàleg o no. A més, el conveni del PAS laboral no estableix cap diferenciació entre el personal que ocupa places incloses en el catàleg i els que no, per la qual cosa el complement de lloc de treball hauria de ser el mateix.

L'article 103.1.d del Decret legislatiu 1/1997 inclou entre els conceptes retributius dels funcionaris les gratificacions per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, que en cap cas no poden ser fixes en la quantia ni periòdiques en el dret a percebre-les. S'han analitzat nou PAS funcionari que van percebre gratificacions extraordinàries l'any 2010. D'aquests, cinc han rebut aquesta gratificació periòdicament durant els exercicis fiscalitzats i un des del mes de gener del 2010. Aquesta gratificació està retribuïnt les condicions particulars d'alguns llocs de treball en atenció a l'especial dificultat tècnica, el grau de dedicació o la responsabilitat, i com a tals haurien de formar part del complement específic de cada treballador tal com estableix l'article 103.1.b del Decret legislatiu 1/1997. En un dels casos que s'ha percebut periòdicament la gratificació durant tot el període fiscalitzat no hi ha evidència de l'autorització. A més, en dos casos dels nou analitzats, aquesta gratificació s'ha lliurat per realitzar tasques pròpies del lloc de treball dins la jornada habitual.

- La UB va incrementar en els exercicis 2009 i 2010 la retribució del personal d'alta direcció, càrrecs directius i personal assimilat, fet que contradiu el que estableix l'article 27 de les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per aquells exercicis.
- La UB ha abonat un complement per objectius a deu PAS durant el 2008 i el 2009 per 0,14M€ en ambdós casos i a tretze PAS durant l'exercici 2010 per 74.457€. En tres casos l'exercici 2008, en tres l'exercici 2009 i en dos l'exercici 2010 no consta l'establiment previ dels objectius, encara que en el moment del pagament la UB elabora un document en el qual valora els objectius suposadament establerts.

- Un PAS funcionari que presta els seus serveis de forma completa des de juny del 2009 com a director general de l'IL3 ocupa una plaça fora de catàleg a la UB i percep un complement pel desenvolupament de les tasques de direcció. La UB no recupera el cost d'aquest treballador que hauria d'estar contractat per l'IL3 i en situació d'excedència a la UB.
- Un dels objectius establerts per a un PAS eventual per a l'exercici 2010 va ser l'aprovació i implantació de l'RLT. La UB va valorar al 100% el grau d'acompliment d'aquest objectiu malgrat que l'RLT no havia estat aprovada ni posada en funcionament.

PDI

De la fiscalització de la despesa de personal del PDI corresponent als exercicis 2008, 2009 i 2010 s'han posat de manifest les observacions següents:

- La UB va signar convenis de col·laboració en el període fiscalitzat amb l'Institut d'Estudis Catalans per regular l'aportació concertada de professorat per formar part de l'equip de govern de l'Institut. Quatre catedràtics de la UB a temps complet ocupen des del juny del 2008 càrrecs de direcció a l'Institut d'Estudis Catalans. L'article 4.2 de la Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, estableix que els catedràtics d'universitat, els professors titulars d'universitat i els catedràtics d'escola universitària se'ls pot autoritzar la compatibilitat per a l'exercici d'un segon lloc de treball exclusivament investigador en centres públics de recerca, dins l'àrea d'especialitat del seu departament i sempre que els dos llocs estiguin reglamentàriament autoritzats com de prestació a temps parcial. L'article 17 de la Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació, preveu diferents formes de mobilitat del personal investigador, entre les quals hi ha l'adscripció, la concessió d'excedències, l'atorgament de compatibilitats i l'autorització per prestar serveis en societats mercantils depenent del tipus d'entitats i de la tasca a desenvolupar.
- A 31 de desembre del 2010 la UB tenia dinou professors titulars d'escola universitària interins amb antiguitats entre sis i dinou anys i tres professors titulars d'universitat interins amb antiguitats entre quinze i dinou anys.
- La normativa reguladora de les llicències per a activitats de docència i recerca del professorat de la UB va ser aprovada pel Consell de Govern el 14 de juliol del 2008. En aquesta normativa s'estableix que el període màxim de gaudiment d'aquestes llicències és d'un any. De l'anàlisi realitzada es desprèn que a dos professors se'ls ha atorgat un període superior.
- Un professor associat laboral indefinit des de 1974 és retribuit com si es tractés d'un professor titular d'universitat i té reconeguts trams de mèrits docents. El concepte de trams de mèrits docents és un concepte salarial del PDI funcionari que no forma part de l'estructura retributiva del PDI laboral.

- A 31 de desembre del 2010 la UB tenia una plaça de PDI laboral ocupada en comissió de serveis per un laboral de la Generalitat de Catalunya. No ha quedat acreditat que aquesta persona compleixi els requisits per poder ocupar una plaça de PDI laboral. D'altra banda, la retribució que rep de la UB és la que va certificar la Generalitat de Catalunya l'exercici 2005, moment en el qual va entrar a la UB en comissió de serveis, actualitzada per l'IPC i no la que correspondria com a PDI laboral.⁵
- La Comissió de professorat de la Junta de Govern en sessió del 6 de juny del 2002 va aprovar la possibilitat de nomenar professors interins d'escola universitària amb dedicació a temps parcial i retribucions idèntiques a les d'un professor associat substituït per donar solucions personals a professors que en un altre cas haurien de passar a professors associats de dotze hores setmanals amb una disminució molt important de les seves retribucions. En el període fiscalitzat hi ha dos PDI que cobren un complement de destí addicional de conformitat amb aquest acord. En opinió de la Sindicatura, aquesta mesura hauria d'haver tingut en tots els casos un caràcter transitori i en l'exercici 2010 haurien d'estar regularitzats els casos existents.

Compliment del Reial decret 898/1985

El Reial decret 898/1985, del 30 d'abril, sobre règim del professorat universitari, estableix que els professors que pertanyen a cossos docents universitaris (catedràtics d'universitat, titulars d'universitat, catedràtics d'escola universitària i titulars d'escola universitària) amb dedicació a temps complet han d'impartir vuit hores lectives setmanals⁶ i han de dedicar sis hores setmanals a tutories o assistència de l'alumnat, excepte per als titulars d'escola universitària, que tenen una dedicació de dotze hores lectives⁷ i sis de tutories o assistència a l'alumnat. Les hores lectives es distribueixen d'acord amb les necessitats docents dels departaments, amb excepció de les activitats derivades dels contractes amb entitats públiques o privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic o de cursos d'especialització. Pel que fa al professorat laboral, l'article 21 del Conveni col·lectiu estableix que la dedicació del PAS laboral s'ha d'acordar en cada universitat amb els representants del personal i que la dedicació màxima a la docència presencial ha de ser la mateixa que la màxima del PDI funcionari de la mateixa universitat.

D'acord amb l'article 16 del Reial decret 898/1985, en cada universitat s'ha de constituir un Servei d'Inspecció per fer, entre d'altres, el seguiment i control general de la disciplina acadèmica. La UB no ha constituït aquest servei.

5. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

6. Vuit hores lectives setmanals equivalen a vint-i-quatre crèdits en un curs acadèmic (és a dir, 240 hores, atès que un crèdit equival a 10 hores).

7. Dotze hores lectives setmanals equivalen a trenta-sis crèdits en un curs acadèmic (és a dir, 360 hores, atès que un crèdit equival a 10 hores).

El Consell de Govern del 21 de novembre del 2007 va aprovar les Normes reguladores del pacte de dedicació del professorat a temps complet de la UB que no es va arribar a aplicar. El Consell de Govern del 7 de juny del 2011 va aprovar el Pla de dedicació acadèmica del professorat de la UB que es va començar a aplicar en el curs 2011-2012 amb caràcter de pla pilot i a partir del curs 2012-2013 amb caràcter definitiu. Aquest Pla serà objecte de revisió en futures fiscalitzacions.

3.5.2. Despeses de béns corrents i serveis

Les despeses registrades l'exercici 2010 dins de Despeses de béns corrents i serveis s'han incrementat un 5,43% respecte de les registrades l'exercici 2007. A continuació es presenta l'evolució de les obligacions reconegudes per conceptes:

Quadre 30. Despeses de béns corrents i serveis

Descripció	2008	2009	2010
Lloguers	2.748	2.548	3.683
Conservació i reparacions	9.622	9.312	9.065
Material d'oficina	2.489	2.500	2.276
Subministraments	7.616	7.808	8.260
Comunicacions	2.460	2.379	1.746
Treballs d'altres empreses	11.714	12.058	12.236
Despeses específiques	2.737	2.987	3.175
Organització cursos Institut de Ciències de l'Educació	1.629	1.497	680
Despeses amb finançament finalista	1.837	2.742	3.119
Activitats especials docents	4.566	3.797	4.823
Cursos de postgrau	3.394	3.588	3.901
Altres despeses especials de funcionament	1.658	1.429	2.917
Despeses diverses	7.227	7.902	8.191
Total	59.697	60.547	64.072

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

El 29 de desembre del 2006 el rector de la UB va resoldre atorgar al Col·legi Major Sant Jordi una cessió d'ús gratuïta de l'immoble que ocupa al carrer Can Ràbia amb efectes a partir de l'1 de gener del 2007 per un període d'un any prorrogable tàcitament per períodes anuals. La UB registra en el capítol 2 del pressupost de despeses i en el capítol 5 dels pressupost d'ingressos l'import del lloguer de 0,24 M€. Tenint en compte que a 31 de desembre del 2010 els col·legis majors eren part integrant de la UB i que hi haurien d'estar integrats comptablement, aquesta cessió d'ús i el lloguer corresponent no tenen raó de ser. D'altra banda, una cessió d'ús gratuïta s'hauria de registrar comptablement com un ingrés i com una despesa per transferències corrents. A més, la UB ha registrat en l'exercici 2010 el lloguer corresponent a l'exercici 2009.

La Fundació Parc Científic de Barcelona (PCB) factura a la UB per la utilització dels seus espais pels grups de recerca de la UB. Una part d'aquesta despesa finançada amb ingressos d'aquests grups de recerca està registrada com a Altres despeses especials de funcionament i una altra part finançada amb el pressupost de la UB està registrada com a Lloguers.

Segons el Conveni entre la UB i el PCB del 6 de novembre del 2006 per al suport de l'Agència de Valorització i Comercialització dels Resultats de la Investigació (AVCRI), la UB es va comprometre a donar suport al creixement i desenvolupament de l'AVCRI a través del PCB, mitjançant una subvenció anual màxima de 0,55 M€. L'exercici 2008, dins d'Altres despeses especials de funcionament, la UB ha registrat una obligació a favor del PCB per 0,30 M€.

El 26 de febrer del 2010 la UB i l'FBG van signar un conveni amb una durada de tres anys per a l'encàrrec amb caràcter exclusiu per part de la UB a l'FBG de les activitats de l'AVCRI. Del conveni es desprèn que la UB es farà càrrec com a mínim del cost derivat de les activitats encarregades i l'FBG transferirà les retribucions que s'obtinguin com a conseqüència de l'explotació dels resultats de la recerca de la UB o de la participació en les empreses de base tecnològica. L'exercici 2010, dins d'Altres despeses especials de funcionament, la UB ha registrat una obligació a favor de l'FBG per 0,20 M€. L'FBG ha rebut la totalitat dels ingressos obtinguts per la realització de les activitats encarregades i no els ha transferit a la UB. No s'ha realitzat cap liquidació amb l'FBG dels ingressos i despeses derivats de les activitats encarregades a l'FBG tal com preveu el conveni.

Reconeixement comptable de les despeses i registre de factures

La normativa interna de la UB té previst un registre de factures rebudes dels proveïdors. D'acord amb aquesta normativa, el centre gestor té l'obligació de registrar la factura tan aviat com li arriba, amb independència del moment en què reconegui l'obligació de pagament. En la pràctica, els centres gestors no introdueixen la factura en aquest registre fins que reconeixen l'obligació. Per tant, la UB no té constància en cada moment de les obligacions pendents de reconèixer en el pressupost. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005, i en l'informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007. Segons els responsables econòmics de la UB, el mes de juliol del 2012 ha començat la prova pilot de l'enregistrament centralitzat de factures digitalitzades.

3.5.3. Transferències corrents

A continuació es presenta el detall per conceptes de les transferències corrents en els exercicis fiscalitzats:

Quadre 31. Transferències corrents

Concepte	2008	2009	2010
Transferències al Grup UB	7.024	6.999	7.589
Transferències a ens territorials	661	625	518
Transferències a empreses privades	40	40	0
Transferències a entitats sense finalitat de lucre	8.552	9.695	13.204
Altres	27	55	11
Total	16.304	17.414	21.322

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

Transferències corrents al Grup UB

En el quadre següent es presenta el desglossament de les transferències corrents a entitats del Grup els exercicis 2008, 2009 i 2010.

Quadre 32. Transferències corrents al Grup UB

Entitat	2008	2009	2010
FBG	5.033	4.746	7.001
PCB	1.314	1.521	50
IL3	612	687	495
Fundació Solidaritat UB	59	45	43
Altres	6	0	0
Total	7.024	6.999	7.589

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es presenta el desglossament per conceptes de les transferències corrents a l'FBG:

Quadre 33. Transferències corrents a l'FBG

Concepte	2008	2009	2010
Nòmines EIM	1.800	1.500	1.900
Nòmines Institut d'Estudis Hispànics (IEH)	760	342	570
Nòmines unitats UB	1.033	583	951
Nòmines Els Juliols	240	152	177
Erasmus	299	1.184	1.916
Convenis amb entitats financeres	0	0	500
Convenis gestionats des de l'FBG	797	754	772
Altres	104	231	215
Total	5.033	4.746	7.001

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La UB fa transferències corrents a l'FBG per cobrir els costos laborals de personal contractat per l'FBG per diferents unitats que fan tasques pròpies de l'activitat de la Universitat (IEH, Serveis lingüístics, Màrqueting, Publicacions, entre d'altres) per 1,79 M€ l'exercici 2008, per 0,93 M€ l'exercici 2009 i per 1,52 M€ l'exercici 2010. A més, també registra en el capítol 2 despeses per aquest concepte. Aquest personal hauria d'estar contractat per la UB i el seu cost registrat en el capítol 1 del pressupost de despeses de la UB. Les retribucions d'aquest personal no han estat fiscalitzades.

L'FBG gestiona el pagament de les beques Erasmus a estudiants de la UB. Per aquesta raó la UB transfereix a l'FBG les quantitats que rep del Ministeri de Ciència i Innovació per aquest concepte. Durant els exercicis 2008, 2009 i 2010 la UB ha transferit a l'FBG 0,30 M€, 1,18 M€ i 1,92 M€, respectivament, per fer front a aquests pagaments. Les beques Erasmus són beques pròpies de la UB i no tenen a veure amb l'activitat de l'FBG. A més, no existeix cap conveni entre l'FBG i la UB que reguli les condicions d'aquesta gestió.

Transferències corrents a ens territorials

De les transferències a ens territorials en els exercicis 2008, 2009 i 2010 destaquen les destinades a la Diputació de Barcelona, que inclouen la indemnització Llars Mundet (84.142 € cada exercici) i el pagament relatiu al deute pel lloguer del Palau de les Heures (0,11 M€ cada exercici).

Indemnització Llars Mundet correspon al que es va pactar en el Conveni del 3 de febrer de 1994 en concepte d'indemnització per compensar les despeses produïdes per l'habilitació i trasllat dels diferents serveis de la Diputació que existien a Llars Mundet i que, com a conseqüència de la constitució de l'usdefruit a favor de la UB, es van haver de traslladar. En la comptabilitat financera el deute pendent a 31 de desembre del 2010 per aquest concepte està registrat en el passiu del Balanç com a Deutes a llarg i curt termini (vegeu l'apartat 3.9.7).

El 25 d'abril del 2007 la Diputació de Barcelona i la UB van signar un conveni per actualitzar i ampliar el nou marc de col·laboració entre ambdues institucions en tot allò que afectava temes de caràcter i contingut patrimonial. En aquest conveni es posava de manifest l'existència d'un deute de l'FBG a favor de la Diputació de Barcelona derivat d'acords formalitzats el 24 d'octubre de 1991 i l'11 de maig de 1995, relatius al lloguer del Palau de les Heures per un total d'1,14 M€ i l'assumpció d'aquest deute per part de la UB. Així mateix, s'hi establia que aquesta quantitat es faria efectiva al llarg del darrer trimestre de cada any a partir de l'exercici 2007 a raó d'una desena part del total per any. La UB ha registrat pressupostàriament l'anualitat corresponent als exercicis 2008, 2009 i 2010 (0,11 M€ cada exercici). En la comptabilitat financera el deute pendent a 31 de desembre del 2010 per aquest concepte està registrat en el passiu del Balanç (0,57 M€

dins de Deutes a llarg termini i 0,11 M€ dins de Deutes a curt termini) (vegeu l'apartat 3.9.7).

En opinió de la Sindicatura, les despeses registrades per la indemnització Llars Mundet, les despeses de manteniment de Llars Mundet i del Recinte de Maternitat, i el deute antic amb l'FBG, atesa la seva naturalesa, s'haurien d'haver registrat com a Despeses de béns corrents i serveis en lloc de com a Transferències corrents.

Transferències corrents a entitats sense finalitat de lucre

L'exercici 2010 dins de Transferències corrents a entitats sense finalitat de lucre s'inclouen 8,01 M€ corresponents als becaris de col·laboració finançats per la UB (vegeu l'apartat 3.5.1), 2,87 M€ corresponents a la previsió d'ajuts de matrícules i 1,12 M€ de devolucions de matrícula corresponents a l'exercici 2010 que es van registrar com a despesa el 2011. Aquestes devolucions no s'havien registrat com a provisió en la comptabilitat financera.

El 14 de desembre del 2005 la UB va signar un conveni de col·laboració amb el Col·legi d'Enginyers Industrials de Catalunya (COEIC) per al desenvolupament de programes formatius adreçats als col·legiats del COEIC i a altres professionals vinculats. El conveni estableix que la UB ha d'aportar els espais, els recursos i el suport tècnic necessari per al desenvolupament de l'oferta formativa i el COEIC la identificació de les necessitats de formació i el disseny estratègic de l'oferta formativa. Els guanys o les pèrdues que es produeixin es distribuïran al 50% entre el COEIC i la UB. No obstant això, la UB garanteix al COEIC que en qualsevol cas percebrà una quantia mínima de 2,00 M€ al llarg dels deu anys de la durada del conveni calculats segons una fórmula matemàtica. Per a l'execució d'aquest conveni s'estableix la constitució d'una comissió paritària formada per sis membres que s'haurà de reunir almenys un cop cada trimestre. Aquesta comissió tindrà com a funcions, entre d'altres, el seguiment de les liquidacions o compensacions entre les parts. Des de l'exercici 2006 la UB transfereix anualment al COEIC 0,20 M€. Segons manifesta la UB, la gestió d'aquest conveni i la impartició dels cursos la realitza l'IL3 que abona anualment a la Universitat l'aportació de 0,20 M€. La comissió de seguiment està integrada per l'IL3 i el COEIC. Segons l'informe de situació del 30 d'abril del 2010 el marge de l'oferta formativa no havia arribat fins aquesta data a ser superior a 0,20 M€, que és l'import aportat per la UB.⁸

3.5.4. Inversions reals

Inversions reals recull les despeses relacionades amb les inversions en edificis i altres construccions, maquinària i instal·lacions, mobiliari i estris, equips i programes informàtics,

8. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

material audiovisual, equipament científic i de laboratori, fons de biblioteca i també les despeses directament relacionades amb la recerca, tant les d'infraestructura com les de funcionament. A continuació es presenta un quadre de les inversions reals amb el desglossament per conceptes:

Quadre 34. Inversions reals

Concepte	2008	2009	2010
Terrenys	0	0	168
Edificis i altres construccions	10.091	9.846	9.816
Mobiliari i estris	923	645	961
Equipament informàtic	1.907	2.412	4.871
Immobilitzat material	7.611	8.786	7.914
Immobilitzat immaterial recerca	32.932	32.021	33.572
Altres inversions	990	990	1.125
Total	54.454	54.700	58.427

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

Les principals inversions registrades en Edificis i altres construccions en els exercicis 2008, 2009 i 2010 corresponen a la redacció de l'avantprojecte i desenvolupament del projecte arquitectònic per a la construcció del nou edifici de la Facultat de Farmàcia; a l'aportació a la urbanització del Campus Sud de Pedralbes; al desenvolupament del projecte arquitectònic d'ampliació de la Facultat de Dret; a les obres de rehabilitació del pavelló Verdaguer per a usos docents en el Campus de l'Alimentació de Torribera, i a l'ampliació de la biblioteca de la Facultat de Biologia. De l'anàlisi de les obligacions registrades durant el període fiscalitzat s'observa que hi ha reparacions que s'haurien d'haver registrat pel capítol 2 de despeses.

Immobilitzat immaterial recerca

La UB imputa als projectes d'investigació les despeses del personal vinculat (PDI i PAS), del personal no vinculat i dels becaris. El PDI rep retribucions per la seva participació en projectes de recerca d'acord amb la legislació vigent. La participació en aquests projectes es formalitza en un document on s'especifiquen els treballs a realitzar i la retribució a percebre. El PAS pot col·laborar en els projectes com a membre de l'equip d'investigació o com a personal de suport de les tasques d'investigació, tant a nivell tècnic com a nivell auxiliar (fora de la jornada ordinària). Les despeses de personal no vinculat corresponen a les retribucions del personal extern contractat per prestar els seus serveis en projectes de recerca. D'altra banda, la UB concedeix uns ajuts o beques de durada determinada a persones que participen en activitats de recerca i que tenen com a objectiu complementar la formació dels estudiants i contribuir a la seva formació com a investigadors.

En general, la selecció de personal es realitza a proposta de l'investigador principal i la formalització del contracte la fa l'Àrea de Recursos Humans de la UB. Aquesta selecció s'efectua normalment sense publicitat, ja que, segons considera la UB, l'investigador té autonomia per escollir el personal que ha de participar en el projecte.

El finançament de la recerca prové principalment dels recursos públics obtinguts de les diferents administracions (estatal, autonòmica i europea) així com del sector privat. A continuació es mostra un quadre de la despesa en recerca de l'exercici 2010 segons el seu finançament:

Quadre 35. Despesa en recerca segons el seu finançament. Exercici 2010

Finançament	Import	Percentatge
Públic	25.006	74,49
Privat	226	0,67
Altres	8.340	24,84
Total	33.572	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la despesa en recerca amb finançament públic, un 88,64% correspon a projectes finançats pel Ministeri. La major part dels projectes d'investigació de finançament privat de la UB estan gestionats per altres entitats vinculades com l'FBG.

Dins d'Altres finançaments existeixen nombrosos projectes d'investigació subvencionats que un cop finalitzat el període d'execució no són liquidats i queden oberts, de manera que es poden continuar imputant despeses després que acabi el període d'elegibilitat. Aquest fet podria generar contingències per a la UB davant els organismes finançadors.

En el quadre següent es presenta la distribució de la despesa per conceptes a 31 de desembre del 2010.

Quadre 36. Distribució de la despesa en recerca a 31 de desembre del 2010

Tipus de despesa	Import	Percentatge
Personal	4.061	12,10
Material fungible i d'investigació i altres	29.511	87,90
Total	33.572	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins de Material fungible i d'investigació i altres la UB inclou despeses de naturalesa molt diferent amb descripcions comunes de les quals no és possible realitzar un desglossament per tipus.

3.5.5. Transferències de capital

El detall per conceptes de les transferències de capital en els exercicis fiscalitzats és el següent:

Quadre 37. Transferències de capital

Concepte	2008	2009	2010
Transferències al Grup UB	1.778	1.839	795
Transferències de recerca	2.480	2.824	5.079
Transferències a entitats sense finalitat de lucre	70	31	281
Total	4.328	4.694	6.155

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2008, 2009 i 2010.

Els exercicis 2008, 2009 i 2010 la UB ha registrat 0,29 M€ anuals de transferències atorgades a la Fundació Josep Finestres (FJF) per la compra d'equipament per a la Clínica Odontològica.

El 25 d'abril del 2007 la UB va signar un conveni amb la Diputació de Barcelona en el qual s'acordava la modificació de la data d'extinció del dret d'usdefruit gratuït a favor de la UB de la Residència Universitària Ramon Llull situada en el recinte de l'Escola Industrial. Com a compensació pel canvi, la Diputació va pagar un avançament l'exercici 2007 de 2,00 M€. L'aportació de la Diputació només es podia destinar a la construcció d'una nova residència. La UB no ha realitzat cap acció en aquesta línia i en l'exercici 2010 ha retornat a la Diputació aquesta quantitat. La UB ha registrat com a Transferències de capital de recerca la devolució dels 2,00 M€ quan hauria d'haver registrat aquesta devolució com a Transferències de capital a ens locals.

3.5.6. Actius financers

El 27 de juliol del 2010 la UB va concedir un préstec de 0,85 M€ a l'FJF a deu anys amb cinc de carència i sense interessos. La devolució del préstec es farà en seixanta mensualitats i la primera mensualitat s'ha de fer efectiva el setembre del 2015. A més, en cas que la Fundació tingués beneficis, el seu Patronat pot decidir amortitzar el préstec anticipadament per l'import que cregui oportú.

3.5.7. Passius financers

De l'import total registrat a Passius financers l'exercici 2008, 17,73 M€ corresponen a la regularització realitzada per la UB relativa a les subvencions del MEC en el marc del Pla nacional d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica (vegeu l'apartat 3.4.3).

3.6. COMPTES EXTRAPRESSUPOSTARIS

3.6.1. Deutors no pressupostaris

A continuació es presenta el desglossament per conceptes de Deutors no pressupostaris a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010:

Quadre 38. Deutors no pressupostaris

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2010
Bestretes de nòmina al personal	339	309	274
Despeses a justificar i fons de funcionament	216	248	180
Altres	630	461	385
Total	1.185	1.018	839

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Dins el concepte Altres la UB ha registrat 0,24 M€ corresponents a Deutors per IVA. El procediment que segueix la UB en la comptabilització de les operacions no pressupostàries vinculades a l'IVA no s'ajusta a la normativa i, en conseqüència, el saldo d'aquest deutor no pressupostari i el saldo de Deutors no pressupostaris en el Balanç no és el correcte.

3.6.2. Creditors no pressupostaris

El desglossament per conceptes dels creditors no pressupostaris a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010 és el següent:

Quadre 39. Creditors no pressupostaris

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2010
Administracions públiques	8.289	9.021	8.413
- Impost sobre la renda de les persones físiques	6.588	7.416	6.737
- Seguretat Social	1.534	1.605	1.676
- Impost sobre el valor afegit	167	0	0
Fiances dipositades	258	243	217
Accions integrades	248	0	0
Altres	303	676	773
Total	9.098	9.940	9.403

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

L'import pendent de pagament de l'Impost sobre la renda de les persones físiques correspon a la liquidació de l'últim mes de cada exercici, que va ser pagat el gener de l'exercici següent els exercicis 2008 i 2010 i el febrer de l'any següent l'exercici 2009.

L'import pendent de pagament a la Seguretat Social correspon a la part retinguda als treballadors de la UB per aquest concepte dels mesos d'octubre, novembre i desembre de cada exercici, que es va pagar durant els primers quatre mesos de l'exercici següent.

3.7. EXERCICIS TANCATS

El moviment de les operacions de pressupostos tancats inclou els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010 d'ingressos i despeses pressupostaris amb origen en exercicis anteriors.

Drets pendents de cobrament

En els quadres següents es presenten els moviments dels drets pendents de cobrament en cada un dels exercicis fiscalitzats.

Quadre 40. Drets pendents de cobrament. Exercici 2008

Concepte	Saldo a 1.1.2008	Drets anul·lats	Cobraments realitzats	Saldo a 31.12.2008
Taxes i altres ingressos	13.160	(1.359)	(10.727)	1.074
Transferències corrents	28.830	(1.964)	(18.444)	8.422
Ingressos patrimonials	750	(13)	(694)	43
Transferències de capital	21.867	(1.594)	(17.795)	2.478
Actius financers	0	0	0	0
Passius financers	1.217	0	(1.217)	0
Total	65.824	(4.930)	(48.877)	12.017

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Quadre 41. Drets pendents de cobrament. Exercici 2009

Concepte	Saldo a 1.1.2009	Drets anul·lats	Cobraments realitzats	Saldo a 31.12.2009
Taxes i altres ingressos	8.289	(832)	(6.436)	1.021
Transferències corrents	27.297	(520)	(18.454)	8.323
Ingressos patrimonials	552	(10)	(492)	50
Transferències de capital	15.807	(616)	(11.097)	4.094
Actius financers	0	0	0	0
Passius financers	300	0	(300)	0
Total	52.245	(1.978)	(36.779)	13.488

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Quadre 42. Drets pendents de cobrament. Exercici 2010

Concepte	Saldo a 1.1.2010	Drets anul·lats	Cobraments realitzats	Saldo a 31.12.2010
Taxes i altres ingressos	7.978	(859)	(5.660)	1.459
Transferències corrents	40.254	(778)	(31.515)	7.961
Ingressos patrimonials	695	(5)	(355)	335
Transferències de capital	13.380	(524)	(9.197)	3.659
Actius financers	0	0	0	0
Passius financers	2.170	0	(1.961)	209
Total	64.477	(2.166)	(48.688)	13.623

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Nota: Vegeu l'anàlisi dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats en l'apartat 3.9.2.

El desglossament per anys de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats és el següent:

Quadre 43. Anul·lacions de drets d'exercicis tancats

Exercici	2008	2009	2010
2003	1.673	0	0
2004	1.309	0	0
2005	82	774	0
2006	479	157	291
2007	1.387	281	209
2008	0	766	539
2009	0	0	1.127
Total	4.930	1.978	2.166

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dels drets anul·lats en els exercicis 2008 a 2010 destaquen els següents:

- La UB va liquidar a Transferències corrents en el pressupost de l'exercici 2003 un dret per 1,09 M€ a cobrar de la Generalitat de Catalunya. Aquest dret corresponia a l'increment salarial del 2,00% del PAS laboral i funcionari. Malgrat que el 28 d'octubre del 2003 la Generalitat va comunicar a la UB que transferiria aquesta quantitat amb càrrec al pressupost del 2003, la Generalitat no té reconeguda l'obligació. L'exercici 2007 la UB havia registrat una provisió per dubtosa cobrabilitat d'aquest deute i l'exercici 2008 ha anul·lat aquest dret.
- L'exercici 2008 la UB va anul·lar 0,85 M€ corresponents a part de la subvenció extraordinària de la Generalitat de l'exercici 1999 (aquest import estava inclòs en la provisió per dubtosa cobrabilitat).
- L'exercici 2010 la UB va anul·lar drets per 0,77 M€ que havien estat liquidats en els exercicis 2008 i 2009 corresponents als convenis 2007, 2008 i 2009 del Programa I3.

Obligacions pendents de pagament

En els quadres següents es presenten els moviments de les obligacions pendents de pagament en cada un dels exercicis fiscalitzats.

Quadre 44. Obligacions pendents de pagament. Exercici 2008

Concepte	Saldo a 1.1.2008	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Saldo a 31.12.2008
Despeses de personal	7.540	0	(7.540)	0
Despeses de béns corrents i serveis	12.087	0	(12.009)	78
Transferències corrents	4.611	(29)	(4.217)	365
Inversions	4.305	(3)	(4.302)	0
Transferències de capital	138	0	(138)	0
Variació passius financers	141	0	(141)	0
Total	28.822	(32)	(28.347)	443

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Quadre 45. Obligacions pendents de pagament. Exercici 2009

Concepte	Saldo a 1.1.2009	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Saldo a 31.12.2009
Despeses de personal	8.303	(597)	(7.706)	0
Despeses de béns corrents i serveis	8.200	(85)	(7.677)	438
Transferències corrents	1.767	(39)	(1.458)	270
Inversions	5.465	0	(5.465)	0
Transferències de capital	306	0	(306)	0
Variació passius financers	282	0	(282)	0
Total	24.323	(721)	(22.894)	708

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Quadre 46. Obligacions pendents de pagament. Exercici 2010

Concepte	Saldo a 1.1.2010	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Saldo a 31.12.2010
Despeses de personal	8.112	(12)	(8.100)	0
Despeses de béns corrents i serveis	7.973	(443)	(7.528)	2
Transferències corrents	971	(270)	(701)	0
Inversions	7.300	0	(7.299)	1
Transferències de capital	50	0	(50)	0
Total	24.406	(725)	(23.678)	3

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

3.8. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2008, 2009 i 2010 és el següent:

Quadre 47. Estat del romanent de tresoreria

Concepte	2008	2009	2010
Drets pendents de cobrament (A)	41.419	52.047	50.642
- Del pressupost corrent (vegeu l'apartat 3.9.2)	40.228	50.989	57.890
- Del pressupost tancat (vegeu l'apartat 3.7)	12.017	13.488	13.623
- D'operacions no pressupostàries (vegeu l'apartat 3.6.1)	1.185	1.018	839
- Provisió d'insolvències	(9.589)	(11.638)	(11.723)
- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(2.422)	(1.810)	(9.987)
Obligacions pendents de pagament (B)	(33.421)	(41.474)	(36.751)
- Del pressupost corrent	(23.880)	(23.697)	(24.983)
- Del pressupost tancat (vegeu l'apartat 3.7)	(443)	(708)	(3)
- D'operacions no pressupostàries (vegeu l'apartat 3.6.2)	(9.098)	(9.940)	(9.403)
- Factures pendents d'imputar al pres. (romanent afectat)	0	(1.002)	(210)
- Factures pendents d'imputar al pres. (romanent no afectat)	0	(4.027)	(1.152)
- Provisió de factures pendents de rebre	0	(2.100)	(1.000)
Fons líquids (vegeu l'apartat 3.9.3) (C)	16.539	21.682	41.836
Romanent de tresoreria total (D=A+B+C)	24.537	32.255	55.727
Romanent de tresoreria afectat o específic (E)	107.247	114.189	113.735
Romanent de tresoreria genèric (F=D-E)	(82.710)	(81.934)	(58.008)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Provisió d'insolvències

La UB ha registrat 9,59 M€, 11,64 M€ i 11,72 M€ com a provisió d'insolvències en l'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2008, 2009 i 2010, respectivament. Dins la provisió per insolvències a 31 de desembre del 2010 hi ha inclosos, entre d'altres, 8,26 M€ de drets liquidats pendents de recaptar de la Generalitat corresponents principalment a la transferència global de la Generalitat de l'exercici 2002 (7,20 M€) i a una part pendent de la subvenció del PIU 2003-2006 (0,79 M€).

La diferència entre l'import registrat en el Balanç com a provisió d'insolvències a 31 de desembre del 2010 de 13,62 M€ i l'import que figura en l'Estat del romanent de tresoreria a

31 de desembre del 2010 correspon a drets de dubtós cobrament que no afecten el romanent genèric.

Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva

El desglossament a 31 de desembre del 2010 dels cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva és el següent:

Quadre 48. Cobraments pendents d'aplicació definitiva a 31 de desembre del 2010

Concepte	Import
Subvenció derivada Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 3.4.2)	3.593
Impost sobre el valor afegit	3.523
Ingressos matrícula de postgrau	1.928
Altres	943
Total	9.987

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import que consta com a Impost sobre el valor afegit a 31 de desembre del 2010 correspon a la liquidació de l'exercici 2009 cobrada el 2010. Per error no es va aplicar el cobrament.

No ha estat possible obtenir el desglossament dels cobraments corresponents als cursos de postgrau per la qual cosa la Sindicatura no es pot pronunciar sobre la correcció d'aquests cobraments.

Romanent afectat i romanent genèric

En els exercicis 2008, 2009 i 2010 el romanent total de 24,54 M€, 32,26 M€ i 55,73 M€ estava integrat pel romanent afectat (107,25 M€ el 2008, 114,19 M€ el 2009 i 113,74 M€ el 2010) i el romanent genèric negatiu (dèficit) de 82,71 M€ el 2008, 81,93 M€ el 2009 i 58,01 M€ el 2010.

La UB considera que el romanent de tresoreria afectat està destinat a finançar un objectiu concret encara no materialitzat (finançament afectat o despesa finalista) o a compromisos de despesa dels quals s'ha disposat abans de l'acabament de l'exercici pressupostari i que no s'han executat durant l'exercici. La UB inclou com a romanent afectat, entre altres conceptes, despeses que ja havien estat autoritzades però de les quals encara no s'havia contret l'obligació; ingressos per fer front a cursos de postgrau o a ensenyaments propis;

quanties de les quals no s'havia disposat al tancament d'aquests cursos; estalvis diversos generats durant l'exercici, i imports pendents de cobrament al tancament de l'exercici afectats per cobrir possibles insolvències i altres riscos especials.

En l'exercici 2010 la UB ha canviat la política d'incorporació de romanents de crèdit ordinaris i ha limitat a determinades circumstàncies aquesta incorporació l'exercici posterior. Aquesta és la principal explicació que el dèficit de la UB hagi disminuït el 2010 en 23,93 M€. No obstant això, segons comunicació de Gerència del desembre del 2010, els romanents de crèdits ordinaris que no tenen la capacitat legal de poder ser incorporats d'acord amb l'article 11 de les bases d'execució del pressupost, poden donar lloc a crèdits addicionals en el pressupost de l'exercici 2011 dels centres gestors sempre que se sol·liciti i motivi la necessitat d'aquests crèdits. Aquest aspecte serà fiscalitzat en futurs informes de la Sindicatura.

A continuació es presenta un quadre amb l'efecte sobre el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2010 com a resultat dels diversos ajustaments que es posen de manifest al llarg de l'informe:

Quadre 49. Efecte sobre el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2010

Concepte	2010		
	Afectat	Genèric	Total
Romanent segons UB	113.735	(58.008)	55.727
Ajustaments positius	652	0	652
Ajustaments negatius	(12.280)	(3.910)	(16.190)
Romanent ajustat	102.107	(61.918)	40.189

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Plans d'estabilització pressupostària

El juliol del 2005 es va designar una comissió dirigida per un professor de la UB perquè estudiés la situació econòmicofinancera de la Universitat. El gener del 2007 es va completar l'informe de la comissió corresponent a l'exercici 2006.

El març del 2007 es va designar una nova comissió dirigida per una professora de la UB perquè elaborés un Pla de viabilitat econòmica i financera de la Universitat, que va ser lliurat el març del 2008. De forma complementària, el maig del 2008 es va completar un informe elaborat per KPMG Asesores, SL per desenvolupar un Pla d'estabilització pressupostària.

Els informes esmentats apunten que les causes del dèficit de la UB són de tres tipus:

- Causes d'entorn: expansió del sistema universitari català amb major competència entre universitats, disminució del nombre d'estudiants, excés d'oferta i de capacitat docent en determinades titulacions, rigidesa del marc regulador general de la mobilitat del PDI i insuficiència del model de finançament.
- Causes relacionades amb especificitats pròpies de la UB com a universitat històrica.
- Causes internes: manca d'adaptació als canvis derivats de la creació de noves universitats, continuïtat d'inèrcies de gestió, absència de planificació estratègica, necessitat de reavaluació i reconsideració de l'oferta de serveis com esports, biblioteques, científicotècnics o menjadors.

Així mateix, es proposen mesures en diferents àmbits, algunes de les quals són les següents:

- Mesures externes: reforma del sistema de finançament universitari i establiment d'un mapa de titulacions per part de la Generalitat.
- Actuacions de caràcter intern: contenció de les despeses de personal; reducció del dèficit del servei de biblioteques, del servei d'esports i dels serveis científicotècnics, i reducció de les aportacions al Grup UB.

El Pla d'estabilització pressupostària per al 2009 va ser aprovat pel Consell Social de la UB del 24 d'abril del 2009 i inclou diverses mesures d'increment d'ingressos i reducció de despeses amb un efecte estimat de reducció del dèficit de 7,80 M€. L'informe sobre les actuacions desenvolupades al llarg de l'any 2009 en el marc de la planificació estratègica i de les actuacions per mantenir l'equilibri pressupostari posa de manifest que les millores operatives en la gestió i altres accions puntuals han suposat que es tanqui l'exercici amb un resultat pressupostari positiu de 0,24 M€, segons els comptes anuals de la UB.

El Pla d'estabilització pressupostària per al 2010 inclou set objectius i quaranta-quatre accions, però no s'hi explicita l'impacte econòmic de les diferents mesures. Entre els objectius s'inclou "plantejar un model de finançament que tingui en compte les característiques diferencials de la UB".

3.9. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

A continuació es presenta el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial de la UB corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2010:

Quadre 50. Balanç

Actiu	2008	2009	2010	Passiu	2008	2009	2010
Immobilitzat	379.493.685	380.335.183	378.723.959	Fons propis	66.100.201	69.953.774	75.997.004
Inversions destinades a l'ús general	2.273.783	2.273.783	2.273.783	Patrimoni	51.721.842	66.100.201	69.953.774
Immobilitzat immaterial	5.995.510	5.554.776	6.710.014	Resultat de l'exercici	14.378.359	3.853.573	6.043.230
Immobilitzat material	366.208.669	367.949.878	364.772.008				
Immobilitzat financer	595.950	595.950	1.445.950				
Despeses a dist. en diversos exercicis	4.419.773	3.960.796	3.522.204				
				Subvencions de capital	210.232.620	212.662.634	208.596.145
				Provisió per a riscos i despeses	9.837.260	9.871.538	11.029.726
				Creditors a llarg termini	36.434.767	43.046.417	53.940.608
Actiu circulant	66.121.193	81.633.435	107.032.003	Creditors a curt termini	123.010.030	126.434.255	136.192.479
Existències	411.385	405.065	291.889	Deutes a curt termini	3.735.853	2.669.371	2.321.782
Deutors	45.933.587	56.202.700	61.675.961	Creditors	42.061.579	43.609.015	50.154.648
Inversions financeres temporals	0	0	64.958	Ajustaments per periodificació	77.212.598	80.155.869	83.716.049
Tresoreria	17.431.131	22.483.379	42.488.363				
Ajustaments per periodificació	2.345.090	2.542.291	2.510.832				
Total actiu	445.614.878	461.968.618	485.755.962	Total passiu	445.614.878	461.968.618	485.755.962

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Quadre 51. Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2008	2009	2010	Ingressos	2008	2009	2010
Variació d'existències	10.855	16.158	180.549	Vendes i prestació serveis	820.149	992.563	1.158.780
Despeses funcionament	382.364.524	402.157.423	404.778.657	Variació d'existències	8.294	88.457	6.437
Despeses de personal	279.710.679	292.192.966	289.566.918	Ingressos de gestió ordinària	75.345.919	78.387.554	80.094.719
Dotacions amortització immobilitzat	25.970.066	26.810.372	27.190.500				
Variació de provisions	(1.772.049)	3.355.880	369.297				
Serveis exteriors	81.687.322	83.367.181	90.818.316				
Tributs	(3.983.693)	(4.162.178)	(3.755.536)				
Despeses financeres	752.199	593.202	589.162				
				Altres ingressos gestió ordinària	12.294.816	12.269.463	13.706.308
Transferències i subvencions	18.764.981	20.439.168	25.722.767	Transferències i subvencions	293.478.888	318.178.401	319.732.284
Pèrdues i despeses extraordinàries	5.921.963	2.407.892	4.908.759	Beneficis i ingressos extraordinaris	39.492.616	18.957.776	26.935.434
Resultat de l'exercici (estalvi)	14.378.359	3.853.573	6.043.230	Resultat de l'exercici (desestalvi)	-	-	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

A continuació es destaquen aquells aspectes de les partides del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial que es consideren més rellevants. A més, en altres apartats de l'informe s'han posat de manifest altres aspectes que s'han de tenir en compte per poder fer una correcta anàlisi del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial de la UB dels exercicis 2008, 2009 i 2010 i de l'evolució d'aquests estats respecte dels exercicis anteriors.

3.9.1. Immobilitzat

En el quadre següent es presenta el desglossament de l'immobilitzat a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010.

Quadre 52. Immobilitzat

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2010
Inversions destinades a l'ús general	2.274	2.274	2.274
Immobilitzat immaterial	5.995	5.555	6.710
Immobilitzat material	366.209	367.950	364.772
Immobilitzat financer	596	596	1.446
Despeses a dist. en diversos exercicis	4.420	3.961	3.522
Total	379.494	380.335	378.724

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Durant el període fiscalitzat la UB disposava d'un Inventari General en el qual es registren totes les altes, baixes i modificacions de l'immobilitzat material. Actualment la UB està realitzant un canvi de gestió informàtica que afecta directament aquest Inventari que gestionarà amb el nou programa informàtic. És per això que la Sindicatura no ha realitzat proves sobre la integritat i la correcció de l'inventari, que serà objecte d'anàlisi en fiscalitzacions posteriors.

Immobilitzat material

La composició de l'epígraf Immobilitzat material corresponent als exercicis 2008, 2009 i 2010 ha estat la següent:

Quadre 53. Immobilitzat material a 31 de desembre del 2008

Concepte	Saldo a 31.12.2007	Variacions immobilitzat en l'exercici			Baixes/ traspassos	Modifi- cacions	Saldo a 31.12.2008	Amortització acumulada a 31.12.2007	Variació amortització immobilitzat en l'exercici		Modifi- cacions	Amortització acumulada a 31.12.2008	Valor net comptable a 31.12.2008
		Adquisi- cions	Procedent ex. anteriors	Dona- cions					Dotacions	Baixes			
Terrenys i construccions	400.733	3.441	2.884	0	(15)	0	407.043	(92.959)	(8.790)	5	0	(101.744)	305.299
Instal·lacions tècniques	3.471	5	0	0	(1)	0	3.475	(3.342)	(51)	2	0	(3.391)	84
Equips docents i de gestió	27.599	384	16	33	(538)	0	27.494	(25.185)	(473)	529	0	(25.129)	2.365
Instrum. científic i de precisió	12.306	1.052	12	2	(282)	(1)	13.089	(10.916)	(610)	278	0	(11.248)	1.841
Mobiliari	36.199	932	67	12	(451)	0	36.759	(28.007)	(1.471)	393	0	(29.085)	7.674
Equips procés informació	38.607	1.014	25	6	(1.571)	0	38.081	(35.471)	(1.144)	1.533	0	(35.082)	2.999
Elements de transport	351	10	0	0	(12)	1	350	(321)	(15)	12	0	(324)	26
Immobilitzat per a recerca	90.185	5.883	114	361	(1.311)	0	95.232	(57.972)	(7.019)	1.271	0	(63.720)	31.512
Altres immobilitzat material	57.734	6.123	35	0	(227)	0	63.665	(50.746)	(5.943)	227	0	(56.462)	7.203
Immobilitzat en curs	3.023	9.530	0	0	(5.336)	0	7.217	0	0	0	0	0	7.217
Total	670.208	28.374	3.153	414	(9.744)	0	692.405	(304.919)	(25.516)	4.250	0	(326.185)	366.220

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Nota: El Balanç presenta les inversions destinades a l'ús general pel valor brut, i la seva amortització acumulada s'integra en l'amortització acumulada de l'immobilitzat material. La diferència entre l'import que consta en aquest quadre com a valor net comptable de l'immobilitzat material i l'import que consta en el Balanç correspon a l'amortització acumulada de les inversions destinades a l'ús general.

Quadre 54. Immobilitzat material a 31 de desembre del 2009

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Variacions immobilitzat en l'exercici			Baixes/ traspassos	Modifi- cacions	Saldo a 31.12.2009	Amortització acumulada a 31.12.2008	Variació amortització immobilitzat en l'exercici		Modifi- cacions	Amortització acumulada a 31.12.2009	Valor net comptable a 31.12.2009
		Adquisi- cions	Procedent ex. anteriors	Dona- cions					Dotacions	Baixes			
Terrenys i construccions	407.043	2.661	0	0	(202)	0	409.502	(101.744)	(8.810)	80	0	(110.474)	299.028
Instal·lacions tècniques	3.475	5	0	0	(43)	0	3.437	(3.391)	(19)	43	0	(3.367)	70
Equips docents i de gestió	27.494	473	2	0	(124)	0	27.845	(25.129)	(463)	115	0	(25.477)	2.368
Instrum. científic i de precisió	13.089	467	10	2	(43)	0	13.525	(11.248)	(636)	40	0	(11.844)	1.681
Mobiliari	36.759	794	7	0	(527)	0	37.033	(29.085)	(1.449)	523	0	(30.011)	7.022
Equips procés informació	38.081	971	110	3	(690)	0	38.475	(35.082)	(1.199)	669	0	(35.612)	2.863
Elements de transport	350	47	0	0	(12)	0	385	(324)	(14)	13	0	(325)	60
Immobilitzat per a recerca	95.232	7.976	317	814	(1.019)	0	103.320	(63.720)	(7.683)	941	0	(70.462)	32.858
Altres immobilitzat material	63.665	5.961	6	0	(71)	0	69.561	(56.462)	(6.052)	71	0	(62.443)	7.118
Immobilitzat en curs	7.217	11.636	0	0	(3.915)	0	14.938	0	0	0	0	0	14.938
Total	692.405	30.991	452	819	(6.646)	0	718.021	(326.185)	(26.325)	2.495	0	(350.015)	368.006

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Nota: El Balanç presenta les inversions destinades a l'ús general pel valor brut, i la seva amortització acumulada s'integra en l'amortització acumulada de l'immobilitzat material. La diferència entre l'import que consta en aquest quadre com a valor net comptable de l'immobilitzat material i l'import que consta en el Balanç correspon a l'amortització acumulada de les inversions destinades a l'ús general.

Quadre 55. Immobilitzat material a 31 de desembre del 2010

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Variacions immobilitzat en l'exercici			Baixes/ traspassos	Modifica- cions	Saldo a 31.12.2010	Amortització acumulada a 31.12.2009	Variació amortització immobilitzat en l'exercici		Modifi- cacions	Amortització acumulada a 31.12.2010	Valor net comptable a 31.12.2010
		Adquisi- cions	Procedent ex. anteriors	Dona- cions					Dotacions	Baixes			
Terrenys i construccions	409.502	3.730	4.799	0	(11)	0	418.020	(110.474)	(8.855)	3	0	(119.326)	298.694
Instal·lacions tècniques	3.437	3	0	0	(27)	0	3.413	(3.367)	(11)	21	0	(3.357)	56
Equips docents i de gestió	27.845	225	81	86	(1.335)	(22)	26.880	(25.477)	(544)	1.229	22	(24.770)	2.110
Instrum. científic i de precisió	13.525	616	54	9	(1.752)	(5)	12.447	(11.844)	(610)	1.510	5	(10.939)	1.508
Mobiliari	37.033	1.425	380	42	(1.191)	(86)	37.603	(30.011)	(1.414)	942	28	(30.455)	7.148
Equips procés informació	38.475	969	9	27	(3.068)	(711)	35.701	(35.612)	(983)	2.766	621	(33.208)	2.493
Elements de transport	385	17	0	0	(19)	0	383	(325)	(17)	16	0	(326)	57
Immobilitzat per a recerca	103.320	6.663	184	365	(3.377)	(51)	107.104	(70.462)	(8.264)	2.677	36	(76.013)	31.091
Altres immobilitzat material	69.561	6.382	39	4	(735)	(2)	75.249	(62.443)	(5.963)	669	1	(67.736)	7.512
Immobilitzat en curs	14.938	11.422	0	0	(12.155)	0	14.205	0	0	0	0	0	14.205
Total	718.021	31.452	5.546	533	(23.670)	(877)	731.005	(350.015)	(26.661)	9.833	713	(366.130)	364.875

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Nota: El Balanç presenta les inversions destinades a l'ús general pel valor brut, i la seva amortització acumulada s'integra en l'amortització acumulada de l'immobilitzat material. La diferència entre l'import que consta en aquest quadre com a valor net comptable de l'immobilitzat material i l'import que consta en el Balanç correspon a l'amortització acumulada de les inversions destinades a l'ús general.

L'exercici 2005 la UB va adquirir l'edifici Antiga Fàbrica Can Canela al sector 22@ de Barcelona per ubicar la seu de l'IL3, on s'imparteixen els estudis de formació continuada del Grup UB. Financerament, la UB va activar el valor de cost de 13,90M€ com a immobilitzat material. En no disposar d'una valoració peritada, la UB va registrar un 73,00% d'aquest import com a valor del terreny i un 27,00% com a valor de l'edifici, d'acord amb la proporció establerta en el valor cadastral en lloc de fer-ho a partir d'una taxació. Per aquest motiu, la Sindicatura no pot concloure sobre l'adequació d'aquests imports.

Fons bibliogràfic

La UB disposa d'un registre actualitzat dels llibres i revistes que estan ubicats a les biblioteques de la UB però aquest registre no inclou els llibres i revistes que compren directament els professors i altre personal de la UB amb càrrec al pressupost de la UB.

Immobilitzat financer

En el quadre següent es presenta el desglossament de l'immobilitzat financer a 31 de desembre del 2010:

Quadre 56. Immobilitzat financer

Concepte	Inversió	Deteriorament	Saldo a 31.12.2010
Aportació fundacional PCB	5.589	(5.589)	0
Aportació fundacional FJF	168	(168)	0
Crèdit FJF	850	0	850
Altres	773	(177)	596
Total	7.380	(5.934)	1.446

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Immobilitzat financer recull el preu d'adquisició de les participacions de la UB en diferents societats, les aportacions a algunes fundacions i la provisió corresponent perquè les considera no recuperables. També inclou el préstec de 0,85M€ lliurat a l'FJF (vegeu l'apartat 3.5.6) aprovat pel Ple del Consell Social el 27 de juliol del 2010.

3.9.2. Deutors

El desglossament dels deutors a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010 és el següent:

Quadre 57. Deutors

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2010
Deutors pressupostaris	52.283	65.826	71.772
Deutors no pressupostaris*	1.303	1.194	1.320
Administracions públiques	2.217	2.336	2.171
Provisió d'insolvències (vegeu l'apartat 3.8)	(9.932)	(13.199)	(13.623)
Altres	63	46	36
Total	45.934	56.203	61.676

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

* El saldo de Deutors no pressupostaris que figura en el Balanç de l'exercici 2010 difereix del de la comptabilitat pressupostària (vegeu l'apartat 3.6.1), principalment pel saldo dels Deutors per IVA repercutit.

Deutors pressupostaris

Els deutors pressupostaris inclouen els drets pendents de cobrament del pressupost de l'exercici corrent, d'exercicis tancats i el resultat d'uns ajustaments que la UB realitza en la comptabilitat financera per reflectir, entre d'altres, les anualitats de l'exercici corrent dels projectes Ministeri-FEDER registrades en el pressupost de l'exercici següent.

La Sindicatura ha analitzat la situació dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressupostos tancats a 31 de desembre del 2010 amb el següent desglossament per antiguitat:

Quadre 58. Drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010

Exercici	Pendent a 31.12.2010
2006	7.999
2007	490
2008	2.668
2009	2.466
2010	57.890
Total	71.513

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

El programa informàtic de la UB no permet mantenir els drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a cinc anys. Per aquesta raó, un cop ha passat aquest període, la UB anul·la el dret, n'estudia la cobrabilitat i el torna a liquidar en l'exercici corrent si ho considera adient. Aquest procediment no permet fer un seguiment acurat de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament. No obstant això, l'efecte d'aquestes anul·lacions els exercicis 2008, 2009 i 2010 ha estat immaterial.

Del total pendent de cobrament a 31 de desembre del 2010 durant l'exercici 2011 es van anul·lar drets per 0,42 M€. D'aquests, 0,28 M€ corresponien a drets liquidats l'exercici 2010 i la resta a drets d'exercicis tancats.

La Sindicatura ha analitzat els drets pendents de cobrament superiors a 1,00 M€, que representen un 65,12% dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010. De l'anàlisi es desprenen les observacions següents:

- La UB va liquidar a Transferències corrents del pressupost de l'exercici 2002 un total de 7,20 M€ corresponents a part de la subvenció transferida d'aquell exercici. Aquest import no es va recaptar, però la UB va aplicar la recaptació de la subvenció transferida de l'any següent a la cancel·lació del dret pendent de cobrament de l'exercici 2002. La UB ha seguit aquesta pràctica fins a l'exercici 2006. L'exercici 2007 la UB va registrar una provisió per dubtosa cobrabilitat per aquest import. L'Acord de Govern de la Generalitat de l'octubre del 2006 preveia la dotació d'un fons de compensació amb una dotació màxima de 61,70 M€ destinats a sanejar i a estabilitzar els pressupostos de les universitats en relació amb decisions originades per la Generalitat de Catalunya que, amb data anterior a 31 de desembre del 2005, haguessin representat majors obligacions de les previstes per les universitats en els seus pressupostos inicials. No obstant això, la Generalitat no té cap dotació pressupostària per a aquest fons ni ha reconegut cap despesa comptablement.⁹
- La UB va liquidar l'exercici 2010 en el capítol 9 de Passius financers un préstec per inversions de 10,00 M€ corresponent al programa Innocampus del qual no va disposar fins a l'exercici 2011. En conseqüència la UB no hauria d'haver registrat aquest ingrés (vegeu l'apartat 3.4.4).
- La UB va liquidar durant l'exercici 2010 com a Transferències corrents i Transferències de capital un total de 5,09 M€ corresponents al PROFOR 2010 que a 31 de desembre del 2010 estaven pendents de cobrament. Durant l'exercici 2011 la UB ha recaptat 2,61 M€. La Generalitat no té reconeguda l'obligació pels 2,48 M€ pendents de cobrament i, per tant, aquest ingressos s'han d'anul·lar (vegeu l'apartat 3.4.2).
- La UB va liquidar l'exercici 2010 a Transferències corrents 1,43 M€ corresponents al Programa I3 que a 31 de desembre del 2010 estaven pendents de pagament. No obstant això, la Generalitat no té reconeguda l'obligació i, per tant, aquests ingressos s'han anul·lar (vegeu l'apartat 3.4.2).
- El 30 de desembre del 2009 el Ministeri de Ciència i Innovació va resoldre la concessió d'ajudes per a la potenciació i consolidació de les infraestructures de suport científic.

9. Vegeu l'informe 16/2012 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, relatiu al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010.

cotècnic pel foment i desenvolupament de projectes col·laboratius universitat i empresa en forma de bestretes reemborsables i de préstecs. Els exercicis 2009 i 2010 la UB ha registrat en el capítol 9 d'ingressos 2,48 M€. A 31 de desembre del 2010 estava pendent de cobrament un total de 2,28 M€ que no se'n va disposar fins a l'exercici 2011 i, per tant, no s'haurien d'haver liquidat com a ingrés en l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 3.4.4).

- La UB manté per error dins dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010, 3,52 M€ corresponents a la liquidació de l'IVA de l'exercici 2009 cobrada durant l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 3.8).

3.9.3. Tresoreria

A continuació es presenta el desglossament del compte de Tresoreria de l'actiu del Balanç de la UB a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010:

Quadre 59. Tresoreria

Concepte	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
Comptes pressupostaris	16.539	21.682	41.836
- Caixa	45	51	40
- Bancs	16.494	21.631	41.796
Comptes no pressupostaris	892	801	652
Total	17.431	22.483	42.488

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

La UB posa de manifest en la Memòria dels comptes anuals dels exercicis 2008, 2009 i 2010 que es troba en situació de dèficit de liquiditat i amb tensions de tresoreria que l'obliguen a diferir pagaments i a recórrer a instruments financers a curt termini per fer front a les necessitats de tresoreria. Per afrontar aquestes situacions, la UB ha disposat de diverses pòlisses de crèdit durant els exercicis 2008, 2009 i 2010 que a 31 de desembre de cada any no estaven disposades (vegeu l'apartat 3.9.7).

L'increment del saldo de Tresoreria a 31 de desembre del 2010 respecte al saldo de l'exercici anterior és degut principalment al cobrament de la Generalitat de Catalunya a finals de l'exercici 2010 de les millores condicionades a objectius atorgades l'exercici 2009 i part de les atorgades l'exercici 2010.

Comptes pressupostaris

En el saldo final de l'Estat de tresoreria la UB només inclou els comptes corresponents a comptes pressupostaris actius. El detall és el següent:

Quadre 60. Estat de tresoreria a 31 de desembre del 2010

Concepte	31.12.2010
Saldo inicial de tresoreria	21.682
Cobraments	1.011.706
- Del pressupost corrent	399.759
- De pressupostos tancats	48.689
- D'operacions no pressupostàries	563.258
Pagaments	(991.552)
- Del pressupost corrent	(412.167)
- De pressupostos tancats	(23.677)
- D'operacions no pressupostàries	(555.708)
Saldo final de tresoreria	41.836

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Nota: El saldo final de tresoreria no coincideix amb l'import que figura en el Balanç perquè aquest quadre no conté els comptes no inclosos en el pressupost.

En l'exercici 2010 hi ha cobraments que no han estat registrats fins a l'exercici següent per 0,34 M€ i pagaments realitzats l'exercici 2011 i registrats l'exercici 2010 per 0,84 M€. Per tant, a 31 de desembre de 2010, els drets pendents de cobrament en el pressupost i els comptes de deutors del Balanç estan sobrevalorats en 0,34 M€; les obligacions pendents de pagament en el pressupost i els comptes de creditors del Balanç estan infravalorats en 0,84 M€, i l'Estat de la tresoreria de la liquidació pressupostària i el compte de Tresoreria del Balanç estan infravalorats en 1,18 M€.

Comptes no inclosos en el pressupost

La gestió dels comptes restringits de recaptació i dels de gestió descentralitzada, tot i ser titularitat de la Universitat, la duen de forma descentralitzada principalment els responsables de l'organització de diferents congressos, seminaris i jornades o la unitat de prestació de serveis com Esports i Menjadors. En el cas dels congressos, seminaris i cursos els ingressos recaptats que excedeixen de les obligacions reconegudes no es registren en el pressupost fins que es tanca el congrés, el seminari o el curs pel qual s'han obert els esmentats comptes. Per tant, en aquells casos en què al tancament de l'exercici no s'hagi realitzat el tancament de l'activitat, aquests ingressos no estan registrats en el pressupost. A 31 de desembre de l'exercici 2010 existeixen 0,65 M€ en comptes a nom de la UB que no formen part de l'Estat de tresoreria del pressupost d'aquest exercici. Aquests imports no havien estat registrats com a ingressos en el pressupost de l'exercici corresponent. Per tant, a 31 de desembre del 2010 els ingressos estan infravalorats en 0,65 M€ i l'Estat de la tresoreria i el romanent de tresoreria estan infravalorats en el mateix import. La UB sí que ha introduït aquests imports en la comptabilitat financera.

3.9.4. Fons propis

La composició dels Fons propis de la Universitat a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010 és la següent:

Quadre 61. Fons propis

Concepte	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
Patrimoni	53.889	68.267	72.121
Patrimoni lliurat en cessió	(2.167)	(2.167)	(2.167)
Resultat de l'exercici	14.378	3.854	6.043
Total	66.100	69.954	75.997

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Patrimoni cedit a la UB i patrimoni lliurat en cessió a tercers

Patrimoni cedit a la UB

El 25 d'abril del 2007 la UB i la Diputació de Barcelona van signar un conveni on es posava de manifest la relació entre ambdues institucions respecte als immobles i espais que eren propietat de la Diputació que eren utilitzats per la UB. El 24 de novembre del 2009 la Comissió mixta paritària de seguiment del conveni va donar una nova redacció a alguns dels pactes. En el conveni i la seva modificació s'establien uns terminis i preus d'arrendament, terminis d'usdefruit, compensacions econòmiques i compromisos per ambdues parts que no s'han portat a terme.

L'1 de desembre del 2010 la UB va signar un conveni amb el PCB en relació amb la cessió temporal de l'ús del Pavelló Marina pel qual la UB ha pagat al PCB 1,48 M€.

Patrimoni lliurat en cessió a tercers

Del patrimoni lliurat en cessió a tercers registrat per la UB destaca la cessió d'espais a l'Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer valorada en 1,66 M€.

Des de l'exercici 1992 la UB té cedit gratuïtament l'ús dels locals de la Clínica Odontològica i Podològica a l'FJF i des de l'exercici 2007 l'IL3 ocupa l'edifici de Can Canela que és propietat de la UB on exerceix l'activitat de formació continuada. La UB no ha formalitzat en cap document aquestes cessions i tampoc no les té reflectides en els seus registres.

A més, des de l'exercici 1997 la UB va aportar com a dotació fundacional al PCB la concessió de domini públic sobre els terrenys i edificis que eren propietat de la UB situats en

l'àrea limitada pels carrers Baldiri Reixac, Josep Samitier i l'Avinguda Dr. Marañón de la ciutat de Barcelona. La durada d'aquesta concessió, que inicialment era de trenta anys, es va ampliar l'exercici 2006 fins a cinquanta. La UB no té reflectida en els seus registres aquesta concessió.

D'altra banda, el 13 de gener del 2006 la UB va signar la concessió de domini públic al PCB per cinc anys sobre un solar que era propietat de la UB situat a Barcelona, a la franja sud del Parc de la Bederrida. La UB no té reflectit en el seus registres aquesta concessió.¹⁰

3.9.5. Subvencions de capital

La UB no disposa de la informació dels imports dels béns subvencionats amb subvencions de recerca i el detall de la seva amortització. El traspàs a resultats es fa en funció d'un percentatge global.

3.9.6. Provisió per a riscos i despeses

L'epígraf Provisió per a riscos i despeses recull 8,00 M€ corresponents a la provisió per fer front al passiu derivat del premi de jubilació establert en el IV Conveni col·lectiu del PAS laboral de les universitats públiques catalanes i en el Conveni col·lectiu del PDI de les universitats públiques catalanes. L'exercici 2009 la UB va encarregar un informe actuarial de valoració d'aquests compromisos a 31 de desembre del 2008 i va ajustar l'excés de provisió en 4,24 M€. Els exercicis 2009 i 2010 la UB va actualitzar la provisió d'acord amb l'IPC. La provisió acumulada a 31 de desembre del 2010 és de 8,00 M€.

Les subvencions finalistes estan subjectes a revisió per part dels organismes finançadors. La direcció de la UB estima que no es produiran passius significatius derivats d'aquestes revisions. No obstant això, dins de la provisió per riscos i despeses en l'exercici 2010 s'inclouen 2,48 M€ corresponents a despeses justificades que no han estat acceptades pels òrgans concedents.

3.9.7. Deutes a llarg i curt termini

A continuació es presenta el desglossament dels deutes a llarg i curt termini a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010:

10. Vegeu l'informe 26/2009 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, relatiu a la Fundació Privada Parc Científic de Barcelona, exercici 2007.

Quadre 62. Deutes a llarg i curt termini

Concepte	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
Creditors a llarg termini	36.435	43.046	53.941
- Deutes a llarg termini	20.589	43.046	53.750
- Proveïdors d'immobilitzat	15.846	0	0
- Fiances rebudes	0	0	191
Creditors a curt termini	45.797	46.278	52.476
- Préstecs i altres deutes	3.736	2.669	2.322
- Creditors pressupostaris	30.723	31.666	31.005
- Creditors no pressupostaris	928	1.139	1.190
- Administracions públiques	8.154	9.021	8.411
- Altres	2.256	1.783	9.548
Total	82.232	89.324	106.417

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant els exercicis 2008, 2009 i 2010 es van produir tensions de tresoreria que van obligar la UB a recórrer a pòlisses de crèdit. A 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010 la UB no havia disposat de cap quantitat d'aquestes pòlisses. L'article 81 de la LUC estableix que qualsevol operació d'endeutament de les universitats públiques ha de ser autoritzada per la comunitat autònoma. La UB no ha demanat l'autorització a la Generalitat per a la formalització d'aquestes pòlisses de crèdit.

El desglossament per conceptes dels deutes i préstecs a curt i llarg termini a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 63. Deutes i préstecs a 31 de desembre del 2010

Concepte	A curt termini	A llarg termini	Total
Préstecs i bestretes reemborsables del Ministeri	614	12.248	12.862
Innocampus (vegeu l'apartat 3.4.4)	0	10.000	10.000
Deute pel dèficit EIM	300	600	900
Deute indemnització Llars Mundet (vegeu l'apartat 3.5.3)	84	589	673
Bestreta reemborsable del Ministeri de projectes FEDER	19	13.393	13.411
Bestreta reemborsable Ministeri de projectes d'infra-estructura científicotecnològica	201	2.446	2.647
Cens emfitèutic Can Canela	990	13.865	14.855
Compensació deute antic lloguer Palau de les Hores (vegeu l'apartat 3.5.3)	114	570	684
Altres	0	39	39
Total	2.322	53.750	56.071

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Préstecs i bestretes reemborsables del Ministeri

A continuació es presenta la composició a 31 de desembre del 2010 dels préstecs i bestretes atorgats pel Ministeri per al finançament d'infraestructures científicotecnològiques i projectes de recerca:

Quadre 64. Préstecs i bestretes atorgats pel Ministeri a 31 de desembre del 2010

Característiques	Data de formalització	Data de venciment	Import total	Deute viu a llarg term.	Deute viu a curt term.
Convocatòria Ajuts a Parcs 2001	28.12.2001	05.12.2016	203	169	34
Convocatòria Ajuts a Parcs 2002	10.10.2002	10.10.2017	476	408	68
Convocatòria Ajuts a Parcs 2003	23.10.2003	29.10.2018	858	751	107
Convocatòria Ajuts a Parcs 2005	29.12.2005	15.11.2021	1.572	1.428	144
Convocatòria Ajuts a Parcs 2006	02.01.2007	04.10.2021	2.518	2.289	229
Convocatòria Ajuts a Parcs 2007	18.12.2007*	15.09.2023	2.172	2.140	32
Convocatòria Ajuts a Parcs 2008	29.12.2008	31.12.2023	2.611	2.611	0
Convocatòria Ajuts a Parcs 2009	30.12.2009	31.10.2025	1.226	1.226	0
Convocatòria Ajuts a Parcs 2009 (bestreta Ministeri de Ciència i Innovació)	30.12.2009	31.10.2014	1.226	1.226	0
Total			12.862	12.248	614

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Modificada per Resolució del Ministeri de Ciència i Innovació del 26 de maig del 2009.

Del deute total a 31 de desembre del 2010, 0,61 M€ tenien venciment a curt termini i 12,25 M€ a llarg termini i estan registrats, respectivament, en els epígrafs Creditors a curt i a llarg termini del Balanç.

L'exercici 2007 el MEC va concedir a la UB com a entitat participant en els projectes de l'àrea científica del Campus de Torribera i de construcció de laboratoris d'investigació, serveis científics i transferència de tecnologia, dos préstecs per un import total de 3,11 M€. El 26 de maig del 2009 el Ministeri de Ciència i Innovació va resoldre canviar la composició d'un dels projectes, el 50% de la qual va passar a ser bestreta FEDER i l'altre 50%, préstec.

El 29 de desembre del 2008 el Ministeri de Ciència i Innovació va concedir al PCB, amb la UB com a beneficiari, un total de 2,61 M€ per a l'adquisició d'equipament i per a la potenciació i consolidació de les infraestructures de suport científicotecnològic. El termini del préstec és de quinze anys amb tres anys de carència i sense interès.

El desembre de l'exercici 2009 el Ministeri de Ciència i Innovació va resoldre la concessió d'ajudes per a la potenciació i consolidació de les infraestructures de suport científico-

tècnic pel foment i desenvolupament de projectes col·laboratius universitat i empresa en forma de bestretes reemborsables i préstecs (vegeu l'apartat 3.4.4).

Deute pel dèficit de l'Escola d'Idiomes Moderns (EIM)

A partir de setembre del 2003 la gestió de l'EIM es va traspasar a la UB (fins aquell moment l'EIM havia estat gestionada per l'FBG, la qual recaptava les matrícules i gestionava les despeses dels cursos) amb un dèficit acumulat de 2,84 M€. Per cobrir aquest dèficit l'FBG va constituir un préstec de 3,00 M€ amb el compromís de la UB de subvencionar anualment a l'FBG l'import de l'amortització i dels interessos. D'aquesta manera, el dèficit acumulat de l'EIM es va registrant gradualment en el pressupost de la UB. Des de l'exercici 2007, com a conseqüència del projecte d'escissió parcial de l'FBG, aquest préstec està traspassat a l'IL3. En la comptabilitat financera la UB ha registrat el deute a llarg i curt termini en el passiu del Balanç.

Bestretes a llarg termini reemborsable del Ministeri de projectes FEDER

Les bestretes a llarg termini reemborsables del Ministeri de projectes FEDER corresponen a les convocatòries següents:

Quadre 65. Bestretes a llarg termini de projectes FEDER

Convocatòria	Deute total
Exercici 2004	4.734
Exercici 2008	3.764
Exercici 2009	4.623
Altres	290
Total	13.411

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2009 el Ministeri de Ciència i Innovació va ampliar el període de carència i va unificar la data límit d'amortització al 31 de desembre del 2012 pel deute a llarg termini per l'avançament de la subvenció del FEDER en el marc del Pla nacional d'R+D+I 2004-2007 de la convocatòria del 2004.

La UB ha rebut bestretes de projectes FEDER per ajudes concedides dins del Subprograma de projectes d'investigació en el marc del Pla nacional d'R+D+I 2008-2011 del Ministeri de Ciència i Innovació, 3,76 M€ i 4,62 M€ corresponents a les anualitats dels exercicis 2008 i 2009 que se n'ha disposat durant els exercicis 2008, 2009 i 2010.

Bestreta reemborsable del Ministeri de projectes d'infraestructura científicotecnològica

Dins del deute per aquest concepte la UB ha inclòs el deute pendent per les bestretes i subvencions concedides l'exercici 2007 i l'exercici 2009 per a la realització de projectes d'infraestructura científicotecnològica durant el període 2005-2007 (0,75 M€ a llarg termini i 0,11 M€ a curt termini) i durant el període 2008-2011 (1,70 M€ a llarg termini i 94.168€ a curt termini).

Cens emfitèutic Can Canela

El 29 de desembre del 2005 es va formalitzar en escriptura pública l'adquisició de l'edifici Antiga Fàbrica Can Canela al sector 22@ de Barcelona (vegeu l'apartat 3.9.1). L'operació de compravenda es va finançar amb la constitució d'un cens emfitèutic. La UB no va registrar cap moviment pressupostari per reflectir l'operació.¹¹ Financerament va registrar un alta d'immobilitzat i un deute a Proveïdors d'immobilitzat. A partir de l'exercici 2006 la UB registra anualment en el capítol 6 del pressupost de despeses el pagament a l'entitat financera de les quotes del cens. Tenint en compte la naturalesa dels pagaments s'hauria de registrar en el capítol 9 del pressupost de despeses la part d'amortització del préstec i en el capítol 3 del pressupost de despeses la part corresponent a la despesa financera. A 31 de desembre del 2010 el saldo pendent a llarg termini és de 13,87 M€ i a curt termini de 0,99 M€.

3.9.8. Ajustaments per periodificació

En el quadre següent es presenten els ajustaments per periodificació del passiu a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010.

Quadre 66. Ajustaments per periodificació

Concepte	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
Ingressos avançats per matrícula	30.474	31.494	33.568
Ingressos avançats per recerca	36.831	38.305	40.201
Altres ingressos avançats	9.908	10.357	9.947
Total	77.213	80.156	83.716

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

11. Vegeu l'informe 8/2008 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, relatiu a la Universitat de Barcelona, exercicis 2004 i 2005.

Els ingressos avançats per matrícula corresponen al diferiment a la data de tancament de l'exercici dels preus públics per prestació de serveis acadèmics universitaris corresponents als nou mesos restants del curs acadèmic.

Els ingressos avançats per recerca corresponen a les aportacions per al finançament de projectes de recerca encara no realitzats.

Els altres ingressos avançats inclouen la periodificació de la despesa de personal per les pagues extres i la paga de vacances, així com ingressos avançats de congressos i de cursos de postgrau.

3.9.9. Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari

En el quadre següent es presenta la conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari.

Quadre 67. Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari

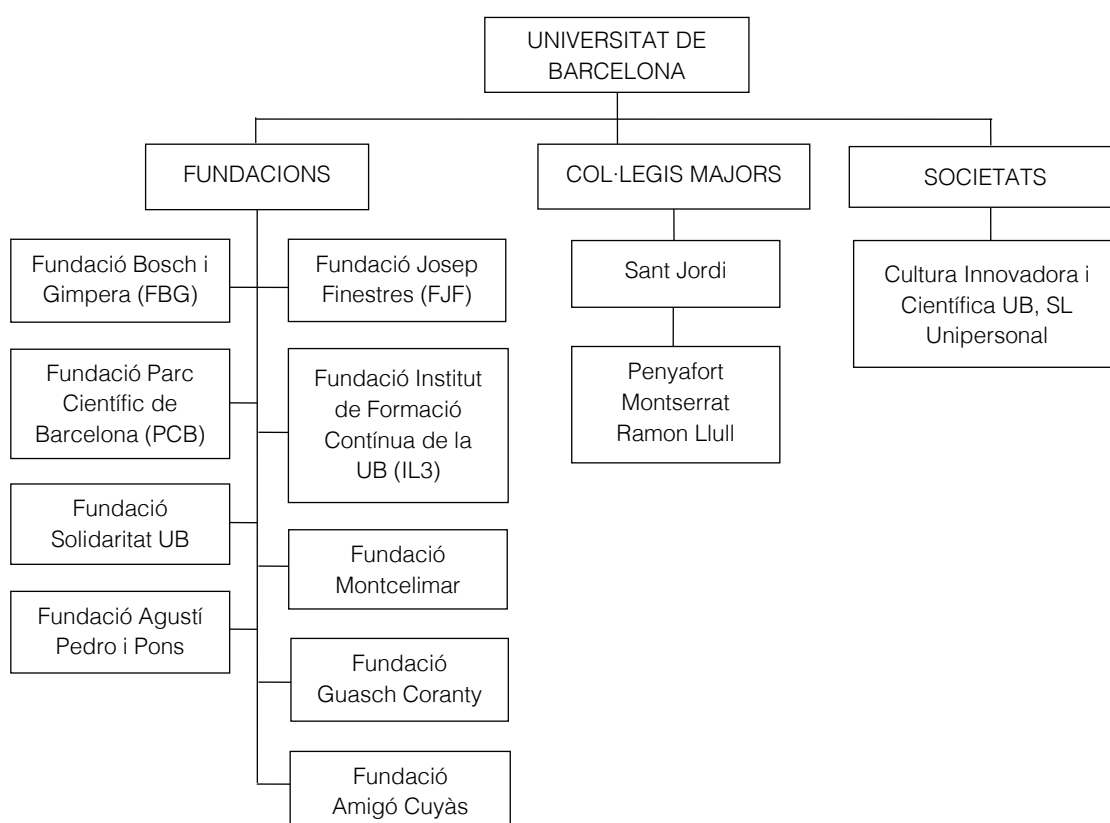
Concepte	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010
Resultat economicopatrimonial	14.378.359	3.853.573	6.043.230
Amortitzacions i provisions	24.396.128	30.087.623	28.484.867
Aportació Premi jubilació	(4.238.089)	61.671	233.118
Periodificacions i altres ajustos comptables	(53.570.688)	(29.076.156)	(37.452.258)
Inversió neta de l'exercici	(26.771.299)	(29.004.833)	(26.067.592)
Variació neta de l'endeutament	(13.965.679)	5.491.996	9.558.796
Subvencions de capital	58.063.453	35.213.664	38.259.170
Resultat d'exercicis anteriors	4.897.675	1.256.699	1.439.789
Resultat pressupostari	3.189.860	17.884.237	20.499.120

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

3.10. GRUP UB

El Grup UB es configura com un grup d'entitats amb autonomia jurídica i patrimonial vinculades a la UB, que ha estat qui les ha impulsat i creat. L'objectiu del Grup UB és complementar i potenciar les activitats i els resultats de la UB en diverses àrees. A continuació es presenta un esquema de les entitats que formen el Grup UB a 31 de desembre del 2010:



El Consell de Govern de la UB del 8 de febrer del 2010 va acordar dissoldre l'AVCRI creada per la UB l'any 2005. El 26 de febrer del 2010 la UB i l'FBG van signar un conveni amb una durada de tres anys, pel qual la UB encarregava amb caràcter exclusiu a l'FBG les activitats en matèria de gestió de l'explotació i transferència dels resultats de la recerca de la UB, les activitats de suport a l'emprenedoria i la participació de la UB en projectes empresarials sorgits al seu entorn. Fins a aquell moment, aquestes tasques havien estat desenvolupades per l'AVCRI a través del PCB (vegeu l'apartat 3.5.2).

L'article 53 dels Estatuts de la UB estableix que la UB compta amb col·legis majors universitaris propis i adscrits que tenen personalitat jurídica pròpia. No obstant això, els col·legis majors vinculats a la UB no tenen personalitat jurídica pròpia i són considerats segment d'activitat de la Universitat encara que presenten els seus estats financers amb criteris de comptes anuals i són auditats de forma independent. El 30 de desembre del 2010 el rector va resoldre liquidar dins del pressupost de la UB els resultats positius dels seus col·legis majors d'exercicis anteriors al 2010 per 13,95 M€ i el resultat de l'exercici 2010. A 31 de desembre del 2010 aquests ingressos estaven pendents de liquidar.

3.10.1. Estats financers agregats del Grup UB

A continuació es presenten els estats financers agregats del Grup UB i entitats dependents a 31 de desembre del 2008, del 2009 i del 2010, que no han estat fiscalitzats per la Sindicatura. El Compte de pèrdues i guanys agregat corresponent a l'exercici 2008 no és comparable amb els del 2009 i del 2010 per la qual cosa es presenta de forma separada.

Quadre 68. Balanç de situació agregat del Grup UB

Actiu	2008	2009	2010	Passiu	2008	2009	2010
Immobilitzat	492.152.109	507.082.214	533.865.856	Fons propis	64.741.308	80.307.295	77.785.323
Immobilitzat immaterial	10.865.728	12.409.852	11.616.006	Patrimoni	69.715.234	90.392.587	84.291.207
Immobilitzat material	458.900.067	474.880.006	499.480.610	Reserves en fundacions	(23.517.790)	(21.791.005)	(27.168.087)
Inversions financeres a llarg termini	22.386.314	19.792.356	22.769.240	Reserves soc. cons. integració global	7.470	7.719.241	15.325.478
				Pèrdues i guanys	18.536.394	3.986.472	5.336.725
Despeses a distribuir en diversos exercicis	4.555.219	3.960.797	3.522.204	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	238.030.041	255.653.346	267.527.932
Actiu circulant	150.652.999	172.697.260	213.059.132	Provisió per a riscos i despeses	13.849.010	10.334.882	11.449.617
Existències	614.209	672.246	530.627				
Deutors	80.152.641	90.798.496	106.637.759	Creditors a llarg termini	144.499.170	127.256.822	159.339.358
Inversions financeres temporals	43.947.601	47.386.563	51.122.310				
Efectiu i altres actius líquids equivalents	23.053.963	30.510.702	51.552.217	Creditors a curt termini	186.240.798	210.187.926	234.344.962
Ajustaments per periodificació	2.884.585	3.329.253	3.216.219	Deutes a curt termini	5.081.200	5.906.748	14.834.978
				Creditors de gestió corrent	42.466.717	85.251.534	81.367.225
				Altres creditors	138.692.881	119.029.644	138.142.759
Total actiu	647.360.327	683.740.271	750.447.192	Total passiu	647.360.327	683.740.271	750.447.192

Imports en euros.

Font: Informe sobre els estats financers agregats de la UB i entitats dependents corresponents als exercicis 2009 i 2010.

Quadre 69. Compte de pèrdues i guanys agregat. Exercici 2008

Despeses	2008	Ingressos	2008
Despeses d'explotació	474.977.587	Ingressos d'explotació	464.796.345
Reducció d'existències	(42.020)	Ingressos gestió corrent	128.688.361
Consums	88.340.727	Augment de les existències	8.294
Despeses de personal	305.617.933	Transferències i subvencions corrents	278.637.552
Dotació amortització i provisions	31.917.140	Transf. capital traspassades al resultat	27.234.558
Altres despeses d'explotació	49.143.807	Altres ingressos corrents	30.227.580
Benefici d'explotació	-	Pèrdua d'explotació	10.181.242
Despeses financeres	3.704.020	Ingressos financers	3.137.974
Resultats financers positius	-	Resultats financers negatius	566.046
Benefici activitats ordinàries	-	Pèrdues activitats ordinàries	10.747.288
Despeses extraordinàries	5.976.205	Ingressos extraordinaris	35.259.887
Resultats extraordinaris positius	29.283.682	Resultats extraordinaris negatius	-
Resultat consolidat de l'exercici (guanys)	18.536.394	Resultat consolidat de l'exercici (pèrdues)	-
Resultat atribuïble a fundacions patrimonials (guanys)	127.615	Resultat atribuïble a fundacions patrimonials (pèrdues)	-
Resultat atribuïble a la dominant i a la resta de fundacions (guanys)	18.408.779	Resultat atribuïble a la dominant i a la resta de fundacions (pèrdues)	-

Imports en euros.

Font: Xifres comparatives presentades en l'informe sobre els estats financers agregats de la UB i entitats dependents corresponents a l'exercici 2009.

Quadre 70. Compte de pèrdues i guanys agregat. Exercicis 2009 i 2010

Compte de pèrdues i guanys	2009	2010
Import net de la xifra de negocis	450.084.446	439.794.390
Vendes	992.562	1.472.401
Prestacions de serveis	36.948.288	27.660.634
Matrícules i cursos	103.942.588	107.318.174
Ingressos de promocions i col·laboracions	0	58.590
Subvencions d'explotació i altres donacions	308.201.008	303.284.591
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	138.697	6.437
Treballs realitzats pel Grup per al seu actiu	0	0
Aprovisionaments	(8.241.012)	(7.407.331)
Consums de mercaderies	(1.254)	(509.590)
Consums de matèries primeres i altres matèries consumibles	(5.372.143)	(3.912.269)
Treballs realitzats per altres empreses	(2.867.615)	(3.020.348)
Deteriorament de mercaderies, mat. primeres i altres aprovisionaments	0	34.876
Altres ingressos d'explotació	21.583.364	22.308.122
Ingressos per arrendaments	5.491.163	5.597.561
Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	16.092.201	16.710.561
Ajudes concedides i altres	(13.928.831)	(20.726.487)
Despeses de personal	(319.626.847)	(319.087.713)
Sous, salaris i assimilats	(272.457.447)	(271.241.836)
Càrregues socials	(47.169.400)	(47.845.877)
Provisions	0	0
Altres despeses d'explotació	(124.328.248)	(124.360.285)
Serveis exteriors	(128.250.525)	(127.965.619)
Tributs	3.922.277	3.629.070
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per oper. comercials	0	(584.678)
Altres despeses de gestió corrent	0	560.942
Amortitzacions de l'immobilitzat	(37.876.446)	(36.376.797)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	33.993.892	54.300.853
Excessos de provisions	0	(5.336)
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	216.609	(1.003.990)
Deteriorament i pèrdues	0	0
Resultats per alienacions i d'altres	216.609	(1.003.990)
Altres resultats	1.377.623	(1.854.653)
Resultat d'explotació	3.393.247	5.587.210
Ingressos financers	2.288.727	2.392.757
Despeses financeres	(1.695.502)	(2.655.441)
Instruments financers	0	12.199
Resultat financer	593.225	(250.485)
Resultat abans d'impostos	3.986.472	5.336.725
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat consolidat de l'exercici	3.986.472	5.336.725
Resultat atribuïble a la dominant i a la resta de fundacions	3.730.737	5.405.358
Resultat atribuïble a fundacions patrimonials	255.735	(68.633)

Imports en euros.

Font: Informe sobre els estats financers agregats de la UB i entitats dependents corresponents a l'exercici 2010.

Els estats financers anteriors integren els comptes de les fundacions, col·legis i societats compresos dins el Grup UB, que inclou les entitats on la UB té una presència decisiva en el Patronat i el rector presideix, o bé aquelles societats amb una participació directament o indirectament superior al 51% del capital. A continuació es resumeixen aspectes significatius a destacar de les principals entitats que integren el Grup UB:

Fundació Parc Científic de Barcelona (PCB)

El 26 de setembre de 1997 la UB, l'FBG i Caixa de Catalunya van constituir la Fundació Parc Científic de Barcelona.

Les finalitats de la Fundació són, entre d'altres, les següents:

- a) L'impuls, posada en funcionament i gestió d'un parc científic que disposi dels espais i les infraestructures personals i materials necessàries per al desenvolupament de les tasques de recerca bàsica i aplicada i de les noves tecnologies.
- b) L'impuls de totes aquelles accions que permetin millorar l'eficiència de la tasca innovadora i de recerca de la Universitat, i la seva interacció amb els altres grups de recerca, empreses i institucions.
- c) La creació d'un entorn privilegiat per potenciar les activitats d'innovació i de transferència tecnològica i de coneixement.

El PCB va construir en terrenys cedits per la UB, en la franja sud del Parc de la Bederrida, un edifici anomenat Hèlix (abans Satèl·lit) destinat a laboratoris de ciències experimentals, despatxos i serveis científics del PCB. Tant la concessió de domini públic de la UB com la llicència d'obres de l'Ajuntament de Barcelona per a la construcció de l'edifici feien referència a la construcció d'un edifici prefabricat temporal. A més, la llicència d'obres preveia l'enderrocament de l'edifici una vegada finalitzada la fase II del PCB. No obstant això, el PCB va construir un edifici amb característiques d'edifici permanent.¹² El 30 de març del 2012 l'Ajuntament de Barcelona va aprovar definitivament el Pla de millora urbana d'ajustament viari del carrer Baldri Reixac i la consolidació de l'Edifici Hèlix promogut per la UB.

Durant l'exercici 2005 el PCB va constituir un crèdit sindicat per valor de 60,00 M€ amb aval de la UB que el PCB tenia totalment disposat a 31 de desembre del 2010. El 16 de febrer del 2011 s'ha signat una modificació del període de carència inicialment pac-

12. Vegeu l'informe 26/2009 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, relatiu a la Fundació Privada Parc Científic de Barcelona, exercici 2007.

tat. Com a conseqüència d'aquesta modificació el venciment de la primera quota era el febrer del 2012.

La situació financera del PCB és extremadament delicada i posa en dubte la seva viabilitat futura: a 31 de desembre del 2010 l'endeutament a llarg termini era de 99,54 M€, el patrimoni net era positiu en 42,92 M€ però els fons propis eren negatius en 24,26 M€. Tenint en compte la dependència del PCB respecte de la UB, aquesta situació podria tenir efectes negatius importants en la situació financera de la Universitat.

Fundació Josep Finestres (FJF)

L'FJF va ser creada l'any 1990 i té per objecte la promoció i el desenvolupament de les activitats docents teòriques i pràctiques dels ensenyaments que s'imparteixen a la UB i la col·laboració amb la UB en la gestió d'activitats relacionades amb la prestació de serveis. D'acord amb el Conveni marc aprovat per la Junta de Govern de la UB el desembre del 1991, la Fundació té encomanada la gestió de la prestació dels serveis sanitaris assistencials de la Clínica Odontològica i de la Clínica Podològica, mitjançant els quals es desenvolupen les pràctiques docents corresponents a aquests ensenyaments de la UB. Com a contrapartida, la UB cedeix a la Fundació l'ús de l'edifici on està ubicada la Clínica Podològica (vegeu l'apartat 3.9.4) i el seu instrumental mèdic, i li cedeix també part del seu personal per a les seves activitats, sense cap càrrec per aquests conceptes. Així mateix, la UB paga els serveis de docència i d'investigació a càrrec de les clíniques i pot concedir subvencions, que en cap cas seran superiors als costos directes no coberts amb els recursos restants.

En el període fiscalitzat la UB va concedir subvencions de capital per 0,86 M€. En l'exercici 2010 la UB ha cedit a la Fundació empleats que suposen una despesa aproximada de 0,34 M€. La UB no repercuteix cap càrrec per aquest concepte. D'altra banda, l'exercici 2010 la UB ha concedit a la Fundació un préstec sense interès de 0,85 M€ (vegeu l'apartat 3.5.6).

A 31 de desembre del 2010 els fons propis de la Fundació eren negatius en 0,44 M€, si bé el patrimoni net de la Fundació era positiu per 0,85 M€.

Fundació Institut de Formació Contínua de la UB (IL3)

Es va constituir el dia 27 d'abril del 2007 per gestionar la formació contínua de la UB. Aquesta Fundació neix de l'escissió parcial de l'FBG mitjançant la segregació d'una part del seu patrimoni, consistent en la branca d'activitats de formació contínua i de la cessió global d'actius i passius de la societat mercantil Universitat de Barcelona Virtual, SL (aquesta societat es va dissoldre el 2 d'octubre del 2007).

L'IL3 exerceix la seva activitat en l'edifici de Can Canela, que és propietat de la UB i del qual no s'ha formalitzat la cessió (vegeu els apartats 3.9.1 i 3.9.7). La UB no rep cap compensació per l'ús de l'edifici.

A 31 de desembre del 2010 l'IL3 té registrat en el seu passiu un crèdit amb la UB de 0,30 M€ a curt termini i de 0,60 M€ a llarg termini (vegeu l'apartat 3.9.7), corresponent al préstec formalitzat per l'EIM traspassat a l'IL3 i que la UB retorna a l'IL3.

Fundació Bosch i Gimpera (FBG)

Es va constituir el 4 d'octubre de 1983 per gestionar els convenis amb entitats públiques i privades o amb persones físiques, relatius a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per desenvolupar cursos d'especialització i formació contínua. És una fundació privada i sense finalitat de lucre que s'acull a la legislació de la Generalitat de Catalunya. L'FBG actua com a centre de transferència de tecnologia de la UB.

Per compensar les despeses indirectes que la UB té com a conseqüència de la seva relació amb l'FBG, aquesta paga a la UB un percentatge dels ingressos sobre projectes de recerca i desenvolupament i convenis. La Sindicatura no es pot pronunciar sobre si els ingressos rebuts per la UB compensen les despeses generades a la Universitat per l'activitat de l'FBG.

Durant el mes d'abril del 2007 l'FBG va fer una escissió parcial de la branca d'activitat corresponent a formació contínua que es va traspassar a l'IL3.

El 26 de febrer del 2010 la UB i l'FBG van signar un conveni amb una durada de tres anys pel qual la UB encarregava amb caràcter exclusiu a l'FBG les activitats de l'AVCRI. El conveni estableix que la UB es farà càrrec, com a mínim, del cost derivat de les activitats encarregades i l'FBG transferirà les retribucions que s'obtinguin com a conseqüència d'aquestes activitats (vegeu l'apartat 3.5.2).

D'altra banda, la UB fa transferències corrents a l'FBG per retribucions dels professors de l'EIM que estan en nòmina de l'FBG i per cobrir els costos laborals de personal contractat per l'FBG per diferents unitats que fan tasques pròpies de l'activitat de la Universitat (IEH, Serveis lingüístics, Màrqueting, Publicacions, entre d'altres) (vegeu l'apartat 3.5.3). Aquestes activitats no s'ajusten a l'objecte fundacional de l'FBG.

3.10.2. Informe dels estats financers del Grup UB

El 15 de desembre del 2010 i el 10 de novembre del 2011 BDO Audiberia Auditores, SL va emetre uns informes de revisió limitada amb l'objecte de verificar la correcta compi-

lació dels Estats financers agregats proforma de la UB i entitats dependents a 31 de desembre del 2009 i del 2010, respectivament. Atès que l'únic objecte del treball realitzat era verificar aquesta compilació i que no s'inclou la revisió de la memòria dels Estats financers agregats proforma, els auditors no expressen una opinió d'auditoria sobre els esmentats estats.

Per als exercicis 2009 i 2010 els auditors manifesten que “no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers consolidats de la Universitat de Barcelona i entitats dependents a 31 de desembre del 2009 i del 2010 no han estat preparats, en tots els seus aspectes significatius, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix”.

Els aspectes més destacables d'ambdós informes són els següents:

- De l'exercici 2009 no s'ha pogut revisar la correcció de les eliminacions de consolidació per a les entitats FBG i IL3 amb la UB.
- De l'exercici 2010 es posa de manifest que la UB no disposa de les conciliacions i transaccions entre algunes de les entitats que formen part del Grup UB i, en conseqüència, els auditors no han pogut verificar la correcció i adequada classificació dels ajustos i eliminacions realitzats en el procés de consolidació, que han suposat un increment patrimonial de 2,46 M€ en el Balanç consolidat a 31 de desembre del 2010.
- Hi ha una incertesa sobre la viabilitat futura del PCB, ja que els seus actius i passius exigibles són de 193,06 M€ i 150,13 M€, respectivament, i els seus fons propis negatius de 24,26 M€.
- El dèficit acumulat de la UB de 58,01 M€ i la consegüent necessitat de prendre mesures que permetin la millora de les disponibilitats líquides de la UB per poder complir amb les seves obligacions.

La totalitat dels saldos i les transaccions amb entitats del Grup i vinculades no es concilien periòdicament, sinó només en el moment del procés de consolidació amb les entitats del Grup. Els ajustaments que sorgeixen en el procés de consolidació no es registren en els estats comptables de la UB ni de les altres entitats.

De les conciliacions realitzades per la UB amb les entitats que formen el Grup UB es posen de manifest diferències que en molts casos són resultat de la utilització de serveis per part de professors, investigadors i grups de recerca de la UB en aquestes entitats, i que la Universitat no té registrats. Aquest fet es repeteix anualment.

4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

La UB no té una unitat de contractació que gestioni de forma centralitzada tots els contractes de la Universitat ni disposa d'un registre únic de contractes.

En el període fiscalitzat, la normativa aplicable en matèria de contractació és el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP) fins al 30 d'abril del 2008 i la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes dels sector públic (LCSP) a partir d'aquesta data.

En el quadre següent es presenta el detall per naturalesa dels contractes licitats en els exercicis 2008, 2009 i 2010, d'acord amb la informació facilitada per la Universitat:

Quadre 71. Naturalesa dels contractes licitats

Tipus	Nombre	Import licitat
Obres	70	15.642.141
Serveis	127	60.014.309
Subministraments	162	18.713.051
Consultoria i assistència	6	732.460
Especials	5	560.701
Modificacions i pròrrogues	10	529.947
Total	380	96.192.609

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es presenten els procediments d'adjudicació dels contractes licitats.

Quadre 72. Procediments d'adjudicació dels contractes licitats

Tipus	Nombre	Import licitat
Obert	108	70.472.271
Restringit	1	30.000
Negociat	257	22.264.925
Negociat derivat d'acord marc	4	2.895.466
Total	370	95.662.662

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: No s'inclouen les modificacions ni les pròrrogues.

La Sindicatura ha analitzat una mostra de 37 contractes licitats els exercicis 2008, 2009 i 2010, que representa un 69,81% de l'import total licitat. S'han analitzat els contractes d'obres d'import igual o superior a 1,00 M€ i un de negociat d'obres d'import superior a 0,20 M€. Pel que fa a la resta de contractes s'han analitzat els d'import superior a 0,30 M€ i

els contractes harmonitzats adjudicats per procediment negociat. El resum dels contractes analitzats amb els criteris esmentats es presenta en el quadre següent. En l'Annex es presenta el detall de contractes analitzats.

Quadre 73. Resum dels expedient analitzats

Tipus	Nombre d'expedients	Import licitat	% de la mostra sobre el total licitat	Import adjudicat
Obres	4	6.372.237	40,74	5.979.626
Serveis	20	52.376.386	87,27	27.375.727
Subministraments	12	8.154.771	43,58	7.467.590
Consultoria i assistència	1	245.598	33,53	245.598
Total	37	67.148.992	69,81	41.068.541

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

Dels expedients analitzats, a quatre els és aplicable l'LCAP i a trenta-tres l'LCPS. El procediment d'adjudicació ha estat obert en dinou expedients, negociat en setze i de subhastes electròniques derivades d'acord marc en dos.

La diferència entre l'import licitat i l'adjudicat s'explica en gran part perquè es va suspendre la licitació dels contractes de serveis 24 i 25 de la mostra (21,45 M€ i 1,30 M€, respectivament).

Observacions sobre els expedients als quals és aplicable l'LCAP

De la revisió dels quatre expedients als quals és aplicable l'LCAP es desprenen les observacions següents:¹³

- L'expedient 1 és una modificació d'un contracte adjudicat l'any 2006. Entre els motius per a la modificació s'inclouen actuacions imputables a l'execució incorrecta de fases anteriors, com reparació de filtracions d'aigua i canvi de paviment. En opinió de la Sindicatura, per aquestes reparacions no s'hauria d'haver fet una modificació del contracte, sinó que s'hauria d'haver fet una reclamació al contractista que havia efectuat les obres defectuoses.
- El plec de clàusules de l'expedient 2 inclou entre els criteris d'adjudicació la "descripció de les instal·lacions generals dels edificis, així com del seu funcionament" (20%), "justificació a base de fotografies impreses en paper de les instal·lacions i equips existents en cada edifici" (5%) i "relació fotogràfica i nominal de maquinària i eines disponibles" (10%). D'acord amb les directives comunitàries en matèria de contractació, els criteris d'adjudicació han de referir-se directament i exclusivament a la prestació objecte del contracte. En opinió de la Sindicatura, els criteris esmentats no compleixen aquests requisits i són, si de cas, mitjans d'acreditació de la solvència.

13. S'ha eliminat una observació com a conseqüència de les al·legacions presentades.

- Les valoracions assignades als criteris subjectius (sotmesos a judici de valor) dels expedients 2 i 3 no estan motivades; només s'adjunta un full resum de puntuacions per a cadascuna de les ofertes i una explicació genèrica respecte de la millor oferta del tipus “presenta la millor documentació tècnica”, fet que incompleix l'article 88 de l'LCAP. En les sentències del Tribunal Suprem del 27 i 31 de gener, 2 de febrer, 12 d'abril i 21 de juny del 2000 i 29 de maig del 2001 s'assenyala que l'exigència de motivació no pot ser substituïda per la simple fixació de puntuacions ja que l'Administració ha d'expressar les raons que indueixen a atorgar preferència a un dels sol·licitants enfront de la resta de concursants. D'aquesta manera es fa desaparèixer qualsevol indici d'arbitrarietat i es permet, al mateix temps, que el beneficiari no pugui contradir, si escau, les raons que motiven l'acte.
- En l'expedient 1 no hi ha evidència de la comunicació escrita del contractista de la data prevista de finalització de les obres, requisit establert en l'article 163 del RGLCAP.

Observacions sobre els expedients als quals és aplicable l'LCSP

De la revisió dels trenta-tres expedients als quals és aplicable l'LCSP es desprenen les observacions següents:

- Els articles 29 i 30 de l'LCSP regulen la informació que els poders adjudicadors han de trametre a la Sindicatura de Comptes i a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat referida a contractes formalitzats. La UB no ha facilitat aquesta informació.
- L'expedient 20 es va adjudicar per procediment negociat sense publicitat perquè és conseqüència d'un concurs de projectes, d'acord amb l'article 158 de l'LCSP. Els expedients 10, 11 i 13 també són conseqüència d'un altre concurs de projectes comels expedients 9 i 17. El primer dels concursos esmentats va ser licitat pel Servei Català de la Salut d'acord amb el conveni subscrit l'any 2007. Els altres dos concursos van ser convocats per la UB l'any 2007 i resolts l'any 2008. D'acord amb els plecs d'aquests concursos “la Universitat de Barcelona podrà efectuar l'encàrrec de projectes, direcció d'obres al guanyador del concurs, per procediment negociat sense publicitat”. Posteriorment a l'adjudicació dels concursos, la UB va publicar uns anuncis en què especificava les adjudicacions que es derivarien dels concursos esmentats, que inclouen avantprojectes, projectes, estudis de direcció i coordinació de seguretat i salut, llicències ambientals, direcció d'obres, direcció d'execució, programa de gestió de qualitat i documentació final. La jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea ha establert que es pot adjudicar mitjançant procediment negociat sense publicitat l'elaboració del projecte bàsic o del projecte executiu, o l'elaboració de plànols i altres projectes, però que no es pot interpretar que la direcció de les obres o altres tipus de tasques que no representen una continuïtat en sentit estricte del con-

curs de projectes estiguin incloses en aquesta definició. Per tant, s'han de licitar separatament.

- L'expedient 23 es va tramitar per procediment negociat sense publicitat en aplicació de l'article 158.c de l'LCSP, segons el qual es pot aplicar aquest procediment quan els serveis consisteixin en la repetició d'altres semblants adjudicats per procediment obert o restringit al mateix contractista, sempre que s'ajustin a un projecte base que hagi estat objecte del contracte inicial, que la possibilitat d'utilitzar el procediment negociat sense publicitat estigui indicada en l'anunci de licitació del contracte inicial i que l'import dels nous serveis s'hagi computat en fixar la quantia total del contracte. Únicament es pot recórrer a aquest procediment durant un període de tres anys a partir de la formalització del contracte inicial. En el cas de l'expedient 23, la UB va adjudicar el projecte d'execució i direcció d'obra de la segona fase de la remodelació i condicionament de la Facultat de Medicina el juliol de 1989. El 18 d'abril del 2010 l'Ajuntament de Barcelona va aprovar definitivament el Pla especial integral de la Facultat de Medicina, que defineix la configuració arquitectònica a desenvolupar al Paranimf. En opinió de la Sindicatura, aquest expedient s'hauria d'haver tramitat per procediment obert atès el temps transcorregut des de l'adjudicació inicial i que els serveis contractats poden ser separats dels portats a terme amb anterioritat.
- L'expedient 14 es va tramitar per procediment negociat sense publicitat en aplicació de l'article 158.d de l'LCSP, segons el qual es pot aplicar aquest procediment quan el contracte sigui conseqüència d'un concurs i, d'acord amb les normes aplicables, s'hagi d'adjudicar al guanyador. L'any 2001 la UB va convocar un concurs d'idees i al guanyador se li va encarregar l'avantprojecte i el document de planejament derivat. Aquests documents van ser aprovats per l'Ajuntament de Barcelona el maig del 2009. Mitjançant aquest expedient s'adjudica el desenvolupament arquitectònic de la primera fase (de les tres de què consta l'actuació) de l'ampliació de la Facultat de Dret.
- L'expedient 18 té per objecte la contractació del servei de vigilància a la UB i a altres dependències. Entre els criteris d'adjudicació s'inclou "acreditar que bé dins de l'empresa o mitjançant una empresa filial disposa de personal auxiliar de serveis (personal fora del marc de la seguretat que pot exercir tasques informatives, de telefonista, recepcionista, conserge...)". Aquest criteri està modificant l'objecte del contracte i constitueix un servei que, si s'escau, s'hauria de contractar separatament.
- En l'expedient 22 la classificació exigida és inferior a la que corresponia d'acord amb l'article 38 del RGLCAP.
- El plec de clàusules de l'expedient 5 preveu la presentació de dos sobres, un amb la documentació general i un altre amb l'oferta tècnica i econòmica. L'informe de valoració inclou tant la valoració dels criteris subjectes a judici de valor com la dels avaluable mitjançant fórmula. La UB ha incomplert en aquest cas el que estableix l'article 134.2 de

l'LCSP, d'acord amb el qual en l'expedient ha de quedar acreditat que l'avaluació de les ofertes d'acord amb criteris quantificables mitjançant l'aplicació de fórmules es farà un cop feta l'avaluació d'acord amb criteris sotmesos a judici de valor.

- L'article 134 de l'LCSP estableix que l'avaluació de les ofertes, d'acord amb els criteris quantificables mitjançant l'aplicació de fórmules, es farà un cop valorats els criteris en els quals no es doni aquesta circumstància i s'ha de deixar constància documental del procés seguit. En els expedients 5, 26, 29, 30 i 31 no queda constància que s'hagi seguit el procediment establert en l'LCSP.¹⁴
- El plec de clàusules administratives de l'expedient 34 no inclou la codificació CPV (vocabulari comú de contractes) per als contractes subjectes a regulació harmonitzada, contràriament al que estableix l'article 67 del RGLCAP.
- L'article 135.4 de l'LCSP, modificat per la Llei 34/2010, del 5 d'agost (en vigor a partir del 9 de setembre del 2010), disposa que l'adjudicació ha de ser motivada, notificada als candidats i, simultàniament, publicada en el perfil de contractant. En particular ha d'expressar el següent:
 - a) En relació amb els candidats descartats, l'exposició resumida de les raons per les quals s'hagi desestimat la seva candidatura.
 - b) Respecte dels licitadors exclosos del procediment d'adjudicació, també de forma resumida, les raons per les quals no s'ha admès la seva oferta.
 - c) En tots els casos, el nom de l'adjudicatari, les característiques i avantatges de la proposició de l'adjudicatari determinants que hagi estat seleccionada la seva oferta amb preferència a aquelles que hagin presentat la resta de licitadors als quals se'ls hagi admès l'oferta.

Segons la Resolució 233/2011 del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals del 5 d'octubre del 2011 "la notificació practicada ha de fer referència a tots els elements determinants de la resolució dictada, de forma que l'interessat pugui tenir un coneixement cert dels motius determinants que són causa del contingut de la resolució, sense que sigui necessari incorporar a la notificació tots els extrems relatius a la decisió, si bé, aquests han de quedar acreditats en el procediment".

En l'expedient 19, al qual és aplicable la normativa esmentada, la notificació no ha estat motivada.

- Els plecs de clàusules administratives dels expedients 5, 6, 12, 16, 18 i 21 inclouen criteris d'adjudicació que, d'acord amb els articles 63 a 37 de l'LCSP, són mitjans d'acreditació de la solvència.

14. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

- El plec de clàusules administratives de l'expedient 21 inclou els criteris d'adjudicació "Nivell d'emissions de CO₂" i "Compliment estàndards Euro V i EEV/VEM". En l'informe de valoració, respecte del primer criteri s'exposa que "atès que no existeix documentació acreditativa de les emissions de CO₂ en el tipus de vehicles que són objecte d'aquest contracte, s'ha pres com a referència de valoració el compliment dels estàndards europeus EURI i EEV/VEM". Tenint en compte el segon dels criteris exposats anteriorment, resulta que en la valoració de les ofertes s'ha modificat un criteri d'adjudicació i s'ha valorat dos cops el mateix criteri.
- Les valoracions dels criteris que depenen d'un judici de valor dels expedients 5 i 6 no estan motivades; només s'adjunta un full resum de puntuacions per a cadascuna de les ofertes, fet que incompleix l'article 135 de l'LCSP. En les sentències del Tribunal Suprem de 27 i 31 de gener, 2 de febrer, 12 d'abril i 21 de juny del 2000 i 29 de maig del 2001 s'assenyala que l'exigència de motivació no pot ser substituïda per la simple fixació de puntuacions ja que l'Administració ha d'expressar les raons que indueixen a atorgar preferència a un dels sol·licitants enfront de la resta de concursants. D'aquesta manera es fa desaparèixer qualsevol indici d'arbitrarietat i es permet, al mateix temps, que el beneficiari no pugui contradir, si escau, les raons que motiven l'acte.
- En els expedients 16 i 21 els plecs de clàusules administratives valoren la presentació de millores per part dels licitadors sense especificar en quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació, fet que incompleix l'article 131.2 de l'LCSP, segons el qual la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores s'ha d'indicar en l'anunci de licitació i s'ha d'especificar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació. El pes de les millores sobre la puntuació total assolible en aquests expedients és d'un 3% i d'un 10%, respectivament.
- D'acord amb l'article 145.2 de l'LCSP, quan per a l'adjudicació del contracte s'hagin de tenir en compte una pluralitat de criteris, el termini màxim per realitzar l'adjudicació provisional serà de dos mesos a comptar des de l'obertura de proposicions. En els expedients 26 i 30 s'ha superat aquest termini.¹⁵
- En els expedients 5, 6 i 7 no hi ha evidència de la comunicació escrita del contractista de la data prevista de finalització de les obres, requisit establert en l'article 163 del RGLCAP.
- En els expedients 22 i 34 no s'ha publicat l'adjudicació en el *Butlletí Oficial de l'Estat* ni en el *Diari Oficial de la Unió Europea* quan corresponia fer-ho d'acord amb l'article 138 de l'LCSP.

15. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

5. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS INCLOSES EN INFORMES ANTERIORS

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en informes anteriors que es refereixen a actuacions sobre aspectes concrets de la gestió de la Universitat. Quan ha estat possible aquest seguiment s'ha fet referit al segon semestre del 2012.

Descripció	Situació	Apartat
Completar l'adaptació de la Junta Consultiva al que estableixen els Estatuts de la Universitat.	El 22 d'abril del 2009 es van nomenar els sis membres que mancava nomenar.	2.3
Crear una unitat que exerceixi les funcions de contractació de forma centralitzada.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	4
Regularitzar la situació jurídica i econòmicofinancera dels col·legis majors. Atès que no tenen personalitat jurídica pròpia, els seus ingressos i despeses s'han d'integrar en el pressupost de la Universitat.	No hi ha hagut canvis en la titularitat jurídica dels col·legis majors. El 30 de desembre del 2010 el rector va resoldre liquidar dins del pressupost de la UB els resultats positius dels col·legis majors. A 31 de desembre del 2010 aquests ingressos estaven pendents de liquidar.	3.10
Vetllar perquè s'apliquin els principis i normes comptables públics, en especial en aquells aspectes relatius al moment de reconeixement de les obligacions, al reconeixement dels drets derivats d'ingressos per transferències i subvencions, al suport necessari en el reconeixement dels drets, al registre de totes les transaccions i a la liquidació dels drets per préstecs. La UB també hauria de reflectir en el comptes anuals la totalitat de les despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.	Parcialment corregit.	3
Prendre les mesures pertinents a fi de compensar el romanent genèric negatiu existent.	S'han fet actuacions en aquest sentit.	3.8
Prendre les mesures adients per reflectir en els registres comptables la totalitat dels béns cedits i rebuts en cessió.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.9.4
Revisar els processos de registre de les obligacions reconegudes a fi que, almenys al tancament de l'exercici, es registrin totes les obligacions que es deriven dels béns i serveis efectivament rebuts per la Universitat.	En els exercicis fiscalitzats no hi va haver cap canvi. La Universitat ha manifestat que el juliol del 2012 s'ha començat la prova pilot de registre centralitzat de factures digitalitzades.	3.5.2
Establir els mecanismes de control adients per fer complir la normativa interna sobre el registre de les factures rebudes dels proveïdors perquè aquestes es registrin tan aviat com sigui possible amb independència del moment en què es reconegui l'obligació.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.3
Implantar una aplicació informàtica per a la gestió dels avals dipositats facilitant d'aquesta manera el seu seguiment, així com el control i el flux d'informació entre els diferents serveis que participen en el procés de contractació.	En les al·legacions a l'informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007, la UB manifestava que aquest aspecte es resoldria amb el nou programa informàtic. En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	-

Descripció	Situació	Apartat
Registrar en els estats comptables els ajustaments que es posen de manifest en el procés de consolidació i establir els procediments necessaris perquè es realitzin conciliacions de forma periòdica amb totes les entitats vinculades a la UB.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.10.2
Introduir en l'aplicació informàtica els mecanismes de control adients perquè no es puguin introduir modificacions d'augment de crèdit de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos.	En les al·legacions a l'informe 14/2010, corresponent als exercicis 2006 i 2007, la UB manifestava que aquest aspecte es resoluria amb el nou programa informàtic. En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.2
Modificar l'aplicació informàtica per poder mantenir la informació sobre l'antiguitat dels drets pendents de cobrament i del romanent de tresoreria.	La UB disposa de la informació de l'antiguitat dels romanents de tresoreria. Pel que fa als drets pendents de cobrament en els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.9.2
Prendre les mesures adients per establir els mecanismes de comunicació pertinents per poder obtenir i mantenir un Registre general centralitzat i únic dels llibres i revistes que adquireix la UB.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.9.1
La UB hauria de realitzar una taxació de l'edifici Antiga Fàbrica Can Canela i registrar en la comptabilitat financera l'import taxat de l'edifici i del terreny. A més, hauria de registrar en la comptabilitat financera el deute total al passiu del Balanç com a Deutes amb entitats de crèdit i no com a Proveïdors d'immobilitzat.	En l'exercici 2010 segueix pendent la necessitat de realitzar una taxació de l'edifici. L'exercici 2009 la UB ha reclassificat el deute pel cens emfitèutic com a Endeutament financer.	3.9.1 3.9.7
L'equip rectoral hauria de prendre les mesures necessàries per garantir l'equilibri pressupostari de la UB, corregint els aspectes assenyalats en els informes de la Sindicatura de Comptes que no s'ajusten a la legalitat, seguint les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes i vetllant per un bon funcionament de la institució.	La UB ha aprovat un Pla d'estabilització pressupostària.	3.8
Cal que s'implantin les mesures proposades en el Pla de viabilitat i es faci un seguiment dels resultats.	En l'apartat 3.8 es fa un resum del contingut del Pla d'estabilització pressupostària en els exercicis fiscalitzats.	3.8
Establiment dels mecanismes adients per controlar i seguir els ingressos per matrícula dels alumnes dels centres adscrits a la UB.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.4.1
Adequar les situacions administratives del personal de la UB que treballa en altres institucions.	Encara pendent per alguna institució.	3.5.1
Elaborar, aprovar i publicar les RLT del PAS i del PDI d'acord amb la legislació vigent.	En els exercicis fiscalitzats la UB no tenia RLT del PAS ni va incloure en el pressupost la informació referida al PDI que exigeix l'article 70 de la LOU. El 14 de febrer del 2013 ha estat publicada en el DOGC l'RLT del PAS funcionari i laboral.	3.5.1
Aprovar les modificacions de crèdit amb anterioritat a la seva realització.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.2

Descripció	Situació	Apartat
Connectar les dues bases de dades que s'utilitzen per a la confecció de les nòmines mensuals per evitar que es donin duplicitats.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.5.1
Actualitzar la base de dades dels becaris.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.5.1
L'Agència de postgraus ha d'establir procediments reguladors per a la gestió dels cursos de postgrau que incloguin els referits al reconeixement dels ingressos dels cursos i a la seva liquidació i tancament per tal de garantir que els cursos es liquidin puntualment, que se'n reconeguin els resultats i s'apliqui la normativa intern sobre superàvit i dèficit dels cursos. També ha d'incloure procediments de control i seguiment de cursos.	L'Agència de postgraus no té competències econòmiques sobre els cursos excepte per vetllar pel compliment dels criteris econòmics bàsics. Les competències econòmiques sobre el control de les despeses depenen de cada administració de centre. El director del curs és el responsable de la liquidació dels cursos en un termini raonable. La normativa emesa per l'Agència de postgraus no inclou cap regulació sobre l'autofinançament dels cursos ni sobre la dedicació del professorat, tant propi com extern. La UB no fa un control i seguiment complet dels cursos de postgrau ni tampoc dels <i>overheads</i> (cànon) corresponents.	3.4.1
Caldria fer una anàlisi de les tasques realitzades pel personal laboral amb successius contractes per obra o servei a fi de detectar en quins casos aquestes tasques tenen un caràcter permanent. En aquests casos s'haurien de prendre les mesures adients per modificar, si escau, l'RLT i crear els llocs de treballs necessaris.	Aquest aspecte serà objecte de fiscalització en propers informes dins la revisió de l'RLT publicada en el DOGC el 14 de febrer del 2013.	3.5.1
Caldria que la UB analitzés prèviament les característiques dels llocs a ocupar i la naturalesa d'aquests, a fi de determinar el tipus de contracte a realitzar i adequar la seva durada a les característiques del lloc de treball a cobrir.	Aquest aspecte serà objecte de fiscalització en propers informes dins la revisió de l'RLT publicada en el DOGC el 14 de febrer del 2013.	3.5.1
Quant a la contractació administrativa, la Universitat hauria de crear un registre únic de contractes i hauria de complir estrictament els preceptes continguts en la normativa vigent de contractació administrativa, especialment en allò que fa referència a la classificació empresarial; a la fórmula de valoració de les ofertes econòmiques; a l'establiment de subcriteris de valoració; a la formalització del contracte dins el termini; a la publicació dels anuncis de licitació, i a la formalització d'actes de recepció del subministrament.	La UB no disposa d'un registre únic de contractes. En l'apartat 4 es recullen diverses observacions sobre el compliment de la normativa de contractació.	4
Integrar els ingressos, les despeses i el personal de l'AVCRI a la UB.	Continua vigent. Les funcions exercides per l'AVCRI han estat assumides per l'FBG.	3.5.2
La comissió paritària prevista en el conveni signat l'exercici 2005 entre la UB i el COEIC ha de fer el seguiment de les liquidacions o compensacions entre les parts.	La gestió del conveni correspon a l'IL3. ¹⁶	3.5.3

16. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Descripció	Situació	Apartat
Fóra recomanable que extracomptablement la UB portés un control dels béns de recerca subvencionats i de la seva amortització.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent. La UB manifesta que quedarà solucionat amb la implantació de la nova aplicació informàtica.	3.9.5
Cal que totes les operacions d'endeutament i d'aval siguin autoritzades d'acord amb la normativa aplicable.	Les pòlisses de crèdit formalitzades durant el període fiscalitzat no han estat autoritzades pel Govern de la Generalitat. Segons la UB, la Universitat no ha concedit cap aval durant el període fiscalitzat.	3.9.7
La UB hauria de fer constar la despesa compromesa que s'haurà de fer efectiva en exercicis futurs corresponent al cens emfitèutic de Can Canela en l'estat de compromisos de despeses adquirides amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs dels comptes anuals.	L'exercici 2009 la UB ha reclassificat el deute pel cens emfitèutic com a Endeutament financer i consta en el Quadre dels comptes anuals de Deutes a llarg termini.	3.9.7
La UB ha de constituir el Servei d'Inspecció per al seguiment i control de la disciplina acadèmica, tal com estableix el Reial decret 898/1985.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.5.1
La Universitat ha de complir estrictament la normativa vigent pel que fa a les remuneracions del PDI i del PAS.	En l'apartat 3.5.1 es fan diverses observacions sobre remuneracions del PAS i del PDI.	3.5.1
La UB hauria d'analitzar la situació econòmicofinancera i la viabilitat de l'FJF i revisar les relacions entre ambdues entitats.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.5.6 3.9.4 3.10.1

6. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals de la UB corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2010. Els fets més destacats dels exercicis fiscalitzats són l'entrada en vigor de l'LCSP el maig del 2008, l'aplicació del PFMUPC i la signatura el 17 de novembre del 2010 del nou conveni específic d'inversions per al període 2007-2013 amb la introducció de la modificació de l'Acord de Govern del 3 d'agost del 2010. Des del punt de vista econòmicofinancer, cal destacar l'increment del dèficit en 6,92 M€ el 2008 i la seva reducció en 0,78 M€ el 2009 i en 23,93 M€ el 2010, així com les menors aportacions de la Generalitat respecte de les previstes en el PFMUPC i les reduccions en les despeses de personal en l'exercici 2010 com a conseqüència, entre d'altres, de la reducció de retribucions per aplicació del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, i del Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig. En l'exercici 2008 la UB va regularitzar 17,73 M€ que havien estat registrats com un passiu financer en exercicis anteriors i que, d'acord amb la informació rebuda per la Universitat del Ministeri de Ciència i Innovació, eren subvencions de capital. En l'exercici 2010 la Universitat va modificar la política d'incorporacions de romanents ordinaris, fet que va permetre la reducció del dèficit.

El curs 2009-2010 hi havia 51.995 estudiants matriculats a la UB, s'hi van incorporar 14.708 alumnes nous i es van titular 10.410 estudiants. En el curs 2009-2010 la UB comptava amb 4.678 PDI i amb 2.348 PAS, a més de tenir personal d'administració i personal investigador contractat per a projectes de recerca.

Els drets liquidats en el pressupost d'ingressos dels exercicis 2008, 2009 i 2010 han estat de 430,94 M€, de 443,91 M€ i de 457,65 M€, respectivament, i s'han reconegut obligacions per 427,75 M€, 426,03 M€ i 437,15 M€, respectivament. A 31 de desembre del 2010 la UB presentava un romanent genèric negatiu de 58,01 M€, que representa un 15,29% del pressupost inicial de l'exercici 2010. Aquesta xifra de dèficit puja fins a 61,92 M€ si es consideren els ajustaments proposats per la Sindicatura en aquest informe de fiscalització.

En opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes que es deriven de l'observació 9 dels aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera de l'apartat 6.1 i pels efectes que es poguessin derivar de les observacions 1 a 8 del mateix apartat, la liquidació del pressupost de la UB corresponent als exercicis 2008, 2009 i 2010 presenta adequadament el grau d'execució de l'activitat realitzada per la Universitat en aquests exercicis; el Balanç a 31 de desembre del 2010 representa la situació economicopatrimonial de la UB en aquesta data, i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2010 recull la totalitat d'ingressos i despeses d'aquest exercici.

6.1. OBSERVACIONS

A continuació es detallen de forma resumida les observacions més significatives assenyalades al llarg de l'informe.

Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera

1. El programa informàtic de comptabilitat de la UB permet la introducció de modificacions d'augment de crèdits de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos. Això pot generar situacions de desequilibri pressupostari. Segons manifestacions de la UB, amb la implementació del nou programa informàtic en l'exercici 2012 aquest problema quedarà solucionat.
2. Malgrat que la normativa interna de la UB preveu un registre de factures rebudes, en la pràctica el registre es fa en el moment en què es reconeix l'obligació. Això fa que no es coneguin les obligacions pendents de reconèixer en el pressupost en cada moment. Segons manifestacions de la UB, el mes de juliol del 2012 s'ha començat la prova pilot de registre centralitzat de factures digitalitzades.
3. El procediment de comptabilització de les operacions no pressupostàries vinculades a l'IVA que segueix la UB no s'ajusta a la normativa vigent. Això fa que el saldo dels deutors no pressupostaris de la comptabilitat extrapressupostària i el saldo dels deutors no pressupostaris del Balanç a 31 de desembre del 2010 no siguin correctes.
4. La UB no disposa de la informació dels imports dels béns subvencionats amb subvencions de recerca ni del detall de la seva amortització. El traspàs a resultats es fa en funció d'un percentatge global.

5. L'any 2005 la UB va adquirir l'edifici Can Canela mitjançant una operació de cens emfiteutic. La distribució del valor de cost entre terreny i edifici es va fer en proporció als valors cadastrals i no segons una taxació, per la qual cosa la Sindicatura no pot concloure sobre l'adequació dels imports registrats.
6. Els saldos i les transaccions amb entitats del Grup UB i vinculades no es concilien periòdicament sinó només en el moment del procés de consolidació amb les entitats del Grup. En les conciliacions realitzades es repeteixen anualment diferències que en molts casos són el resultat de la utilització de serveis per part de professors, investigadors i grups de recerca de la UB en aquestes entitats i que la UB no té registrats. Els ajustaments que sorgeixen en el procés de consolidació no es registren en els estats comptables de la Universitat ni en els de les altres entitats.
7. L'FBG transfereix anualment a la UB determinades quantitats per compensar els costos derivats dels projectes de l'article 83 de la LOU que gestiona l'FBG i que utilitzen les instal·lacions de la UB. Aquests projectes no han estat fiscalitzats per la qual cosa la Sindicatura no es pot pronunciar sobre la integritat i la suficiència de l'aportació de l'FBG.
8. La situació financera del PCB és extremadament delicada i posa en dubte la seva viabilitat futura: a 31 de desembre del 2010 l'endeutament a llarg termini era de 99,54 M€, el patrimoni net era positiu en 42,92 M€ però els fons propis eren negatius en 24,26 M€. Tenint en compte la dependència del PCB respecte de la UB, aquesta situació podria tenir efectes negatius importants en la situació financera de la Universitat.
9. Els efectes que els ajustaments que s'han posat de manifest al llarg de l'informe tenen en la Liquidació del pressupost, en el Romanent de tresoreria, en el Balanç i en el Resultat economicopatrimonial de l'exercici 2010 es presenten en el quadre següent:

Quadre 74. Ajustaments a 31 de desembre del 2010

Descripció	Saldo segons UB	Ajustaments			Saldo ajustat
		Positius	Negatius	Total	
Obligacions reconegudes al pressupost	437.150	0	(7.434)	(7.434)	429.716
Drets liquidats al pressupost	457.649	4.245	(23.415)	(19.170)	438.479
Obligacions pendents de pagament	24.983	842	0	842	25.825
Drets pendents de cobrament	57.890	0	(16.532)	(16.532)	41.358
Romanent de tresoreria afectat	113.735	652	(12.280)	(11.628)	102.107
Romanent de tresoreria genèric	(58.008)	0	(3.910)	(3.910)	(61.918)
Actiu	485.756	1.184	(16.190)	(15.006)	470.750
Patrimoni	69.954	0	0	0	69.954
Resultat economicopatrimonial	6.043	652	(3.910)	(3.258)	2.785

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aspectes de legalitat, compliment de normativa i control intern¹⁷

1. L'exercici 2009 la UB va crear l'Oficina de Control Intern, Riscos i Responsabilitat Social Corporativa, que depèn del rector. Segons manifesta la UB, l'any 2012 ha estat el primer exercici complet en què s'ha implantat el nou sistema de gestió econòmica i en què l'Oficina té la seva funció clarament definida i és operativa.
2. L'article 89 de la LUC estableix que correspon al Consell Social aprovar els comptes anuals de les societats dependents de la Universitat. No consta que el Consell Social de la UB hagi fet aquesta aprovació.
3. La major part de les modificacions de crèdit dels exercicis 2008, 2009 i 2010 que havien d'aprovar la Junta de Govern i el Consell Social van ser aprovades formalment un cop registrades i dins l'any posterior. Això fa que es puguin reconèixer obligacions en la liquidació del pressupost sense l'existència de crèdit pressupostari, fet que incompleix la normativa pressupostària i les bases d'execució del pressupost de la UB.
4. La UB no fa un control i seguiment complet dels cursos de postgrau que inclogui l'obtenció d'un detall d'ingressos i despeses de tots els cursos, alumnes, hores de docència i altra informació bàsica que permeti fer una anàlisi sobre la seva gestió. La UB tampoc no fa un control i seguiment de la liquidació dels *overheads* i, per tant, la Sindicatura no pot opinar sobre la seva integritat.
5. En els exercicis fiscalitzats la UB no disposava d'una RLT del PAS ni complia amb l'article 70 de la LOU en relació amb el PDI. El febrer del 2013 ha estat publicada en el DOGC l'RLT del PAS que serà fiscalitzada en futurs informes.
6. Com a conseqüència de l'aplicació de l'Acord de la Mesa General de les universitats públiques catalanes del 22 de desembre del 2005, els increments retributius del PDI funcionari en l'exercici 2008 superen els establerts en la Llei de pressupostos de l'Estat per aquest any. Els increments de la massa salarial del PAS laboral en els exercicis 2008 i 2009 van ser superiors als establerts en les respectives lleis de pressupostos pel pagament d'una paga única prevista en el conveni col·lectiu, de caràcter consolidable la de l'exercici 2009.
7. L'exercici 2006 la Gerència i la Junta de PAS funcionari van signar un acord sobre retribucions per tal d'avançar en l'equiparació retributiva entre els dos col·lectius del PAS que no s'ajusta a la normativa vigent. Per als exercicis 2008, 2009 i 2010 no es van signar nous acords però la UB va seguir abonant els complements en concepte d'equiparació.

17. S'han eliminat dues observacions com a conseqüència de les al·legacions presentades.

8. La UB abona al PAS funcionari i al PAS laboral diversos conceptes retributius que no s'ajusten a dret. En el cas del PAS funcionari són conceptes que deriven del compliment de diversos acords subscrits amb els representants d'aquest personal que no estan inclosos en el Decret legislatiu 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya. En el cas del PAS laboral aquests conceptes deriven d'un acord establert per un òrgan de negociació no vàlid.
9. El Pla de jubilació parcial del PAS laboral preveu en determinats casos el pagament d'un complement que no s'ajusta a dret perquè no està previst en el conveni col·lectiu.
10. El Pla de jubilació anticipada per al professorat funcionari aprovat per la UB suposa, en opinió de la Sindicatura, la creació d'una nova categoria de professorat no prevista en la normativa vigent en convertir en emèrits els professors que tinguin més de seixanta anys i no n'hagin complert setanta i que ho sol·licitin.
11. La UB utilitza dues aplicacions informàtiques diferents per confeccionar les nòmines mensuals del personal funcionari o amb contracte i per confeccionar les nòmines dels becaris de col·laboració i recerca. No existeix cap connexió entre les bases de dades d'ambdues aplicacions informàtiques i es podria donar el cas que una mateixa persona constés en la base de dades de les dues aplicacions. A més, algunes bases de dades de becaris no estan totalment actualitzades. La Sindicatura no ha pogut fiscalitzar la despesa dels becaris de col·laboració i recerca perquè no ha disposat d'un detall per persona.
12. La UB no disposa de cap normativa interna que reguli la participació del PAS i del PDI en activitats emmarcades en l'article 83 de la LOU. Atès que aquestes activitats formen part de les del PDI, les retribucions que se'n deriven haurien d'integrar-se en nòmina. Tampoc no disposa d'un procediment de control i seguiment sobre tots els pagaments realitzats des d'altres ens externs relacionats amb aquestes activitats.
13. La UB ha aplicat correctament les reduccions salarials establertes en el Decret llei 3/2010 i en el Reial decret llei 8/2010 amb algunes excepcions que es detallen en l'apartat 3.5.1.
14. La UB abona a tot el PAS, tant funcionari com laboral, en situació d'incapacitat temporal la totalitat de les seves retribucions durant divuit mesos. D'acord amb la jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal Constitucional, l'aplicació d'aquesta millora al personal funcionari no s'ajusta a dret. Tanmateix, existeix una nova doctrina emergent a partir de l'entrada en vigor de l'EBEP, no ratificada per la jurisprudència, segons la qual aquest complement podria ser considerat com un pla de previsió complementària dels inclosos en l'EBEP. No obstant això, les darreres mesures aprovades pel Govern de l'Estat (Reial decret 20/2012, del 13 de juliol) modifiquen el marc normatiu de les retribucions en cas de baixa.

15. De l'anàlisi realitzada de les retribucions individuals del PAS i del PDI es desprenen diverses observacions, el detall de les quals figura en l'apartat 3.5.1 de l'informe. Dues d'elles podrien ser indicatiu de la possible existència de responsabilitat comptable. No obstant això, cal assenyalar que l'únic òrgan amb competència per pronunciar-se sobre la possible existència de responsabilitat comptable és el Tribunal de Comptes mitjançant la tramitació dels procediments previstos en la Llei 2/1982, del Tribunal de Comptes, i en la Llei 7/1988, de funcionament del Tribunal de Comptes.
16. Diversos professors a temps complet ocupen, a més del lloc de treball de la UB, càrrecs de direcció en altres entitats de caràcter públic, fet que incompleix la Llei 53/1984, d'incompatibilitats.
17. La UB no ha constituït el Servei d'Inspecció per al seguiment i control general de la disciplina acadèmica previst en el Reial decret 898/1985.
18. Les Normes reguladores del pacte de dedicació del professorat a temps complet de la UB aprovades l'exercici 2007 no es van aplicar durant el període fiscalitzat. El 2011 es va aprovar el pla de dedicació acadèmica del professorat de la UB, que serà objecte de revisió en futures fiscalitzacions.
19. La UB no té un registre complet i actualitzat dels béns cedits i rebuts en cessió. A més, algunes cessions no han estat formalitzades documentalment.
20. L'article 81 de la LOU estableix que qualsevol operació d'endeutament de les universitats públiques ha de ser autoritzada per la comunitat autònoma corresponent. La UB no ha demanat l'autorització de la Generalitat per a la formalització de les pòlisses de crèdit en el període fiscalitzat.
21. La UB cedeix part del seu personal a l'FJF i també l'edifici on realitza algunes de les seves activitats. La UB no repercuteix a l'FJF cap càrrec per aquests conceptes. A més, durant el període fiscalitzat la UB va atorgar subvencions de capital a la Fundació i un préstec de 0,85 M€ sense interès.
22. L'FBG gestiona activitats i serveis de la UB que, en opinió de la Sindicatura, no estan inclosos dins del seu objecte fundacional i són serveis propis de la Universitat que aquesta hauria de prestar de forma directa. La UB transfereix a l'FBG el cost dels serveis prestats.
23. L'article 53 dels Estatuts estableix que la UB compta amb col·legis majors universitaris propis i adscrits que tenen personalitat jurídica pròpia. No obstant això, els col·legis majors vinculats a la UB no tenen personalitat jurídica pròpia i són considerats segment d'activitat de la Universitat encara que presenten els seus estats financers amb criteris de comptes anuals i són auditats de forma independent. El 30 de desembre del 2010 el

rector va resoldre liquidar dins del pressupost de la UB els resultats positius dels seus col·legis majors d'exercicis anteriors al 2010 per 13,95 M€ i el resultat de l'exercici 2010. A 31 de desembre del 2010 aquests ingressos estaven pendents de liquidar.

24. La UB no té una unitat centralitzada de contractació i tampoc no disposa d'un registre únic dels contractes adjudicats i licitats en els exercicis fiscalitzats, fet que suposa una limitació a l'abast del treball de fiscalització.
25. De l'anàlisi d'una mostra d'expedients de contractació es desprenen diverses observacions relatives a criteris d'adjudicació, insuficient motivació o manca de justificació i suport documental de la valoració dels criteris que depenen d'un judici de valor, utilització del procediment negociat sense publicitat en casos en què s'hauria d'haver tramitat un procediment obert, no especificació dels elements i de les condicions en què queda autoritzada la presentació de millores, superació del termini màxim per realitzar l'adjudicació provisional i no retiment de la informació prevista en els articles 29 i 30 de l'LCSP.

6.2. RECOMANACIONS

A continuació es presenta un conjunt de recomanacions que contribuiria a la millora dels aspectes assenyalats en l'informe.

1. Cal potenciar l'Oficina de Control Intern, Riscos i Responsabilitat Social Corporativa.
2. L'Agència de postgraus ha d'establir procediments que regulin el reconeixement dels ingressos dels cursos de postgrau i la seva liquidació i tancament per tal de garantir que els cursos i els *overheads* corresponents es liquidin puntualment, que se'n reconguin els resultats i s'apliqui la normativa interna en cas de superàvit o dèficit. A més, la gestió dels cursos de postgrau ha d'incloure el seguiment dels ingressos i despeses de tots els cursos, alumnes i hores de docència.
3. Cal vetllar perquè s'apliquin els principis i normes comptables públics, en especial en aquells aspectes relatius al moment de reconeixement de les obligacions, al reconeixement dels drets derivats d'ingressos per transferències i subvencions, a la comptabilització de l'IVA i a la liquidació dels drets per préstecs.
4. La UB ha de prendre els acords necessaris per adaptar l'aplicació dels articles 17 i 18 de la Llei de la ciència, la tecnologia i la innovació a la mobilitat del seu personal investigador, concretant els diferents tipus d'entitats, les modalitats d'adscripció de PDI a altres entitats, així com les autoritzacions per prestar serveis en societats mercantils. Els acords han de recollir explícitament les obligacions del PDI envers la Universitat i les compensacions que, si escau, correspongui percebre a la Universitat i han de

vetllar perquè en cap cas hi hagi un cost per a la Universitat i perquè quedi garantit el compliment de les obligacions del PDI.

5. La UB hauria d'aprovar una normativa interna que reguli la participació del PAS i del PDI en activitats emmarcades en l'article 83 de la LOU i establir un procediment de control i seguiment sobre tots els pagaments realitzats des d'altres ens externs relacionats amb aquestes activitats.
6. Cal incloure en el pressupost la informació del PDI que exigeix l'article 70 de la LOU.
7. Cal actualitzar i connectar les bases de dades que s'utilitzen per a la confecció de les nòmines mensuals per evitar duplicitats.
8. Cal prendre les mesures adients per reflectir en els registres comptables la totalitat dels béns cedits i rebuts en cessió.
9. La UB hauria de realitzar una taxació de l'edifici Antiga Fàbrica Can Canela i registrar en la comptabilitat financera l'import taxat de l'edifici i del terreny.
10. Cal que totes les operacions d'endeutament siguin autoritzades d'acord amb la normativa aplicable.
11. La UB hauria de revisar les relacions entre la Universitat i les entitats dependents; ajustar l'activitat d'aquestes al que els correspon d'acord amb el seu objecte fundacional; establir els acords reguladors de les relacions que incloguin la utilització dels serveis de la Universitat per part de les altres entitats i la forma de compensació dels costos produïts, i regularitzar aquells serveis que són propis de la Universitat i que són prestats o gestionats per altres entitats. També hauria d'establir els procediments necessaris perquè es realitzin conciliacions de forma periòdica amb totes les entitats vinculades i registrar en els estats comptables els ajustaments que es posen de manifest en el procés de consolidació.
12. Cal revisar i definir la situació jurídica dels col·legis majors i fer les modificacions que calgui en els Estatuts de la Universitat.
13. Quant a la contractació administrativa, la Universitat hauria de crear una unitat que exerceixi les funcions de contractació de forma centralitzada i un registre únic de contractes, i hauria de complir estrictament els preceptes continguts en la normativa vigent de contractació administrativa, especialment en allò que fa referència a la selecció, valoració i constància documental del procés de valoració dels criteris d'adjudicació, l'especificació dels elements i de les condicions en què queden autoritzades la presentació de millores, i el respecte al termini màxim per realitzar l'adjudicació provisional.

14. La Universitat ha de continuar duent a terme un exhaustiu procés de revisió de les despeses per generar estalvis i així millorar l'eficàcia i l'eficiència de la despesa pública, buscar fonts de finançament addicionals que facin possible la reducció del dèficit acumulat i buscar alternatives que permetin reconduir la situació financera del PCB.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 3 d'abril del 2013 a la UB.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, la UB ha enviat resposta a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1.292, de data 22 d'abril del 2013.

La documentació que s'esmenta en les al·legacions de la UB no es transcriu en l'informe però consta en l'arxiu de la Sindicatura. La resposta de la UB es transcriu literalment a continuació:

Universitat de Barcelona
Rector
Gran Via de les Corts Catalanes, 585
08071 Barcelona
Tel. 93 403 55 46
Fax 93 403 54 04
rectorat@ub.edu

Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Assumpte: *Al·legacions de la Universitat de Barcelona al projecte d'informe 31/2011-D.*

En referència al vostre escrit, de data 3 d'abril de 2013, registrat d'entrada a la Universitat de Barcelona en la mateixa data, al qual adjunteu el projecte d'in-

forme 31/2011-D sobre la Universitat de Barcelona, exercicis 2008 a 2010, adjunt us faig arribar un document d'al·legacions així com documentació suport relacionada.

El document d'al·legacions està estructurat en 3 apartats i un annex:

1. Un apartat de seguiment d'observacions d'anys anteriors (taula), en el qual es realitzen al·legacions en una cel·la que hem incorporat a la dreta de cada fila. Si a més del text de l'al·legació s'indica algun document de suport, es relaciona i s'aporta la documentació de suport.

Tot i que en alguns casos el text incorporat no és pròpiament una al·legació, sinó una declaració d'intenció d'actuacions o d'actuacions ja realitzades posteriors al darrer exercici fiscalitzat, entenem que aquestes manifestacions serveixen de registre de seguiment per a futures fiscalitzacions.

2. Per a l'apartat d'observacions dels anys 2008-2010, es realitzen al·legacions a continuació de cada observació, en un espai que hem incorporat després del vostre text. Si a més del text de l'al·legació s'indica algun document de suport, es relaciona i s'aporta la documentació de suport.

Tot i que en alguns casos el text incorporat no és pròpiament una al·legació, sinó una declaració d'intenció d'actuacions o d'actuacions ja realitzades posteriors al darrer exercici fiscalitzat, entenem que aquestes manifestacions serveixen de registre de seguiment per a futures fiscalitzacions.

3. Per a l'apartat de recomanacions, es realitzen declaracions d'intenció d'actuacions, d'actuacions ja realitzades posteriors al darrer exercici fiscalitzat, o de disconformitat. Si a més del text de l'al·legació s'indica algun document de suport, es relaciona i s'aporta la documentació de suport.

4. L'annex correspon a al·legacions sobre observacions de la mostra d'expedients de contractació pública, adjuntant documentació de suport si s'escau.

El document d'al·legacions es lliura en fitxer word, junt amb fitxers PDF de la documentació de suport, en un CD.

Atentament,

El Rector
Dídac Ramírez
Barcelona, 19 d'abril de 2013

UNIVERSITAT DE BARCELONA

EXERCICIS 2008, 2009 I 2010

Al·legacions a **Projecte d'informe** REF. 31/2011-D**1. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS INCLOSES EN INFORMES ANTERIORS**

Descripció	Situació	Apartat	Al·legacions/manifestacions
Completar l'adaptació de la Junta Consultiva al que estableixen els Estatuts de la Universitat.	El 22 d'abril del 2009 es van nomenar els sis membres que mancaven.	2.3	<i>Esmenat d'acord a situació exposada.</i>
Crear una unitat que exerceixi les funcions de contractació de forma centralitzada.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	4	<i>La Universitat crearà a 2013 una unitat que exerceixi les funcions de contractació de forma centralitzada i porti el registre únic de contractes, que haurà de vetllar pel compliment dels preceptes continguts en la normativa vigent de contractació administrativa per part de les unitats que participen en la formació dels expedients, especialment de les unitats promotores de contractació.</i>
Regularitzar la situació jurídica i econòmicofinancera dels col·legis majors. Atès que no tenen personalitat jurídica pròpia, els seus ingressos i despeses s'han d'integrar en el pressupost de la Universitat.	No hi ha hagut canvis en la titularitat jurídica dels col·legis majors. El 30 de desembre del 2010 el rector va resoldre liquidar dins del pressupost de la UB els resultats positius dels col·legis majors. A 31 de desembre del 2010 aquests ingressos estaven pendents de liquidar.	3.10	<i>A 2011 es va aprovar un règim d'autonomia econòmica dels Col·legis Majors, el qual hauria de quedar recollit en una futura modificació dels estatuts de la Universitat.</i>
Vetllar perquè s'apliquin els principis i normes comptables públics, en especial en aquells aspectes relatius al moment de reconeixement de les obligacions, al reconeixement dels drets derivats d'ingressos per transferències i subvencions, al suport necessari en el reconeixement dels drets, al registre de totes les transaccions i a la liquidació dels drets per préstecs. La UB també hauria de reflectir en el comptes anuals la totalitat de les despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.	Parcialment corregit.	3	<i>Respecte del reconeixement d'obligacions, amb la futura implantació del registre centralitzat de factures, una vegada validada la prova pilot en curs, es podran conèixer les obligacions pendents de reconèixer en el pressupost en cada moment.</i> <i>Respecte als drets per transferències i subvencions, d'acord amb el document número 2 del PGCP aplicable, les condicions de reconeixement per drets pressupostaris són: constància de producció del fet que dona lloc al naixement del dret, de valor cert i determinat i deutor també determinat, i que es dicti l'acte de liquidació.</i> <i>Respecte als drets per préstecs, cal considerar que els préstec no són de mercat i són subjectes a la Llei General de Subvencions i no al règim jurídic privat, suportats a més per resolucions en ferm que s'han de registrar en el moment de recepció de la notificació de la resolució i no en el moment del cobrament.</i> <i>Respecte a despeses futures, l'actual sistema econòmic-financer permet informar despeses plurianuals.</i>

Descripció	Situació	Apartat	Al·legacions/manifestacions
Prendre les mesures pertinents a fi de compensar el romanent genèric negatiu existent.	S'han fet actuacions en aquest sentit.	3.8	<i>D'acord amb situació. S'ha reduït el romanent genèric negatiu existent de -81,9 M€ a 31/12/2009 a 58,0 M€ a 31/12/2010, gairebé un 30% en un any.</i>
Prendre les mesures adients per reflectir en els registres comptables la totalitat dels béns cedits i rebuts en cessió.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.9.4	<i>Una propera segregació de les competències de la Unitat de Contractació i Patrimoni, respecte de la gestió de contractació pública i la gestió de patrimoni, permetrà, si es destinen els recursos humans necessaris, regularitzar aquesta situació. A 2013 s'ha formalitzat un permís d'ocupació temporal de l'Edifici Can Canela a favor d'IL3.</i>
Revisar els processos de registre de les obligacions reconegudes a fi que, almenys al tancament de l'exercici, es registrin totes les obligacions que es deriven dels béns i serveis efectivament rebuts per la Universitat.	En els exercicis fiscalitzats no hi va haver cap canvi. La Universitat ha manifestat que el juliol del 2012 s'ha començat la prova pilot de registre centralitzat de factures digitalitzades.	3.5.2	<i>Respecte del reconeixement d'obligacions, amb la futura implantació del registre centralitzat de factures, una vegada validada la prova pilot en curs, es podran conèixer les obligacions pendents de reconèixer en el pressupost en cada moment.</i>
Establir els mecanismes de control adients per fer complir la normativa interna sobre el registre de les factures rebudes dels proveïdors perquè aquestes es registrin tan aviat com sigui possible amb independència del moment en què es reconegui l'obligació.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.3	<i>Aplica la mateixa manifestació que per a la recomanació anterior.</i>
Implantar una aplicació informàtica per a la gestió dels avals dipositats facilitant d'aquesta manera el seu seguiment, així com el control i el flux d'informació entre els diferents serveis que participen en el procés de contractació.	En les al·legacions a l'informe 14/2010 corresponent als exercicis 2006 i 2007 la UB manifestava que aquest aspecte es resoluria amb el nou programa informàtic. En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	--	<i>El nou programa comptable SAP implantat a la UB en el mes de juny de 2012 ja incorpora el registre d'aval dipositats.</i>
Registrar en els estats comptables els ajustaments que es posen de manifest en el procés de consolidació i establir els procediments necessaris perquè es realitzin conciliacions de forma periòdica amb totes les entitats vinculades a la UB.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.10.2	<i>L'any 2011 es va signar amb la Fundació Parc Científic de Barcelona un acord de repartiment de pèrdues. L'any 2012 es va formalitzar un règim especial de grup d'entitats a efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit, entre UB, IL3 i FBG que hauria de permetre conciliar periòdicament les diferències. L'exercici 2013 s'ha creat un grup de treball FBG i UB, amb dedicació d'una persona per cada entitat, per a formalitzar un acord similar al de 2011 per a la FPCB i solucionar aquesta manca de conciliació periòdica.</i>
Introduir en l'aplicació informàtica els mecanismes de control adients perquè no es puguin introduir modificacions d'augment de crèdit de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos.	En les al·legacions a l'informe 14/2010 corresponent als exercicis 2006 i 2007 la UB manifestava que aquest aspecte es resoluria amb el nou programa informàtic. En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.2	<i>Amb independència del fet que aquest aspecte es resol amb el nou sistema econòmic-financer amb base SAP, a tancament de l'exercici, es quadra i comprova que tota MC tingui associada la seva MP, relacionades pel camp número d'expedient que permet fer un seguiment individualitzat.</i>

Descripció	Situació	Apartat	Al·legacions/manifestacions
Modificar l'aplicació informàtica per poder mantenir la informació sobre l'antiguitat dels drets pendents de cobrament i del romanent de tresoreria.	La UB disposa de la informació de l'antiguitat dels romanents de tresoreria. Pel que fa als drets pendents de cobrament en els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.9.2	<i>Amb el nou sistema econòmic-financer es permet mantenir l'antiguitat del dret, si bé els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors a l'exercici 2011 de migració s'han introduït a data 31/12/2010, tot i que es disposa d'informació de l'exercici d'origen.</i>
Prendre les mesures adients per establir els mecanismes de comunicació pertinents per poder obtenir i mantenir un Registre general centralitzat i únic dels llibres i revistes que adquireix la UB.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.9.1	<i>Des del 1984, el catàleg automatitzat del CRAI de la UB recull el registre actualitzat dels llibres i revistes que estan ubicats a les biblioteques de la UB.</i> <i>Els llibres i revistes s'adquireixen a través de tres vies. (i) La principal des de les biblioteques-CRAI, que s'incorporen al moment al catàleg. (ii) Els comprats des dels departaments acadèmics, que progressivament s'incorporen al catàleg general a partir de donacions a les respectives biblioteques o peticions de catalogació. (iii) Finalment, els comprats directament per professors i altre personal a càrrecs a diferents projecte si partides pressupostàries, que en general tenen un procés més llarg d'incorporació al catàleg.</i>
La UB hauria de realitzar una taxació de l'edifici Antiga Fàbrica Can Canela i registrar en la comptabilitat financera l'import taxat de l'edifici i del terreny. A més, hauria de registrar en la comptabilitat financera el deute total al passiu del Balanç com a Deutes amb entitats de crèdit i no com a Proveïdors d'immobilitzat.	En l'exercici 2010 segueix pendent la necessitat de realitzar una taxació de l'edifici. L'exercici 2009 la UB ha reclassificat el deute pel cens emfitèutic com a Endeutament financer.	3.9.1 3.9.7	<i>Consta registrat un import per a l'edifici i un altre per al terreny, seguint un criteri de repartiment del cost d'adquisició entre sòl i edifici en base a la informació cadastral. Una taxació suposa una despesa addicional, en el context restrictiu actual, que només aportaria un valor afegit a nivell de comptabilitat financera, amb incertesa sobre la seva materialitat.</i>
L'equip rectoral hauria de prendre les mesures necessàries per garantir l'equilibri pressupostari de la UB, corregint els aspectes assenyalats en els informes de la Sindicatura de Comptes que no s'ajusten a la legalitat, seguint les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes i vetllant per un bon funcionament de la institució.	La UB ha aprovat un Pla d'estabilització pressupostària.	3.8	<i>Sobre el punt 3.8 de l'Informe de la Sindicatura, que al final posa "El Pla d'estabilització pressupostària per al 2010 inclou set objectius i quaranta-quatre accions, però no s'hi explicita l'impacte econòmic de les diferents mesures. Entre els objectius s'inclou "plantegar un model de finançament que tingui en compte les característiques diferencials de la UB". S'al·lega que:</i> <i>La successiva reducció del finançament públic i les diferents mesures urgents aprovades per les administracions públiques, a través de Reials Decrets-Llei i Acords de Govern, han fet inviable l'avenç en cap model de finançament, ni tampoc la incorporació de característiques com a antiguitat del patrimoni, dispersió urbana, intensitat recerca, etc., que són diferencials de la UB.</i> <i>Aprovat un nou Pla d'Estabilitat pressupostària a finals de 2011, amb resultats obtinguts bàsicament l'exercici 2012 sobre despesa de capítol 2, política de romanents, i majors ingressos per matrícula, està en curs l'aprovació d'un nou Pla a 2013, en el qual es contemplan mesures correctores tant en l'àmbit dels drets com de les obligacions, per al període 2013-2015.</i>

Descripció	Situació	Apartat	Al·legacions/manifestacions
Cal que s'implantin les mesures proposades en el Pla de viabilitat i es faci un seguiment dels resultats.	En l'apartat 3.8 es fa un resum del contingut del Pla d'estabilització presupostària en els exercicis fiscalitzats.	3.8	<i>El Pla en curs d'aprovació a 2013 preveu com a mecanisme de seguiment l'emissió d'una llista de control trimestral per part del Gerent de la UB, sobre l'efectivitat de les mesures correctores proposades, quan a imports i dates d'implementació o motivació de la manca d'implementació si s'escau, a reportar als Presidents de les Comissions Econòmiques de Consell de Govern i Consell Social, i al propi Rector.</i>
Establiment dels mecanismes adients per controlar i seguir els ingressos per matrícula dels alumnes dels centres adscrits a la UB.	Durant els exercicis fiscalitzats la UB no tenia establerta una normativa reguladora per a la liquidació dels ingressos dels centres adscrits i per als quals la UB expedeix el corresponent títol. El Consell de Govern del 19 de juliol del 2011 va aprovar la normativa acadèmica i econòmica de la UB en aquest aspecte.	3.4.1	<i>La UB aprova anualment la seva normativa de matrícula, que inclou el procediment de liquidació dels ingressos dels centres adscrits. Així, en els Consells de Govern de 5 de juliol de 2007, 14 de juliol de 2008, 14 de juliol de 2009 i 13 de juliol de 2010 es van fer aquestes aprovacions (consultables a la intranet de la UB, acords de Consell de Govern), de la mateixa manera que es va fer en el Consell de Govern del 19 de juliol de 2011. Per tant, sí que existia una normativa reguladora per a la liquidació dels ingressos dels centres adscrits durant els exercicis fiscalitzats.</i>
Adequar les situacions administratives del personal de la UB que treballa en altres institucions.	Encara pendent per alguna institució.	3.5.1	<i>S'estan revisant les diferents i específiques situacions.</i>
Elaborar, aprovar i publicar les RLT del PAS i del PDI d'acord amb la legislació vigent.	En els exercicis fiscalitzats la UB no tenia RLT del PAS ni va incloure en el pressupost la informació referida al PDI que exigeix l'article 70 de la LOU. El 14 de febrer del 2013 ha estat publicada en el DOGC l'RLT del PAS funcionari i laboral.	3.5.1	<i>Una vegada esmenada la situació respecte del PAS funcionari i laboral, s'han iniciat l'anàlisi i estudis previs per a confeccionar una RLT del PDI i del PAS eventual de la UB.</i>
Aprovar les modificacions de crèdit amb anterioritat a la seva realització.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.2	<i>Des de 2011 queda solventada aquesta incidència per una modificació en les bases d'execució. Les transferències entre corrent, entre capital i de corrent a capital només s'han d'informar al Consell de Govern, i l'aprovació recau sobre el Vicerector d'Economia/Gerent.</i>
Connectar les dues bases de dades que s'utilitzen per a la confecció de les nòmines mensuals per evitar que es donin duplicitats.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.5.1	<i>S'ha confeccionat un programa informàtic integral que gestiona les beques de col·laboració de la UB tant des del punt de vista dels pagaments als estudiants com des del punt de vista dels pagaments a la seguretat social, així com des del punt de vista de tenir unificat l'univers d'alumnes becaris de col·laboració UB. Cal tenir present que l'univers de possibles beques és múltiple i que tenen perfectament definides en les seves bases les incompatibilitats. En aquest sentit, les beques de recerca (o de tercer cicle, que també poden ser diverses, i amb promotors tant a nivell del Ministeri com de la Generalitat o de la pròpia UB) es tradueixen en contractes que tenen el mateix seguiment que la resta de personal contractat, a tots els nivells.</i>

Descripció	Situació	Apartat	Al·legacions/manifestacions
Actualitzar la base de dades dels becaris.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.5.1	<i>Independència del fet que cal ser precisos quan parlem en genèric del concepte becaris (existeixen diferents tipus de beca, i de becaris, amb diferents condicions i casuístiques: beca general, beca de mobilitat, beca de col·laboració del ministeri, becaris de 3r cicle FI, FPI o FPU, becaris de col·laboració UB....), podem esmentar, com a exemple, la incorporació d'una aplicació que ha introduït millores a nivell econòmic en la gestió dels becaris de col·laboració (automatització del control de pagaments al propi estudiant i a la seguretat social).</i>
L'Agència de postgraus ha d'establir procediments reguladors per a la gestió dels cursos de postgrau que incloguin els referits al reconeixement dels ingressos dels cursos i a la seva liquidació i tancament per tal de garantir que els cursos es liquidin puntualment, que se'n reconeguin els resultats i s'apliqui la normativa intern sobre superàvit i dèficit dels cursos. També ha d'incloure procediments de control i seguiment de cursos.	L'Agència de postgraus no té competències econòmiques sobre els cursos excepte per vetllar pel compliment dels criteris econòmics bàsics. Les competències econòmiques sobre el control de les despeses, la liquidació dels cursos en un termini raonable o l'autorització de l'existència de romanents dels cursos depèn de cada administració de centre i, per tant, de la Gerència de la UB. La normativa emesa per l'Agència de postgraus no inclou cap regulació sobre l'autofinançament dels cursos ni sobre la dedicació del professorat, tant propi com extern. La UB no fa un control i seguiment complet dels cursos de postgrau ni tampoc dels overheads (cànon) corresponents.	3.4.1	<i>Al marge de consideracions internes de caire organitzatiu, cal indicar que, quant a liquidació de cursos, des de fa 3 anys s'estableix en les bases d'execució del pressupost que els terminis per la liquidació dels cursos són:</i> ART. 57 LIQUIDACIÓ DELS CURSOS DE POSTGRAU <i>Els directors de curs són els responsables de la liquidació.</i> <i>Dates de liquidació:</i> - <i>Cursos de curta durada (fins a 10 crèdits)</i> - o <i>Cursos que finalitzen entre l'1 de gener i l'1 d'abril: desembre del mateix any.</i> - o <i>Cursos que finalitzen entre el 2 d'abril i el 31 de desembre: 30 de setembre de l'any següent.</i> - <i>Cursos de llarga durada (més de 10 crèdits)</i> - o <i>Cursos finalitzats a l'any 2010 i següents, tots els cursos s'han de liquidar a 31 de desembre de l'any següent a la finalització del curs, el que suposa que es manté el romanent durant un any pressupostari.</i> <i>Pel que fa a la distribució de superàvits, el Consell Social va acordar en la seva reunió de 28 de juny de 2011 la següent distribució dels superàvits per als cursos la liquidats econòmicament:</i> <i>40% per al curs (20% per al director i 20% per implementar millores al propi curs).</i> <i>60% per a la Institució (30% per al centre responsable i 30% per al fons comú de la UB).</i>
Caldria fer una anàlisi de les tasques realitzades pel personal laboral amb successius contractes per obra o servei a fi de detectar en quins casos aquestes tasques tenen un caràcter permanent. En aquests casos s'haurien de prendre les mesures adients per modificar, si escau, l'RLT i crear els llocs de treballs necessaris.	Aquest aspecte serà objecte de fiscalització en propers informes dins la revisió de l'RLT publicada en el DOGC el 14 de febrer del 2013.	3.5.1	

Descripció	Situació	Apartat	Al·legacions/manifestacions
Caldria que la UB analitzés prèviament les característiques dels llocs a ocupar i la naturalesa d'aquests, a fi de determinar el tipus de contracte a realitzar i adequar la seva durada a les característiques del lloc de treball a cobrir.	Aquest aspecte serà objecte de fiscalització en propers informes dins la revisió de l'RLT publicada en el DOGC el 14 de febrer del 2013.	3.5.1	
Quant a la contractació administrativa, la Universitat hauria de crear un registre únic de contractes i hauria de complir estrictament els preceptes continguts en la normativa vigent de contractació administrativa, especialment en allò que fa referència a la classificació empresarial; a la fórmula de valoració de les ofertes econòmiques; a l'establiment de subcriteris de valoració; a la formalització del contracte dins el termini; a la publicació dels anuncis de licitació, i a la formalització d'actes de recepció del subministrament.	La UB no disposa d'un registre únic de contractes. En l'apartat 4 es recullen diverses observacions sobre el compliment de la normativa de contractació.	4	<i>Els expedients de contractació de l'exercici 2011 s'han introduït al registre de contractes de l'Estat, i els de 2012 al de la Generalitat, més complet.</i> <i>La unitat de contractació centralitzada que ha d'entrar en funcionament a 2013 serà la competent per a introduir les dades al registre únic de contractes.</i>
Integrar els ingressos, les despeses i el personal de l'AVCRI a la UB.	Continua vigent. La gestió de l'AVCRI ha passat del PCB a l'FBG.	3.5.2	<i>On diu "l'AVCRI ha passat del PCB a la FBG" hauria de dir "les funcions exercides per l'AVCRI han estat assumides per la FBG".</i> <i>En data 8 de febrer de 2010 el rector de la Universitat de Barcelona dicta resolució per la qual s'aprova per Consell de Govern la dissolució de l'Agència de Valorització i comercialització dels Resultats de la Investigació (AVCRI) i s'aprova l'encàrrec a la Fundació Bosch i Gimpera de les funcions que duia a terme l'AVCRI. Aquest encàrrec s'ha formalitzat mitjançant el conveni signat entre la Universitat de Barcelona i la Fundació Bosch i Gimpera en data 26 de febrer de 2010 per a l'encàrrec de gestió de les activitats de suport a la recerca i l'emprenedoria.– veure doc–.</i> <i>Resolució del rector de data 8 de febrer 2010 (veure pdf adjunt).</i> <i>Conveni entre la UB-FBG de 26 de febrer de 2010 (veure pdf adjunt).</i>
La comissió paritària prevista en el conveni signat l'exercici 2005 entre la UB i el COEIC ha de fer el seguiment de les liquidacions o compensacions entre les parts.	Segons manifesta la UB, la gestió d'aquest conveni i la impartició dels cursos la realitza l'IL3. No existeix cap conveni entre la UB i l'IL3 sobre la gestió d'aquests cursos. La Sindicatura no té constància de la liquidació dels cursos impartits, ni dels càlculs realitzats que suporten l'aportació al COEIC.	3.5.3	<i>Hi ha un informe (veure pdf adjunt) de 10 abril de 2010, del Director General IL3-UB sobre la situació del conveni entre la UB i COEIC, liquidació econòmica conforme als termes del conveni.</i>

Descripció	Situació	Apartat	Al·legacions/manifestacions
Fóra recomanable que extracomptablement la UB portés un control dels béns de recerca subvencionats i de la seva amortització.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent. La UB manifesta que quedarà solucionat amb la implantació de la nova aplicació informàtica.	3.9.5	
Cal que totes les operacions d'endeutament i d'aval siguin autoritzades d'acord amb la normativa aplicable.	Les pòlisses de crèdit formalitzades durant el període fiscalitzat no han estat autoritzades pel Govern de la Generalitat. Segons la UB, la Universitat no ha concedit cap aval durant el període fiscalitzat.	3.9.7	<i>Les pòlisses de crèdit dels exercicis 2011, 2012 i 2013 han estat totes aprovades per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya.</i>
La UB hauria de fer constar la despesa compromesa que s'haurà de fer efectiva en exercicis futurs corresponent al cens emfitèutic de Can Canela en l'estat de compromisos de despeses adquirides amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs dels comptes anuals.	L'exercici 2009 la UB ha reclassificat el deute pel cens emfitèutic com a endeutament financer i consta en el Quadre dels comptes anuals de Deutes a llarg termini.	3.9.7	
La UB ha de constituir el Servei d'Inspecció per al seguiment i control de la disciplina acadèmica, tal com estableix el Reial decret 898/1985.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.5.1	<i>En el marc de la implantació de les "Normes Reguladores del Pacte de Dedicació del Professorat a Temps Complet de la UB", s'han desenvolupat noves aplicacions tècniques que permeten fer el seguiment de la dedicació integral del personal acadèmic, reflectint adequadament les noves característiques de l'activitat docent derivades de la implantació de l'EEES, així com el pes que tenen les diverses activitats de gestió, recerca i transferència de coneixement.</i> <i>Amb el suport d'aquestes aplicacions, la Unitat de Gestió Acadèmica, seguint les instruccions del Vicerectorat de Professorat, realitza controls sistemàtics de compliment de la dedicació del professorat.</i>
La Universitat ha de complir estrictament la normativa vigent pel que fa a les remuneracions del PDI i del PAS.	En l'apartat 3.5.1 es fan diverses observacions sobre remuneracions del PAS i del PDI.	3.5.1	<i>Veure detall en les al·legacions realitzades a l'apartat d'observacions.</i>
La UB hauria d'analitzar la situació econòmicofinancera i la viabilitat de l'FJF i revisar les relacions entre ambdues entitats.	En els exercicis fiscalitzats continua pendent.	3.5.6 3.9.4 3.10.1	<i>El Patronat de la FJF va aprovar el 30 de juny de 2011 un Pla Director i un Pla Estratègic.</i> <i>En els darrers tres anys, la FJF ha realitzat un tancament econòmic positiu.</i> <i>En el Patronat de 17 de desembre de 2012, es va aprovar el repartiment de romanents de tresoreria, segons saldos comptabilitzats a 31 de desembre de 2011 dels cursos acabats, segons la proposta del Consell de Direcció de l'Agència de Postgraus de la UB i aprovada en data 28 de juny de 2011 pel Consell Social de la UB, que podrà donar una estructura de balanç sanejada.</i> <i>El cash flow i el patrimoni net de la FJF han estat positius en els darrers 3 anys.</i>

1.1. OBSERVACIONS

Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera

1. El programa informàtic de comptabilitat de la UB permet la introducció de modificacions d'augment de crèdits de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos. Això pot generar situacions de desequilibri pressupostari. Segons manifestacions de la UB, amb la implementació del nou programa informàtic en l'exercici 2012 aquest problema quedarà solucionat.

Al·legació/manifestació: a tancament de l'exercici, es quadra i comprova que tota MC tingui associada la seva MP, relacionades pel camp número d'expedient que permet fer un seguiment individualitzat.

2. Malgrat que la normativa interna de la UB preveu un registre de factures rebudes, en la pràctica el registre es fa en el moment en què es reconeix l'obligació. Això fa que no es coneguin les obligacions pendents de reconèixer en el pressupost en cada moment. Segons manifestacions de la UB, el mes de juliol del 2012 s'ha començat la prova pilot de registre centralitzat de factures digitalitzades.
3. El procediment de comptabilització de les operacions no pressupostàries vinculades a l'IVA que segueix la UB no s'ajusta a la normativa vigent. Això fa que el saldo dels deutors no pressupostaris de la comptabilitat extrapressupostària i el saldo dels deutors no pressupostaris del Balanç a 31 de desembre del 2010 no siguin correctes.

Al·legació/manifestació: amb la implementació del nou programa informàtic en l'exercici 2012, aquest problema queda solucionat.

4. La UB no disposa de la informació dels imports dels béns subvencionats amb subvencions de recerca ni del detall de la seva amortització. El traspàs a resultats es fa en funció d'un percentatge global.
5. L'any 2005 la UB va adquirir l'edifici Can Canela mitjançant una operació de cens emfitèutic. La distribució del valor de cost entre terreny i edifici es va fer en proporció als valors cadastrals i no segons una taxació, per la qual cosa la Sindicatura no pot concloure sobre l'adequació dels imports registrats.

Al·legació/manifestació: la no conclusió versa sobre la diferenciació entre el valor del terreny i el de l'edifici, que només afectaria a l'amortització, tot i que es va fer seguint un criteri en base a la informació cadastral. Una taxació suposa una despesa addicional, en el context restrictiu actual, que només aportaria un valor afegit a nivell de comptabilitat financera, amb incertesa sobre la seva materialitat.

6. Els saldos i les transaccions amb entitats del Grup i vinculades no es concilien periòdicament sinó només en el moment del procés de consolidació amb les entitats del Grup. En les conciliacions realitzades es repeteixen anualment diferències que en molts casos són el resultat de la utilització de serveis per part de professors, investigadors i grups de recerca de la UB en aquestes entitats i que la UB no té registrats. Els ajustaments que sorgeixen en el procés de

consolidació no es registren en els estats comptables de la Universitat ni en els de les altres entitats.

Al·legació/manifestació: l'any 2011 es va signar amb la Fundació Parc Científic de Barcelona un acord de repartiment de pèrdues. L'any 2012 es va formalitzar un règim especial de grup d'entitats a efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit, entre UB, IL3 i FBG que hauria de permetre conciliar periòdicament les diferències. L'exercici 2013 s'ha creat un grup de treball FBG i UB, amb dedicació d'una persona per cada entitat, per a formalitzar un acord similar al de 2011 per a la FPCB i solucionar aquesta manca de conciliació periòdica.

7. L'FBG transfereix anualment a la UB determinades quantitats per compensar els costos derivats dels projectes de l'article 83 de la LOU que gestiona l'FBG i que utilitzen les instal·lacions de la UB. Aquests projectes no han estat fiscalitzats per la qual cosa la Sindicatura no es pot pronunciar sobre la integritat i la suficiència de l'aportació de l'FBG.

Al·legació/manifestació: està previst iniciar un procés d'anàlisi sobre aquest tema, amb un enfocament global de la regulació normativa.

8. La situació financera del PCB és extremadament delicada i posa en dubte la seva viabilitat futura: a 31 de desembre del 2010 l'endeutament a llarg termini era de 99,54 M€, el patrimoni net era positiu en 42,92 M€ però els fons propis eren negatius en 24,26 M€. Tenint en compte la dependència del PCB respecte de la UB, aquesta situació podria tenir efectes negatius importants en la situació financera de la Universitat.
9. Els efectes que els ajustaments que s'han posat de manifest al llarg de l'informe tenen en la Liquidació del pressupost, en el Romanent de tresoreria, en el Balanç i en el Resultat economicopatrimonial de l'exercici 2010 es presenten en el quadre següent:

Quadre 1. Ajustaments a 31 de desembre del 2010

Descripció	Saldo segons UB	Ajustaments			Saldo ajustat
		Positiu	Negatiu	Total	
Obligacions reconegudes al pressupost	437.150	0	(7.434)	(7.434)	429.716
Drets liquidats al pressupost	457.649	4.245	(23.415)	(19.170)	438.479
Obligacions pendents de pagament	24.983	842	0	842	25.825
Drets pendents de cobrament	57.890	0	(16.532)	(16.532)	41.358
Romanent de tresoreria afectat	113.735	652	(12.280)	(11.628)	102.107
Romanent de tresoreria genèric	(58.008)	0	(3.910)	(3.910)	(61.918)
Actiu	485.756	1.184	(16.190)	(15.006)	470.750
Patrimoni	69.954	0	0	0	69.954
Resultat economicopatrimonial	6.043	652	(3.910)	(3.258)	2.785

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Al·legació/manifestació: respecte al Quadre 74. Ajustaments a 31 de desembre del 2010

Ajustos Drets:

1. 3,6 M. Derivada. No entenem l'ajust positiu, ja que liquidem segons cost justificat. Entenem que no es pot liquidar el que no es justifica com a elegible.

2. -2,5 M. PROFOR. No entenem l'ajust negatiu, ja que liquidem amb el suport d'una resolució en ferm, que entenem és un document vàlid jurídicament per a la UB i que donaria dret a una indemnització equivalent en cas de nul·litat. D'acord amb el document número 2 del PGCP aplicable, les condicions de reconeixement per drets pressupostaris són: constància de producció del fet que dona lloc al naixement del dret, de valor cert i determinat i deutor també determinat, i que es dicti l'acte de liquidació.
3. -1,4 M. I3. Aplica el mateix comentari que per a l'ítem l'anterior.
4. -10 M Innocampus 2010. No entenem l'ajust negatiu, ja que és un préstec no de mercat subjecte a la Llei General de Subvencions i no al règim jurídic privat, suportat per una resolució en ferm que entenem s'ha de registrar en el moment de recepció de la notificació de la resolució.
5. -2,1 M. Aplica el mateix comentari que per a l'ítem l'anterior.

Aspectes de legalitat, compliment de normativa i control intern

1. L'exercici 2009 la UB va crear l'Oficina de Control Intern, Riscos i Responsabilitat Social Corporativa que depèn del rector. Segons manifesta la UB, l'any 2012 ha estat el primer exercici complet en què s'ha implantat el nou sistema de gestió econòmica i on l'Oficina té la seva funció clarament definida i és operativa.
2. L'article 89 de la LUC estableix que correspon al Consell Social aprovar els comptes anuals de les societats dependents de la Universitat. No consta que el Consell Social de la UB hagi fet aquesta aprovació.

Al·legació/manifestació: la Comissió Econòmica del Consell Social de 23/9/2011 i el Ple del Consell Social de 19/10/2011 varen analitzar els comptes anuals i l'informe d'auditoria de l'exercici 2010 de les entitats següents:

- Fundació Parc Científic de Barcelona
- Fundació Bosch i Gimpera
- Fundació Josep Finestres
- Privada Institut de Formació Contínua

I va donar-se per informat del seu tancament.

S'adjunta acta del Ple del Consell Social (punt 6 de l'acta).

3. Els pressupostos dels exercicis 2008, 2009 i 2010 no van ser publicats en el DOGC, que és el mitjà oficial per donar publicitat als actes administratius.

Al·legació/manifestació: el pressupost de 2009 es va publicar en el DOGC n° 5.418, de data 10/7/2009; i el pressupost de 2010 en el DOGC n° 5.589, de data 17/3/2010.

S'adjunta print de les publicacions dels pressupostos 2009 i 2010, en el DOGC.

4. La major part de les modificacions de crèdit dels exercicis 2008, 2009 i 2010 que havien d'aprovar la Junta de Govern i el Consell Social van ser aprovades formalment un cop registrades i dins l'any posterior. Això fa que es puguin re-

conèixer obligacions en la liquidació del pressupost sense l'existència de crèdit pressupostari, fet que incompleix la normativa pressupostària i les bases d'execució del pressupost de la UB.

Al·legació/manifestació: *des de 2011 queda solucionada aquesta incidència per una modificació en les bases d'execució. Les transferències entre corrent, entre capital i de corrent a capital només s'han d'informar al Consell de Govern, i l'aprovació recau sobre el Vicerector d'economia/Gerent.*

5. La UB no fa un control i seguiment complet dels cursos de postgrau que inclogui l'obtenció d'un detall d'ingressos i despeses de tots els cursos, alumnes, hores de docència i altra informació bàsica que permeti fer una anàlisi sobre la seva gestió. La UB tampoc no fa un control i seguiment de la liquidació dels *overheads* i, per tant, la Sindicatura no pot opinar sobre la seva integritat.

Al·legació/manifestació: *pel que fa a l'execució concreta de normatives i instruccions de caràcter econòmic l'Agència no disposa de mecanismes exclusius per fer el seguiment del seu compliment i en temes econòmics proposa, de manera consensuada amb qui correspongui (Vicerectorat d'Economia en el període tractat), al Consell de Govern i/o al Consell Social les mesures que al seu entendre poden millorar la gestió econòmica general dels cursos, no entrant en la seva aplicació concreta o seguiment, com s'ha indicat anteriorment en temes com les liquidacions dels cursos o la distribució de superàvits.*

6. En els exercicis fiscalitzats la UB no disposava d'una RLT del PAS ni complia amb l'article 70 de la LOU en relació amb el PDI. El febrer del 2013 ha estat publicada en el DOGC l'RLT del PAS que serà fiscalitzada en futurs informes.

Al·legació/manifestació: *una vegada esmenada la situació respecte del PAS funcionari i laboral, s'han iniciat l'anàlisi i estudis previs per a confeccionar una RLT del PDI i del PAS eventual de la UB.*

7. Com a conseqüència de l'aplicació de l'Acord de la mesa General de les universitats públiques catalanes del 22 de desembre del 2005, els increments retributius del PDI funcionari en l'exercici 2008 superen els establerts en la Llei de pressupostos de l'Estat per aquest any. Els increments de la massa salarial del PAS laboral en els exercicis 2008 i 2009 van ser superiors als establerts en les respectives lleis de pressupostos pel pagament d'una paga única prevista en el conveni col·lectiu, de caràcter consolidable la de l'exercici 2009.

Al·legació/manifestació:

Respecte del PDI funcionari, se li va aplicar, l'any 2008, els següent increment: d'acord amb la Llei de Pressupostos de l'Estat un increment del 2%, un 1% del complement específic a paga extra, i un 1,5 % com regularització IPC (0,9% +0,3% +0,3%) a conseqüència dels Acords de la Mesa d'Universitats del 2005 i del 2008.

S'adjunta:

- Acta de la sessió de la Mesa d'Universitats del 30 d'abril del 2008.
- Acord de la sessió del dia 24 de novembre de 2008.

Respecte del PAS, justificació plus conveni i vigència del conveni col·lectiu.

S'adjunta:

- 5è Conveni Col·lectiu del Personal d'Administració i Serveis Laboral de les Universitats Públiques Catalanes. Aquest conveni està prorrogat fins a juliol del 2013.
- Article conveni
- Nota informativa retribucions 2008, en el que s'informa d'un pagament únic de plus conveni - "La nòmina de gener recull l'aplicació dels increments retributius (31-01-2008).
- Nota informativa retribucions 2009. Inclusió del plus conveni com a quantitat consolidada en el sou base. "La nòmina de gener recull l'aplicació dels increments retributius per a l'any 2009. (29-01-2009).

8. L'exercici 2006 la Gerència i la Junta de PAS funcionari van signar un acord sobre retribucions per tal d'avançar en l'equiparació retributiva entre els dos col·lectius del PAS que no s'ajusta a la normativa vigent. Per als exercicis 2008, 2009 i 2010 no es van signar nous acords però la UB va seguir abonant els complements en concepte d'equiparació.

Al·legació/manifestació: la vigència de l'acord del 12 de desembre de 2006, consta que és fins el 31 de desembre de 2007, però pel que fa el concepte "increment acord" prové d'un altre acord del 24 d'octubre de 2002 que no té limitada la seva vigència.

S'adjunta:

- Acord entre la Gerència i la Junta de PAS Funcionari de data 12 de desembre de 2006.
- Acord entre la Gerència i la Junta de PAS funcionari de data 23 de desembre de 2002.

9. La UB abona al PAS funcionari i al PAS laboral diversos conceptes retributius que no s'ajusten a dret. En el cas del PAS funcionari són conceptes que deriven del compliment de diversos acords subscrits amb els representants d'aquest personal que no estan inclosos en el Decret legislatiu 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya. En el cas del PAS laboral aquests conceptes deriven d'un acord establert per un òrgan de negociació no vàlid.

Al·legació/manifestació: aquests conceptes són fruit d'acords entre la Gerència i el Comitè d'Empresa, òrgans vàlids per a la negociació, sens perjudici de la posterior aprovació pels òrgans competents, com és el cas dels acords de 5/03/2010 incorporats a la RL.T.

10. El Pla de jubilació parcial del PAS laboral preveu en determinats casos el pagament d'un complement que no s'ajusta a dret perquè no està previst en el conveni col·lectiu.

Al·legació/manifestació: la disposició transitòria tercera del V Conveni Col·lectiu diu: "Durant la vigència d'aquest conveni s'acordarà en Comissió paritària l'apli-

cació de l'art. 53.4 del Conveni", indicant aquest darrer: "D'acord amb la legislació vigent, les universitats promouran la jubilació parcial anticipada amb contractes de relleu per aquells treballadors que hi estiguin interessats."

S'adjunta:

- *Acord regulador del Pla de Jubilació Parcial PAS laboral de la UB de data 21 de gener de 2009.*

11. El Pla de jubilació anticipada per al professorat funcionari aprovat per la UB suposa, en opinió de la Sindicatura, la creació d'una nova categoria de professorat no prevista en la normativa vigent en convertir en emèrits els professors que tinguin més de seixanta anys i no n'hagin complert setanta que així ho sol·licitin.

Al·legació/manifestació: *el Consell de Govern de la Universitat de Barcelona celebrat el dia 19 de juliol de 2012 va adoptar l'acord de suspendre temporalment el Pla de jubilació anticipada del professorat funcionari de la Universitat de Barcelona. Com a conseqüència d'aquesta suspensió, a partir del curs 2011-12 ja no s'ha incorporat cap professor al Pla de Jubilació. La suspensió del Pla no afecta el professorat que s'hi hagi acollit prèviament. A més, l'Auto dictat pel Tribunal de Cuentas de España en data 02/04/2013 declara que no procedeix la incoació de judici en el procediment de reintegrament per abast, atès que els pagaments es deriven de l'Acord de 21/03/2006 del Consell de Govern de la UB, pel qual es va aprovar el Pla de Jubilació anticipada del PDI, arxivant les actuacions la respecte.*

S'adjunta:

- *Certificat del Secretari General de la UB sobre la suspensió de l'aprovació de la suspensió cautelar del Pla de Jubilació Anticipada del Professorat Funcionari de la Universitat de Barcelona.*
- *Acord de suspensió temporal del Pla de jubilació anticipada del professorat funcionari.*
- *Auto del Tribunal de Cuentas de España*

12. La UB utilitza dues aplicacions informàtiques diferents per confeccionar les nòmines mensuals del personal funcionari o amb contracte i per confeccionar les nòmines dels becaris de col·laboració i recerca. No existeix cap connexió entre les bases de dades d'ambdues aplicacions informàtiques i es podria donar el cas que una mateixa persona constés en la base de dades de totes dues aplicacions. A més, la base de dades dels becaris no està totalment actualitzada. La Sindicatura no ha pogut fiscalitzar la despesa dels becaris de col·laboració i recerca per no disposar d'un detall individualitzat per persona.

Al·legació/manifestació: *s'ha confeccionat un programa informàtic integral que gestiona les beques de col·laboració de la UB tant des del punt de vista dels pagaments als estudiants com des del punt de vista dels pagaments a la seguretat social, així com des del punt de vista de tenir unificat l'univers d'alumnes becaris de col·laboració UB.*

Cal tenir present que l'univers de possibles beques és múltiple i que tenen perfectament definides en les seves bases les incompatibilitats. En aquest sentit, les beques de recerca (o de tercer cicle, que també poden ser diverses, i amb promotors tant a nivell del Ministeri com de la Generalitat o de la pròpia UB) es tradueixen en contractes que tenen el mateix seguiment que la resta de personal contractat, a tots els nivells. No es considera ajustat a la realitat el comentari sobre la no actualització de la base de dades dels becaris (si assumim que hi ha diferents tipus de beca i, per tant, diferents bases de dades de becaris). Sí que es pot disposar del seguiment individualitzat personal de cada becarí.

13. La UB no disposa de cap normativa interna que reguli la participació del PAS i del PDI en activitats emmarcades en l'article 83 de la LOU. Atès que aquestes activitats formen part de les del PDI, les retribucions que se'n deriven haurien d'integrar-se en nòmina. Tampoc no disposa d'un procediment de control i seguiment sobre tots els pagaments realitzats des d'altres ens externs relacionats amb aquestes activitats.

Al·legació/manifestació: *des dels vicerektorats amb competències en la matèria, s'analitzarà la situació actual relativa a la participació del personal de la UB (principalment PDI) en activitats regulades per l'article 83 de la LOU, per tal de valorar els possibles mecanismes normatius i de control sobre aquestes activitats.*

14. La UB ha aplicat correctament les reduccions salarials establertes en el Decret llei 3/2010 i en el Reial decret llei 8/2010 amb algunes excepcions que es detallen en l'apartat 3.5.1.

Al·legació/manifestació: *als professors emèrits acollits al Pla de Jubilació anticipada se'ls va aplicar la reducció salarial que va establir la legislació de l'any 2010. Això es pot constatar en un fitxer excel que s'adjunta, i en el que hi consten les retribucions de maig i de juny de 2010, en les quals s'observa la reducció practicada (tenim constància de l'elaboració d'una base de dades, elaborada per la Sindicatura a partir de les nostres nòmines, en la qual no s'observa la reducció retributiva atès que en alguns casos s'havien incorporat pagaments especials). Com a criteri general les reduccions no es van aplicar sobre els conceptes retributius amb import fixe, és a dir, els conceptes que en els casos d'augment retributius no han estat afectats.*

S'adjunta:

- *Relació excel de professors emèrits amb l'aplicació de la reducció.*
- *Aplicació del Decret llei 3/2010 de 29 de maig de mesures urgents de contenció de despesa. (document de treball intern on especifica els conceptes als quals s'han aplicat les reduccions.*

15. La UB abona a tot el personal, tant funcionari com laboral, en situació d'incapacitat temporal la totalitat de les seves retribucions durant divuit mesos. D'acord amb la jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal Constitucional, l'aplicació d'aquesta millora al personal funcionari no s'ajusta a dret. Tanmateix, existeix una nova doctrina emergent a partir de l'entrada en vigor de l'EBEP, no ratificada per la jurisprudència, segons la qual aquest complement podria ser

considerat com un pla de previsió complementària dels inclosos en l'EBEP. No obstant això, les darreres mesures aprovades pel Govern de l'Estat (Reial decret 20/2012, del 13 de juliol) modifiquen el marc normatiu de les retribucions en cas de baixa.

Al·legació/manifestació: al PDI funcionari se li han abonat la totalitat de les retribucions fins el dia 90 de la baixa d'acord amb la normativa específica per a aquest cos, especial de funcionaris civils de l'estat; a partir d'aquest dia percebien únicament les retribucions bàsiques per part de la UB. Al PDI laboral se'ls abonava la totalitat de les retribucions durant tot el període d'IT, d'acord amb l'article 48 del Conveni col·lectiu per al personal docent i investigador de les universitats públiques catalanes. Tot això, fins l'aprovació del Reial Decret 20/2012, el qual s'aplica de la mateixa forma al PAS.

16. De l'anàlisi realitzada de les retribucions individuals del PAS i del PDI es desprenen diverses observacions, el detall de les quals figura en l'apartat 3.5.1 de l'informe. Dues d'elles podrien ser indicatiu de la possible existència de responsabilitat comptable. No obstant això, cal assenyalar que l'únic òrgan amb competència per pronunciar-se sobre la possible existència de responsabilitat comptable és el Tribunal de Comptes mitjançant la tramitació dels procediments previstos en la Llei 2/1982, del Tribunal de Comptes, i en la Llei 7/1988, de funcionament del Tribunal de Comptes.

Al·legació/manifestació: respecte a les observacions de l'apartat 3.5.1 de l'informe es tractaran cadascun dels punts relacionats.

PAS

Punt 16.1. Amb efectes del mes de gener de 2013 s'han regularitzat en nòmina els triennis del PAS Laboral.

Punt 16.2. Segons informa el Servei d'Esports de la UB, la despesa correspon als costos que el Club Esportiu Universitari (CEU) va haver de respondre a fi d'avenir-se com diu el pacte tercer del conveni aplicable: "en tot cas, el reclutament de totes les persones que participin en el compliment del Programa es contractaran tenint en compte les indicacions i les necessitats manifestades per la direcció del Servei d'Esports de la UB". Per tant, el Servei d'Esports de la UB manifesta que va assumir aquesta despesa com a costos extraordinaris que el Club Esportiu Universitari (CEU) va haver d'afrontar i que l'aplicació del Programa segons el Conveni subscrit l'obligaven.

Punt 16.3. Ens consta que 8 places estan aprovades pel Consell Social.

Punt 16.6. Efectivament, s'intentarà regular en el procés de revisió de la RLT.

Punt 16.7. No sempre els encàrrecs són sobre la plaça de catàleg, no obstant, s'intentarà regular en el procés de revisió de la RLT.

Punt 16.8. Algunes d'aquestes situacions a que es fa referència ja han canviat, en tot cas, en els casos existents, s'intentarà regular en el procés de revisió de la RLT.

Punts 16.9 i 16.10. Els augments que es van aplicar eren els que corresponien al complement de nivell i específic, que són els que es tenen com a base pel seu complement d'encàrrec.

Punt 16.11. S'adjunta:

- *Conveni entre el Departament d'Innovació, Universitats i Empresa de la GC i la UB per a l'organització de les proves d'accés a la universitat.*
- *Document/informe intern de gestió.*
- *Del pagament del 2010 s'adjunta la petició de la vicerectora d'Estudiants amb l'autorització del director de Recursos Humans.*

Punt 16.12. El nomenament com a eventual ha estat cessat i des de l'1 d'abril de 2013 s'ha formalitzat un contracte laboral.

Punt 16.14. Ja no s'aplica, ara ja s'aplica la legislació vigent.

Punt 16.16. Efectivament les places fora de catàleg tenen el complement de lloc de treball (1Q) excepte casos excepcionals (autoritzats expressament). Atès l'increment de la despesa que suposaria la seva regulació, s'hauria de fer un estudi pressupostari per una futura regularització. Aquests casos s'han regularitzat amb encàrrecs en el 2013 i estan pendents d'aprovació a la RLT.

Punt 16.17. En algun cas va ser conseqüència del canvi de condicions del seu nomenament.

Punt 16.18. En aquests anys s'han regularitzat aquestes situacions. Gairebé en tots els casos es disposa de l'establiment dels objectius abans de la seva valoració.

Punt 16.19. Aquesta situació es va regularitzar i va demanar excedència voluntària.

PDI

. Segons consta als respectius expedients els professors que s'indica han gaudit del següents permisos: en un cas, període sabàtic des de l'1 de setembre de 2010 a 31 de juliol de 2011; en l'altre, període sabàtic des de l'1 de setembre de 2010 fins el 31 de juliol de 2011. En cap dels dos casos consta que s'hagi superat l'any de permís.

. El professor referenciat pertany a la categoria de "professors associats de nacionalitat estrangera" amb caràcter permanent regulada a la Disposició Addicional 5ª del R. Decret 898/1985, sobre règim de professorat universitari, en un moment que només podien accedir als cossos de professorat funcionari les persones que tenien la nacionalitat espanyola. És per aquest motiu que a aquesta categoria de professorat se'ls demanava els mateixos requisits que als professors titulars d'universitat i se'ls abona les mateixes retribucions. El professor és l'únic que queda a la UB en aquesta categoria.

. Dels 19 professors titulars d'escola universitària interins, 3 s'han estabilitzat en categories permanents de professorat i 3 s'han jubilat. Dels 3 professors titulars d'universitat interins, 2 s'han jubilat. I dels dos professors d'escola universitària interins amb dedicació a temps parcial, 1 ha passat a professor agregat.

. Al professor referenciat se li van reduir les retribucions el juny de 2010, igual que a la resta de col·lectius.

17. Diversos professors a temps complet ocupen, a més del lloc de treball de la UB, càrrecs de direcció en altres entitats de caràcter públic, fet que incompleix la Llei 53/1984, d'incompatibilitats.

Al·legació/manifestació: *la UB, arrel de les observacions d'informes anteriors de la Sindicatura, ha regularitzat la situació dels convenis amb l'Institut d'Estudis Catalans. A partir del curs 2012-2013, la Universitat de Barcelona ha subscrit convenis amb l'Institut d'Estudis Catalans a l'empara de l'art. 34 de la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació. En els convenis s'estableix la participació del professorat en tasques de l'institut en virtut de la realització conjunta de projectes i actuacions d'investigació científica, desenvolupament, innovació, o divulgació científica i tecnològica. El conveni estableix, així mateix, la contraprestació econòmica que percep la universitat per aquest concepte. L'Institut d'Estudis Catalans és reconegut oficialment com a corporació acadèmica científica i cultural pel Reial Decret 3118/1976, i d'acord amb els seus estatuts té per objecte l'alta investigació científica, amb personalitat jurídica de dret públic en base privada.*

18. La UB no ha constituït el Servei d'Inspecció per al seguiment i control general de la disciplina acadèmica previst en el Reial decret 898/1985.

Al·legació/manifestació: *en el marc de la implantació de les "Normes Reguladores del Pacte de Dedicació del Professorat a Temps Complet de la UB", s'han desenvolupat noves aplicacions tècniques que permeten fer el seguiment de la dedicació integral del personal acadèmic, reflectint adequadament les noves característiques de l'activitat docent derivades de la implantació de l'EEES, així com el pes que tenen les diverses activitats de gestió, recerca i transferència de coneixement. Amb el suport d'aquestes aplicacions, la Unitat de Gestió Acadèmica, seguint les instruccions del Vicerectorat de Professorat, realitza controls sistemàtics de compliment de la dedicació del professorat.*

19. Les Normes reguladores del pacte de dedicació del professorat a temps complet de la UB aprovades l'exercici 2007 no es van aplicar durant el període fiscalitzat. El 2011 es va aprovar el pla de dedicació acadèmica del professorat de la UB que serà objecte de revisió en futures fiscalitzacions.

Al·legació/manifestació: *a partir del curs acadèmic 2011-2012 les aplicacions informàtiques corresponents a la dedicació del professorat reflecteixen adequadament l'aplicació dels criteris establerts a les "Normes Reguladores del Pacte de Dedicació del Professorat a Temps Complet de la UB".*

20. La UB no té un registre complet i actualitzat dels béns cedits i rebuts en cessió. A més, algunes cessions no han estat formalitzades documentalment.

Al·legació/manifestació: una propera segregació de les competències de la Unitat de Contractació i Patrimoni, respecte de la gestió de contractació pública i la gestió de patrimoni, permetrà, si es destinen els recursos humans necessaris, regularitzar aquesta situació. A 2013 s'ha formalitzat un permís d'ocupació temporal de l'Edifici Can Canela a favor d'IL3.

21. L'article 81 de la LOU estableix que qualsevol operació d'endeutament de les universitats públiques ha de ser autoritzada per la comunitat autònoma corresponent. La UB no ha demanat l'autorització de la Generalitat per a la formalització de les pòlisses de crèdit en el període fiscalitzat.

Al·legació/manifestació: per als exercicis 2011, 2012 i 2013 s'han formalitzat les preceptives autoritzacions d'una pòlissa de crèdit a curt termini de 8 Milions d'euros anual.

22. Des de l'exercici 2006 la UB transfereix anualment al COEIC 0,20 M€ en compliment d'un conveni de l'any 2005 per al desenvolupament de diversos cursos de formació. Segons manifesta la UB, la gestió d'aquest conveni i la impartició dels cursos les fa l'IL3. No existeix cap conveni entre la UB i l'IL3 sobre la gestió d'aquests cursos. La Sindicatura no té constància de la liquidació dels cursos impartits, ni dels càlculs realitzats que suporten l'aportació al COEIC.

Al·legació/manifestació: la UB rep un ingrés d'IL3 per a l'import transferit al COEIC. Hi ha un informe –veure document adjunt– de 10 abril de 2010, del Director General IL3-UB sobre la situació del conveni entre la UB i COEIC, liquidació econòmica conforme al termes del conveni.

23. La UB cedeix part del seu personal a l'FJF i també l'edifici on realitza part de les seves activitats. La UB no repercuteix a l'FJF cap càrrec per aquests conceptes. A més, durant el període fiscalitzat la UB va atorgar subvencions de capital a la Fundació i un préstec de 0,85 M€ sense interès.

Al·legació/manifestació: el personal de la UB que presta serveis a la FJF ho fa en tant en quant es fan les pràctiques de l grau d'Odontologia. En el darrers, per tal de regularitzar la situació s'ha fet una important disminució del personal UB que està cedit a la FJF des de l'any 2009 fins l'any 2012, d'acord amb el següent quadre:

Personal UB a la FJF				
	2009	2010	2011	2012
Persones	11	11	7	5
Cost Aprox.	420.000	361.000	260.000	200.000

Els motius que varen portar a la sol·licitud dels préstec de 850.000€, que es va demanar a la UB per part de la FJF el dia 1 de juliol de 2010, eren els dèficits de tresoreria de la FJF que provoca greus problemes amb els proveïdors.

24. L'FBG gestiona activitats i serveis de la UB que, en opinió de la Sindicatura, no estan inclosos dins del seu objecte fundacional i són serveis propis de la Universitat que aquesta hauria de prestar de forma directa. La UB transfereix a l'FBG el cost dels serveis prestats.

Al·legació/manifestació: s'estan revisant les diferents i específiques situacions.

25. L'article 53 dels Estatuts estableix que la UB compta amb col·legis majors universitaris propis i adscrits que tenen personalitat jurídica pròpia. No obstant això, els col·legis majors vinculats a la UB no tenen personalitat jurídica pròpia i són considerats segment d'activitat de la Universitat encara que presenten els seus estats financers amb criteris de comptes anuals i són auditats de forma independent. El 30 de desembre del 2010 el rector va resoldre liquidar dins del pressupost de la UB els resultats positius dels seus col·legis majors d'exercicis anteriors al 2010 per 13,95 M€ i el resultat de l'exercici 2010. A 31 de desembre del 2010 aquests ingressos estaven pendents de liquidar.

Al·legació/manifestació: el règim d'autonomia econòmica dels Col·legis Majors no es va aprovar fins a 2011, exercici en que es va fer la liquidació. A més en els CCAA de la UB de l'exercici 2011 s'han integrat els Col·legis Majors.

26. La UB no té una unitat centralitzada de contractació i tampoc no disposa d'un registre únic dels contractes adjudicats i licitats en els exercicis fiscalitzats, fet que suposa una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

Al·legació/manifestació: els expedients de contractació de l'exercici 2011 s'han introduït al registre de contractes de l'Estat, i els de 2012 al de la Generalitat, més complet.

27. De l'anàlisi d'una mostra d'expedients de contractació es desprenen diverses observacions relatives a criteris d'adjudicació, insuficient motivació o manca de justificació i suport documental de la valoració dels criteris que depenen d'un judici de valor, utilització del procediment negociat sense publicitat en casos en què s'hauria d'haver tramitat un procediment obert, no especificació dels elements i de les condicions en què queda autoritzada la presentació de millores, superació del termini màxim per realitzar l'adjudicació provisional i no retiment de la informació prevista en els articles 29 i 30 de l'LCSP.

Al·legació/manifestació: es realitzen observacions en annex específic.

1.2. RECOMANACIONS

1. Potenciar l'Oficina de Control Intern, Riscos i Responsabilitat Social Corporativa.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: una vegada realitzada i consolidada la primera fase de creació i implantació de l'OCI en els circuits econòmics financers de la UB i aconseguida la seva total operativitat, compartim aquesta recomanació que ja està inclosa en els nostres objectius a curt termini.

2. L'Agència de postgraus ha d'establir procediments que regulin el reconeixement dels ingressos dels cursos de postgrau i la seva liquidació i tancament per tal de

garantir que els cursos i els *overheads* corresponents es liquidin puntualment, que se'n reconeixin els resultats i s'apliqui la normativa interna en cas de superàvit o dèficit. A més, la gestió dels cursos de postgrau ha d'incloure el seguiment dels ingressos i despeses de tots els cursos, alumnes i hores de docència.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *s'analitzarà d'establir un procediment "integral" de la gestió de cursos des de tots els nivells, dimensionant bé els mitjans necessaris, el paper dels diferents actors (agència de postgrau, rectorat, consell social, oficina de control intern, gerència i administracions de centre) i els riscos que aquestes actuacions puguin arribar a tenir.*

3. Vetllar perquè s'apliquin els principis i normes comptables públics, en especial en aquells aspectes relatius al moment de reconeixement de les obligacions, al reconeixement dels drets derivats d'ingressos per transferències i subvencions, a la comptabilització de l'IVA i a la liquidació dels drets per préstecs.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *respecte del reconeixement d'obligacions, amb la futura implantació del registre centralitzat de factures, una vegada validada la prova pilot en curs, es podran conèixer les obligacions pendents de reconèixer en el pressupost en cada moment. Respecte als drets per transferències i subvencions, d'acord amb el document número 2 del PGCP aplicable, les condicions de reconeixement per drets pressupostaris són: constància de producció del fet que dona lloc al naixement del dret, de valor cert i determinat i deutor també determinat, i que es dicti l'acte de liquidació. Respecte als drets per préstecs, cal considerar que els préstec no són de mercat i són subjectes a la Llei General de Subvencions i no al règim jurídic privat, suportats a més per resolucions en ferm que s'han de registrar en el moment de recepció de la notificació de la resolució i no en el moment del cobrament.*

4. La UB ha de prendre els acords necessaris per adaptar l'aplicació dels articles 17 i 18 de la Llei de la ciència, la tecnologia i la innovació a la mobilitat del seu personal investigador, concretant els diferents tipus d'entitats, les modalitats d'adscripció de PDI a altres entitats, així com les autoritzacions per prestar serveis en societats mercantils. Els acords han de recollir explícitament les obligacions del PDI envers la Universitat, les compensacions que, si escau, correspongui percebre a la Universitat i han de vetllar perquè en cap cas es produeixi un cost per a la Universitat i perquè quedi garantit el compliment de les obligacions del PDI.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *s'analitzarà la situació plantejada als articles 17 i 18 de la Llei de la Ciència, en relació a la situació i la normativa actual vigent a la UB, per tal de prendre decisions sobre les actuacions a realitzar.*

5. La UB hauria d'aprovar una normativa interna que reguli la participació del PAS i del PDI en activitats emmarcades en l'article 83 de la LOU i establir un procediment de control i seguiment sobre tots els pagaments realitzats des d'altres ens externs relacionats amb aquestes activitats.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *s'analitzarà l'actual situació relativa a la participació en activitats regulades per l'article 83 de la LOU per tal de prendre decisions sobre les actuacions a realitzar.*

6. Incloure en el pressupost la informació del PDI que exigeix l'article 70 de la LOU.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *una vegada esmenada la situació respecte del PAS funcionari i laboral, s'han iniciat l'anàlisi i estudis previs per a confeccionar una RLT del PDI i del PAS eventual de la UB.*

7. Actualitzar i connectar les dues bases de dades que s'utilitzen per a la confecció de les nòmines mensuals per evitar duplicitats.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *pel que fa referència al tema becaris, veure apartats previs referits a l'aplicació informàtica de beques de col·laboració.*

8. Prendre les mesures adients per reflectir en els registres comptables la totalitat dels béns cedits i rebuts en cessió.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *una pro-pera segregació de les competències de la Unitat de Contractació i patrimoni, respecte de la gestió de contractació pública i la gestió de patrimoni, permetrà, si es destinen els recursos humans necessaris, regularitzar aquesta situació. A 2013 s'ha formalitzat un permís d'ocupació temporal de l'Edifici Can Canela a favor d'IL3.*

9. La UB hauria de realitzar una taxació de l'edifici Antiga Fàbrica Can Canela i registrar en la comptabilitat financera l'import taxat de l'edifici i del terreny.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *consta registrat un import per a l'edifici i un altre per al terreny, seguint un criteri de repartiment del cost d'adquisició entre sòl i edifici en base a la informació cadastral. Una taxació suposa una despesa addicional, en el context restrictiu actual, que només aportaria un valor afegit a nivell de comptabilitat financera, amb incertesa sobre la seva materialitat.*

10. Cal que totes les operacions d'endeutament siguin autoritzades d'acord amb la normativa aplicable.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *per als exercicis 2011 i 2012 s'han formalitzat les preceptives autoritzacions d'una pòlissa de crèdit a curt termini de 8 Milions d'euros anual.*

11. La UB hauria de revisar les relacions entre la Universitat i les entitats dependents; ajustar l'activitat d'aquestes al que els correspon d'acord amb el seu objecte fundacional; establir els acords reguladors de les relacions que incloguin la utilització dels serveis de la Universitat per part de les altres entitats i la forma de compensació dels costos produïts, i regularitzar aquells serveis que són propis

de la Universitat i que són prestats o gestionats per altres entitats. També hauria d'establir els procediments necessaris perquè es realitzin conciliacions de forma periòdica amb totes les entitats vinculades i registrar en els estats comptables els ajustaments que es posen de manifest en el procés de consolidació.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *adaptats els estatuts de totes les Fundacions del Grup UB al Llibre III del Codi Civil Català, s'ha incorporat la figura de mitjà propi de la UB. Respecte a les conciliacions: l'any 2011 es va signar amb la Fundació Parc Científic de Barcelona un acord de repartiment de pèrdues. L'any 2012 es va formalitzar un règim especial de grup d'entitats a efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit, entre UB, IL3 i FBG que hauria de permetre conciliar periòdicament les diferències. L'exercici 2013 s'ha creat un grup de treball FBG i UB, amb dedicació d'una persona per cada entitat, per a formalitzar un acord similar al de 2011 per a la FPCB i solucionar aquesta manca de conciliació periòdica.*

12. Revisar i definir la situació jurídica dels col·legis majors i fer les modificacions que calgui en els Estatuts de la Universitat.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *a 2011 es va aprovar un règim d'autonomia econòmica dels Col·legis Majors.*

13. Quant a la contractació administrativa, la Universitat hauria de crear una unitat que exerceixi les funcions de contractació de forma centralitzada i un registre únic de contractes, i hauria de complir estrictament els preceptes continguts en la normativa vigent de contractació administrativa, especialment en allò que fa referència a la selecció, valoració i constància documental del procés de valoració dels criteris d'adjudicació; l'especificació dels elements i de les condicions en que queden autoritzades la presentació de millores, i el respecte al termini màxim per realitzar l'adjudicació provisional.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *la Universitat crearà a 2013 una unitat que exerceixi les funcions de contractació de forma centralitzada i porti el registre únic de contractes, que haurà de vetllar pel compliment dels preceptes continguts en la normativa vigent de contractació administrativa per part de les unitats que participen en la formació dels expedients, especialment de les unitats promotores de contractació.*

14. La Universitat ha de continuar duent a terme un exhaustiu procés de revisió de les despeses per generar estalvis i així millorar l'eficàcia i l'eficiència de la despesa pública, buscar fonts de finançament addicionals que facin possible la reducció del dèficit acumulat i buscar alternatives que permetin reconduir la situació financera del PCB.

Declaració d'intenció d'actuació, d'actuació ja feta o de disconformitat: *aprobat un Pla d'Estabilitat Pressupostària a finals de 2011, amb resultats obtinguts bàsicament l'exercici 2012 sobre despesa de capítol 2, política de romanents, i majors ingressos per matrícula, està en curs l'aprovació d'un nou Pla a 2013, en el qual es contemplen mesures correctores tant en l'àmbit dels drets com de les obligacions, per al període 2013-2015.*

ANNEX

ANNEX D'AL·LEGACIONS SOBRE OBSERVACIONS DE LA MOSTRA D'EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA UB (LCAP I LCSP)

OBSERVACIONS SOBRE ELS EXPEDIENTS ALS QUALS ÉS APLICABLE LA LCAP

De la revisió dels quatre expedients als quals és aplicable l'LCAP es desprenen les observacions següents:

1. Expedient 1 2008/77 Ampliació de la Biblioteca de la Facultat de Biologia

L'expedient 1 és una modificació d'un contracte adjudicat l'any 2006. Entre els motius per a la modificació s'inclouen actuacions imputables a l'execució incorrecta de fases anteriors, com reparació de filtracions d'aigua i canvi de paviment. En opinió de la Sindicatura, aquestes reparacions no haurien d'haver significat una modificació del contracte, sinó que s'hauria d'haver fet una reclamació al contractista que havia fet les obres defectuoses.

Al·legació/manifestació: *Les goteres detectades durant l'execució de les obres de la Biblioteca corresponen a una actuació feta amb caràcter de provisionalitat per permetre la comunicació entre l'edifici principal de la Facultat de Biologia amb l'edifici de l'ampliació. Cal assenyalar que, inicialment, l'edifici de l'ampliació incloua la Biblioteca. Per manca de finançament, la part corresponent a la Biblioteca es va ajornar respecte de l'edifici de l'ampliació. Donades les dificultats de funcionament de la Facultat en aquestes circumstàncies, la Facultat va demanar una solució transitòria de comunicació amb una passera. La solució donada es va considerar inicialment com a suficient. Tanmateix, la solució constructiva correcta tant de la impermeabilització com de l'aïllament de la coberta de l'obra de la biblioteca es va demostrar no compatible amb la solució feta "a precari" per la construcció de la passera de connexió entre els dos edificis. En aquest sentit, no és afortunada la redacció de la memòria. El que hauria d'haver dit és "actuacions imputables a la no adequació de les solucions temporals respecte a la solució definitiva de la coberta".*

3. Expedient 2 - 2008/22. Manteniment d'edificis. La classificació exigida és inferior a la que corresponia d'acord amb l'article 38 del Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).

Al·legació/manifestació: *La classificació empresarial es va calcular en funció de la mitja de l'annualitat de cada lot i dins de cada lot per la part que li correspondria a cada tipus de manteniment de les instal·lacions d'aquest lot:*

Grup P) Serveis de manteniment d'equips i reparacions d'equips i instal·lacions

Subgrup 1) Instal·lacions elèctriques.

Subgrup 2) Fontaneria, conduccions d'aigua i gas.

Subgrup 3) Calefacció i aire condicionat.

Subgrup 5) Seguretat i contra incendis.

5. Expedient 1 2008/77 Ampliació de la Biblioteca de la Facultat de Biologia. En l'expedient 1 no hi ha evidència de la comunicació escrita del contractista de la data prevista de finalització de les obres, requisit establert en l'article 163 del RGLCAP.

Al·legació/manifestació: *Els terminis d'execució estan marcats en la programació de l'execució de les obres, en el contracte i en l'acta de comprovació del replanteig. Periòdicament es realitzen visites d'obra, per tant existeix prou comunicació entre la Direcció de l'obra, els representants de la UB i els del contractista perquè sigui coneguda per tothom la previsió de la data de finalització de les obres i per fixar-ne verbalment la data de recepció en aquestes visites.*

Per a posteriors licitacions es farà esment en tots els documents esmentats de la necessitat de documentar per escrit aquesta circumstància. Es demanaran aclariments respecte a com adaptar els 45 dies fixats al punt 1 de article 163 als diferents terminis d'execució del contractes, que poden ser inclús inferiors a aquest termini marcat.

Observacions sobre els expedients als quals és aplicable la LCSP

De la revisió dels trenta-tres expedients als quals és aplicable l'LCSP es desprenen les observacions següents:

6. Els articles 29 i 30 de l'LCSP regulen la informació que els poders adjudicadors han de trametre a la Sindicatura de Comptes i a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat referida a contractes formalitzats. La UB no ha facilitat aquesta informació.

Al·legació/manifestació: *Aquesta incidència ja està resolta actualment amb la introducció de totes les dades necessàries en el Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya.*

7. L'expedient 20 es va adjudicar per procediment negociat sense publicitat per ser conseqüència d'un concurs de projectes, d'acord amb l'article 158 de l'LCSP. Els expedients 10, 11 i 13 també són conseqüència d'un altre concurs de projectes com els expedients 9 i 17. El primer dels concursos esmentats va ser licitat pel Servei Català de la Salut d'acord amb el conveni subscrit l'any 2007. Els altres dos concursos van ser convocats per la UB l'any 2007 i resolts l'any 2008. D'acord amb els plecs d'aquests concursos "la Universitat de Barcelona podrà efectuar l'encàrrec de projectes, direcció d'obres al guanyador del concurs, per procediment negociat sense publicitat". Posteriorment a l'adjudicació dels concursos, la UB va publicar uns anuncis especificant les adjudicacions que es derivarien dels concursos esmentats, que inclouen avant-projectes, projectes, estudis de direcció i coordinació de seguretat i salut, llicències ambientals, direcció d'obres, direcció d'execució, programa de gestió de qualitat i documentació final. La jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea ha establert que es pot adjudicar mitjançant procediment negociat sense publicitat l'elaboració del projecte bàsic o del projecte executiu, o l'elaboració de plànols i altres projectes, però que no es pot interpretar que la direcció de les obres o altres tipus de tasques que no representen una continuïtat en sentit estricte del concurs de projectes estiguin incloses en aquesta definició i, per tant, s'hauran de licitar separatament.

Al·legació/manifestació: Expedients 9, 10, 11, 13,17 i 20. En els concursos de projectes que ha tramitat la UB s'ha donat publicitat, ja des de l'anunci de la licitació, de tot el procés que es volia contractar, inclosa la direcció de les obres. Aquests concursos únicament resolen escollir un guanyador, al qual li són adjudicats per procediment negociat tots els futurs encàrrecs inclosos en els PCAP i PPT que regeixen el concurs. L'import d'aquestes contractacions és tingut en compte per calcular el valor estimat del concurs, condicionant-ne la publicitat que se n'ha de donar.

Tots els participants en el concurs són coneixedors, des del moment inicial de la licitació, de que la direcció de les futures obres i altres processos relacionats formen part de l'objecte la contractació, així com els projectes, altra documentació tècnica i planejament necessaris.

En el moment de valorar les propostes presentades per a triar el guanyador del concurs, s'ha tingut en compte l'experiència dels participants en la direcció d'obres similars.

Aquest ha estat el criteri utilitzat fins ara en entendre com a un únic procés tècnic tota la possible contractació derivada del concurs de projectes. Entenem que els serveis d'arquitectura a prestar, ho són íntegrament pel que fa al projecte i a l'execució de les obres. La interpretació del projecte i les decisions d'obra són part d'un procés integral que comença en la concepció de la idea del projecte i que es materialitza en la construcció d'un edifici.

És per aquesta raó, que ja es preveuen d'antuvi en el PCAP del concurs de projectes (o millor expressat d'idees) tots els treballs necessaris per mantenir la coherència amb l'expressat al punt anterior.

De la lectura de la LCSP no es pot deduir clarament que la direcció d'obres sigui o no continuïtat en sentit estricte del concurs de projectes.

Atesa l'observació de la Sindicatura, s'estudiarà amb més profunditat aquesta qüestió i es duran a terme els corresponents ajustos en el procediment per a possibles futures actuacions.

11. Expedient 22 - 69/2010 Oficina Tècnica i suport del projecte del nou model de Tecnologies de la Informació la classificació exigida és inferior a la que corresponia d'acord amb l'article 38 del RGLCAP.

Al·legació/manifestació: L'import de la licitació és de 250.000 euros i es va exigir una classificació GV Subgrup 5 Categoria B. L'article 38 del Reglament de la llei de Contractes d'Administracions públiques diu:

"Categoria B, cuando la anualidad media sea igual o superior a 150.000 euros e inferior a 300.000 euros". Hagués estat bé si el contracte hagués estat d'un any, però el contracte dura només 8 mesos per tant l'anualitat mitja és més alta de 300.000 euros i hauria d'haver estat Categoria C. Es tindrà en compte per properes licitacions.

12. El plec de clàusules de l'expedient 5 28/2008 Obres de rehabilitació del Pavelló Gaudí per a usos de recerca i del Verdguer per a usos docents per a la

implantació del Campus de l'Alimentació de Torribera, preveu la presentació de dos sobres, un amb la documentació general i un altre amb l'oferta tècnica i econòmica. L'informe de valoració inclou tant la valoració dels criteris subjectes a judici de valor com la dels avaluables mitjançant fórmula. La UB ha incomplert en aquest cas l'establert en l'article 134.2 de l'LCSP d'acord amb el qual haurà de quedar acreditat en l'expedient que l'avaluació de les ofertes d'acord amb criteris quantificables mitjançant l'aplicació de fórmules es farà un cop feta l'avaluació d'acord amb criteris sotmesos a judici de valor.

Al·legació/manifestació: Si bé l'article 134.2 de la LCSP indica que l'avaluació de les ofertes conforme als criteris quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules s'ha de fer després d'efectuar prèviament la d'aquells altres criteris en que no es doni aquesta circumstància, també remet a les normes de desplegament de la LCSP per a la determinació dels supòsits i les condicions en què s'ha de fer pública l'avaluació prèvia, així com la forma en què s'han de presentar les proposicions per fer possible aquesta valoració separada.

No és fins el RD 817/2009, de 8 de maig pel qual es desenvolupa parcialment la LCSP, publicat al BOE el 5 de maig de 2009, quan es regula aquest punt, concretament en el seu article 26. Atès que l'aprovació d'aquest expedient és de 5 d'agost de 2008 i la seva licitació va ser publicada al DOGC el 8 d'agost de 2008, és, per tant, anterior per tant al RD 817/2009. Aquesta circumstància comporta que en el moment de la tramitació inicial de l'expedient no es disposés de la suficient informació per procedir correctament.

13. L'article 134 de l'LCSP estableix que l'avaluació de les ofertes, d'acord amb els criteris quantificables mitjançant l'aplicació de fórmules, es farà un cop valorats els criteris en els quals no es doni aquesta circumstància i s'haurà de deixar constància documental del procés seguit. En els expedients 5, 6, 26, 29, 30 i 31 no queda constància que s'hagi seguit el procediment establert en l'LCSP.

Al·legació/manifestació: Per a l'expedient 5 es remet al punt anterior i per al 6 expedient 2009/96 Urbanització per xarxa elèctrica i de veu i dades dels pavellons Gaudí i Verdager del Campus de l'Alimentació de Torribera, la clàusula 12 del Plec de clàusules administratives que regulen aquesta contractació (PCAP) s'indica que cal presentar la documentació econòmica i tota aquella documentació que es pugi avaluar de manera objectiva segons fórmules matemàtiques, en un sobre independent (sobre 3).

A la clàusula 15 dels PCAP es fa una clara distinció entre l'avaluació dels criteris subjectius i dels objectius.

A la clàusula 14.3 i 14.4 s'indica clarament que el sobre 2 i el sobre 3 s'obren en sessions públiques de la Mesa independents i que l'obertura del sobre 3 es farà un cop feta pública la puntuació del sobre 2.

En el perfil del contractant de la UB queda constància que en data 16/03/2010 es convoca la sessió pública de la Mesa per a l'obertura del sobre 3, per al dia 26 de març, mateix dia en què també es publica la valoració del sobre 2 abans de l'obertura del sobre 3.

Les actes també deixen constància de la celebració de sessions independents i consecutives per a l'obertura ambdós sobres.

Expedient 26 10/2008 Lot 1: Equips informàtics per a les aules d'informàtica i biblioteques; Lot 2: Equips informàtics de sobretaula; Lot 3 Portàtils

Ordre en l'avaluació de les ofertes: primer criteris subjectius, després criteris objectius.

En la data que es va aprovar aquest expedient, 18 de juliol de 2008, encara no estava vigent el RD 817/2009 de 8 de maig

Expedient 29 80/2009. Ja s'ha tingut en compte en les següents licitacions

Expedient 30 65/2009 Subministrament d'equips informàtics per a les aules d'informàtica i biblioteques

Ordre en l'avaluació de les ofertes: primer criteris subjectius, després criteris objectius.

Malgrat que el RD 817/ 2009 ja estava publicat aquest expedient encara es va tramitar sense aplicar-lo. En aquest moment els expedients es tramiten amb 3 sobres

Expedient 31 45/2009. Ja s'ha tingut en compte en les següents licitacions

15. L'article 135.4 de l'LCSP, modificat per la Llei 34/2010, del 5 d'agost (en vigor a partir del 9 de setembre del 2010), disposa que l'adjudicació haurà de ser motivada, es notificarà als candidats i, simultàniament, es publicarà en el perfil de contractant. En particular expressarà els següents extrems:
 - a) En relació amb els candidats descartats, l'exposició resumida de les raons per les quals s'hagi desestimat la seva candidatura.
 - b) Respecte dels licitadors exclosos del procediment d'adjudicació, també de forma resumida, les raons per les quals no s'ha admès la seva oferta.
 - c) En tot cas, el nom de l'adjudicatari, les característiques i avantatges de la proposició de l'adjudicatari determinants de què hagi estat seleccionada la seva oferta amb preferència a aquelles que hagin presentat la resta de licitadors als quals se'ls hagi admès l'oferta.

Segons la Resolució 233/2011 del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals del 5 d'octubre del 2011 "la notificació practicada ha de fer referència a tots els elements determinants de la resolució dictada, de forma que l'interessat pugui tenir un coneixement cert dels motius determinants que són causa del contingut de la resolució, sense que sigui necessari incorporar a la notificació tots els extrems relatius a la decisió, si bé, aquests han de quedar acreditats en el procediment".

En l'expedient 19, al qual és aplicable la normativa esmentada, la notificació no ha estat motivada.

Al·legació/manifestació Expedient 19 2010/85- Contracte del Servei de Gestió i Monitoratge d'Activitats Esportives a Esports.

Tot i que la notificació de la resolució d'adjudicació de data 11 de gener de 2011 que es va fer arribar a tots els participants en el concurs no comptava amb el detall de l'informe d'adjudicació tal i com estableix la normativa, prèviament (el 10 de desembre de 2010) es va fer públic al perfil del contractant de la UB l'informe detallat, que s'ajunta a aquest document, amb les puntuacions de totes les propostes presentades d'acord amb els criteris establerts als plecs de clàusules administratives particulars i per aquest motiu qualsevol dels licitadors podia disposar d'aquesta informació amb màxim detall.

Atenent les indicacions de la Sindicatura i la normativa indicada les notificacions de les resolucions d'adjudicació es portaran a terme amb la màxima informació i detall referent a les valoracions de les diferents propostes.

16. Els plecs de clàusules administratives dels expedients 5, 6, 12, 16, 18 i 21 inclouen criteris d'adjudicació que, d'acord amb els articles 63 a 37 de l'LCSP, són mitjans d'acreditació de la solvència.

Al·legació/manifestació: *Respecte als expedients 5 i 6 aquestes incidències han estat constatades i s'han corregit en posteriors licitacions.*

Expedient 12 123/2009 Serveis de disseny, desenvolupament i implantació d'un nou sistema d'informació de la gestió econòmicofinancera

Aquest expedient es va fer per contractació derivada de l'Acord marc de Serveis Tic 12/2008 Lot A sublot A41. D'acord amb la clàusula trenta-quatre del Plec de Clàusules administratives de l'esmentat acord Marc que parla de els contractes derivats, òrgan de contractació i criteris d'adjudicació diu:

“...els criteris d'adjudicació dels contractes derivats hauran d'estar basats almenys, en un, o varis o tots els criteris d'adjudicació definits a la clàusula onzena del present acord marc, juntament amb una oferta econòmica que hauran de presentar els licitadors en el si del procediment de licitació del contracte derivat, la qual haurà de tenir una ponderació mínima del 51 %.....”

Adjuntem tant els criteris de l'Acord marc per aquest sublot, com els criteris de valoració de la licitació 123/2009. Com podeu veure son molt similars tal com manava la clàusula 34 del plec administratiu de l'Acord marc.

Expedient 16 108/2009 Contractació de l'Oficina de Gestió de Projectes per al seguiment del projecte de disseny, desenvolupament i implantació d'un nou sistema d'informació de la gestió econòmicofinancera

Tindrem en compte per properes licitacions que el personal Tècnic assignat al projecte es un medi d'acreditació de solvència i no un criteri de valoració

17. El plec de clàusules administratives de l'expedient 21 inclou els criteris d'adjudicació “Nivell d'emissions de CO₂” i “Compliment estàndards Euro V i EEV/VEM”. En l'informe de valoració, respecte del primer criteri s'exposa que “atès que no existeix documentació acreditativa de les emissions de CO₂ en el tipus de ve-

hicles que són objecte d'aquest contracte, s'ha pres com a referència de valoració el compliment dels estàndards europeus EURI i EEV/VEM". Però, tenint en compte el segon dels criteris exposats anteriorment, resulta que en la valoració de les ofertes s'ha modificat un criteri d'adjudicació i s'ha valorat dos cops el mateix criteri.

Al·legació/manifestació: *Efectivament, ha estat necessari dur a terme una modificació del criteri de valoració de les emissions de CO2 del vehicle, degut a la inexistència en la documentació aportada pels licitadors d'aquestes dades, que no són exigibles d'acord amb la Directiva 1999/94/CE i el Real Decreto 837/2002. Per salvar aquesta limitació, abans de deixar el criteri sense cap valoració, hem optat per dur a terme una interpretació dels estàndards europeus, que constitueixen el referent ambiental més proper en l'àmbit legislatiu dels vehicles. Aquesta interpretació s'ha fet establint una correlació directa entre el nivell d'emissions i el grau d'exigència dels estàndards europeus, assignant les puntuacions més baixes als estàndards menys exigents en emissions, i les més altes als estàndards més restrictius.*

Tot i això, creiem que no s'ha modificat un criteri d'adjudicació, sinó la forma de puntuar-lo, emprant els estàndards europeus en comptes del valor d'emissió de CO2 del vehicle.

Atenent a aquesta experiència, som conscients que serà necessari millorar la descripció d'aquest criteri de valoració en propers concursos, ajustant-la a les exigències normatives que estiguin vigents en el moment de la seva publicació.

Per altra banda, entenem que no s'ha valorat dos cops el mateix criteri, ja que els estàndards europeus Euro V i EEV/VEM es puntuen de forma absoluta, tal i com s'establia al plec de condicions. En tant que, com hem explicat abans, en no poder emetre una puntuació de valoració per les emissions de CO2 en els termes previstos al plec, per a aquest criteri s'ha establert la correlació entre el nivell d'emissions i el grau d'exigència dels estàndards europeus descrit anteriorment.

Finalment, cal indicar que la modificació de la valoració no afecta negativament les possibilitats de cap licitador, atès que la gradació que s'ha establert assegura que cap d'ells quedi sense puntuació en aquest apartat i manté coherència en relació a l'àmbit ambiental i d'emissions atmosfèriques.

18. Les valoracions dels criteris que depenen d'un judici de valor dels expedients 5 i 6 no estan motivades, només s'adjunta un full resum de puntuacions per a cadascuna de les ofertes, fet que incompleix l'article 135 de l'LCSP. En les sentències del Tribunal Suprem de 27 i 31 de gener, 2 de febrer, 12 d'abril i 21 de juny del 2000 i 29 de maig del 2001 s'ha assenyalat que l'exigència de motivació no pot ser substituïda per la simple fixació de puntuacions ja que l'Administració ha d'expressar les raons que indueixen a atorgar preferència a un dels sol·licitants enfront de la resta de concursants, fent desaparèixer d'aquesta manera qualsevol indici d'arbitrarietat i permetent, al mateix temps, que el beneficiari no pugui contradir, en el seu cas, les raons que motiven l'acte.

Al·legació/manifestació: *S'adjunten els informes tècnics d'ambdós expedients en què s'argumenten les valoracions.*

19. En els expedients 16 i 21 els plecs de clàusules administratives valoren la presentació de millores per part dels licitadors sense especificar en quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació, fet que incompleix l'article 131.2 de l'LCSP, segons el qual la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores s'ha d'indicar en l'anunci de licitació i s'ha d'especificar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació. El pes de les millores sobre la puntuació total assolible en aquests expedients és d'un 3% i un 10%, respectivament.

Al·legació/manifestació: *Si bé és cert que l'art. 131.2 LCSP estableix que cal determinar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació de millores, també és cert que en ocasions, atenent a l'objecte del contracte, aquesta previsió a priori és molt difícil de determinar, i per motius d'interès públic es permet que siguin els propis licitadors els que suggereixin les millores que considerin que poden ser d'utilitat a l'Administració, no perdent així la UB la possibilitat d'incloure en els contractes prestacions addicionals a cost zero.*

20. D'acord amb l'article 145.2 de l'LCSP, quan per a l'adjudicació del contracte s'hagin de tenir en compte una pluralitat de criteris el termini màxim per realitzar l'adjudicació provisional serà de dos mesos a comptar des de l'obertura de proposicions. En els expedients 25, 26 i 30 s'ha superat aquest termini.

Al·legació/manifestació: *en algunes ocasions es dilata l'adjudicació dels contractes per raons justificades com el gran nombre d'ofertes presentades, la dificultat de l'objecte del contracte que suposa un estudi de les ofertes d'una forma molt minuciosa, les possibles baixes temeràries que implica atorgar als licitadors un termini per a justificar la seva oferta, la sol·licitud d'aclariments als licitadors, etc.*

S'intentarà reduir aquest terminis, a vegades degut a la complexitat de les valoracions i a les proves dels equips es difícil fer-ho més ràpid.

L'expedient 25 correspon a la licitació del servei de jardineria (exp. 2010/115) la qual va ser suspesa atès que es van haver de modificar els plecs de condicions particulars durant la licitació.(Doc.1. Resolució del rector de 7 de juny de 2011).

Aquesta licitació es va tancar sense haver-se fet cap adjudicació i es va convocar posteriorment una altra licitació, amb un número d'expedient de contractació diferent (exp. 2011/69) atès que es van incorporar altres modificacions en els plecs. (Doc. 2. Anunci de licitació del contracte al DOGC núm. 5979, de 6/10/2011).

21. En els expedients 5, 6 i 7 no hi ha evidència de la comunicació escrita del contractista de la data prevista de finalització de les obres, requisit establert en l'article 163 del RGLCAP.

Al·legació/manifestació: *Els terminis d'execució estan marcats en la programació de l'execució de les obres, en el contracte i en l'acta de comprovació del replanteig. Periòdicament es realitzen visites d'obra, per tant existeix prou comunicació entre la Direcció de l'obra, els representants de la UB i els del contrac-*

tista per què sigui coneguda per tothom la previsió de la data de finalització de les obres i per fixar-ne verbalment la data de recepció en aquestes visites.

Per a posteriors licitacions es farà esment en tots els documents esmentats de la necessitat de documentar per escrit aquesta circumstància. Es demanaran aclariments respecte a com adaptar els 45 dies fixats al punt 1 de l'esmentat article 163 als diferents terminis d'execució del contractes, que poden ser inclús inferiors a aquest termini marcat.

22. En els expedients 22 i 34 no s'ha publicat l'adjudicació en el *Butlletí Oficial de l'Estat* ni en el *Diari Oficial de la Unió Europea* quan corresponia fer-ho d'acord amb l'article 138 de l'LCSP.

Al·legació/manifestació: Expedient 22 - 69/2010 Oficina Tècnica i suport del projecte del nou model de Tecnologies de la Informació.

No es va publicar l'adjudicació.

Al ser un contracte negociat per exclusivitat amb l'empresa Microsoft no es va publicar la licitació, l'adjudicació, si que s'hauria d'haver publicat en el BOE i en el DOUE per import, però no es va fer.

7.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop revisades les al·legacions presentades per la UB es fan els comentaris següents:

- S'ha acceptat l'al·legació referida al conveni entre la UB i el COEIC. La UB ha aportat informació en el tràmit d'al·legacions que no va proporcionar a la Sindicatura en el període de fiscalització.
- S'ha acceptat l'al·legació referida a la publicació dels pressupostos dels exercicis 2009 i 2010 en el DOGC.
- S'ha acceptat l'al·legació referida a l'aplicació del Decret llei 3/2010 i del Reial decret llei 8/2010 als professors emèrits acompanyats al Pla de jubilació anticipada i a la plaça laboral ocupada en comissió de serveis per un laboral de la Generalitat de Catalunya.
- Pel que fa a les al·legacions referides a la contractació administrativa s'han acceptat la 3, l'11 (únicament pel que fa a l'expedient 6) i la 20 (únicament pel que fa a l'expedient 25).
- La resta d'al·legacions no s'han acceptat ja que o bé no s'ajusten als criteris normatius emprats per la Sindicatura o bé contenen justificacions que no fan canviar el contingut de l'informe.

8. ANNEX: MOSTRA DE CONTRACTES ANALITZATS

Quadre 75. Expedients analitzats

Referència Sindicatura	Número d'expedient	Any	Objecte	Procediment adjudicació	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
<i>Expedients als quals és aplicable l'LCAP</i>							
Obres							
1	77	2008	Ampliació de la biblioteca de la Facultat de Biologia *	Obert	0,00	FCC Construcción, SA	622.625,56
Serveis							
2	22	2008	Manteniment d'edificis	Obert	7.054.757,30	Cliesa, Agefred, SA i Imecsa	6.597.800,69
3	21	2008	Manteniment d'ascensors	Obert	503.586,00	ERSCE, SA i Zardoya Otis, SA	353.655,04
Consultoria i assistència							
4	99	2008	Avantprojecte d'ampliació del Campus de Bellvitge	Negociat	245.598,24	Pinearq, SL	245.598,24
Subtotal LCAP					7.803.941,54		7.819.679,53
<i>Expedients als quals és aplicable l'LCSP</i>							
Obres							
5	21	2008	Obres de rehabilitació del pavelló Gaudí per a usos de recerca i del Verdaguer per a usos docents per a la implantació del Campus de l'Alimentació de Torribera	Obert	5.146.317,93	Copisa Constructora Pirenaica, SA i Natursystem, SL-UTE	4.380.686,49
6	96	2009	Urbanització per xarxa elèctrica i de veu i dades dels pavellons Gaudí, Verdaguer i Marina al Campus de l'Alimentació de Torribera	Obert	999.364,54	Elecnor, SA	749.758,75
7	3	2010	Projecte executiu i obres de descàrrec, connexió i supervisió necessàries per connectar a la xarxa de distribució el subministrament de 1.800 kw en mitja tensió en el recinte Torribera	Negociat	226.554,94	Endesa Energía, SAU	226.554,94
Serveis							
8	1	2008	Contractació dels serveis de telecomunicacions Lot 1: Servei de telefonia fixa corporativa i servei de transmissió de dades Lot 2: Servei de telefonia mòbil corporativa	Obert	3.543.103,45	Telefónica de España, SAU	2.664.160,44
9	54	2008	Redacció de l'avantprojecte de l'ampliació de la Facultat de Belles Arts	Negociat	317.600,00	Forgas Arquitectes, SL	317.600,00

Referència Sindicatura	Número d'expedient	Any	Objecte	Procediment adjudicació	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
10	75	2008	Redacció de l'avantprojecte per a la construcció de la fase 1 del nou edifici de la Facultat de Farmàcia	Negociat	285.221,26	Alegre-Lloveras, SLP; Estanislau Roca Arquitectes Associats, SCP; Barceló-Balanzó Arquitectes, SLP; J.S.V. (persona física), UTE	285.221,26
11	57	2008	Redacció dels estudis previs a l'avantprojecte del nou edifici de la Facultat de Farmàcia	Negociat	260.967,38	Alegre-Lloveras, SLP; Estanislau Roca Arquitectes Associats, SCP; Barceló-Balanzó Arquitectes, SLP; J.S.V. (persona física), UTE	260.967,38
12	123	2009	Serveis de disseny, desenvolupament i implantació d'un nou sistema d'informació de la gestió econòmicofinancera	Obert	2.326.500,00	Informática El Corte Inglés, SA	1.978.688,25
13	117	2009	Desenvolupament del projecte arquitectònic de la fase 1 del nou edifici de la Facultat de Farmàcia	Negociat	1.500.000,00	Alegre-Lloveras, SLP; Estanislau Roca Arquitectes Associats, SCP; Barceló-Balanzó Arquitectes, SLP; J.S.V. (persona física), UTE	1.500.000,00
14	120	2009	Desenvolupament del projecte arquitectònic de la fase 1 de la Facultat de Dret al Campus Diagonal Portal del Coneixement	Negociat	1.000.000,00	Sòria i Quintana Arquitectes, SLP i Lacomba Setoain Arquitectos Asociados, UTE	1.000.000,00
15	115	2009	Serveis d'atenció a usuaris de l'Àrea de Tecnologies de la UB	Obert	491.379,31	Osiatis, SA	418.638,00
16	108	2009	Contractació de l'Oficina de Gestió de Projecte per al seguiment del projecte de disseny, desenvolupament i implantació d'un nou sistema d'informació de la gestió econòmicofinancera	Obert	482.000,00	PricewaterhouseCoopers, SL	409.700,00
17	121	2009	Treballs d'arquitectura i enginyeria de l'edifici Taller de Pedra i Metall de l'ampliació de la Facultat de Belles Arts	Negociat	209.570,75	Forgas Arquitectes, SL	209.570,75
18	90	2010	Contractació del servei de vigilància a la UB i altres dependències	Obert	9.162.203,39	Securitas Seguridad España, SA	8.973.047,52
19	85	2010	Serveis de gestió i monitoratge d'activitats esportives	Obert	1.018.485,88	UTE Teampartners, SL & Rumbs, SL	989.198,20
20	67	2010	Redacció del projecte arquitectònic de l'ampliació de l'aulari del Campus de Bellvitge i projecte executiu i direcció de les obres de la fase 1	Negociat	646.551,72	Pinearq, SL	635.541,00
21	56	2010	Contractació del servei de transport d'autobús dels estudiants i del personal de la UB del Campus Mundet	Obert	364.485,98	Autocars R. Font, SA	320.769,54
22	69	2010	Oficina tècnica i suport del projecte del nou model de tecnologies de la informació	Negociat	250.000,00	Microsoft Ibérica, SRL	249.482,75
23	37	2010	Desenvolupament del projecte arquitectònic i direcció de les obres de reforma del Paranimf de la Facultat de Medicina	Negociat	211.685,98	Espinet-Ubach, Arquitectes i Associats, SL	211.685,98

Referència Sindicatura	Número d'expedient	Any	Objecte	Procediment adjudicació	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
24	114	2010	Servei de neteja i desinfecció dels edificis i dependències de la UB	Obert	21.449.389,05	Licitació suspesa	-
25	115	2010	Servei de jardineria de diversos espais de la UB	Obert	1.298.898,30	Licitació suspesa	-
Subministraments							
26	10	2008	Lot 1: Equips informàtics per a les aules d'informàtica i biblioteques Lot 2: Equips informàtics de sobretaula Lot 3: Portàtils	Obert	1.963.696,55	Lot 1: Specialist Computer Centres, SL Lot 2: Santander de Renting, SA Lot 3: Inforein, SA	1.551.668,01
27	19	2008	Plataforma d'alt rendiment per a la seqüenciació i anàlisi del genoma	Obert	450.000,00	Roche Diagnostics, SL	450.000,00
28	41	2008	Subhasta electrònica per al subministrament de cartutxos de tòners i tintes derivat d'acord marc	Derivat d'acord marc	236.753,26	Office Depot, SL	201.523,99
29	80	2009	Equipament científic d'espectrometria de masses d'alta resolució i proteòmica	Obert	1.883.798,33	Thermo Fisher Scientific, SLU	1.883.650,00
30	65	2009	Subministrament d'equips informàtics per a les aules d'informàtica i biblioteques	Obert	760.593,10	Algoritmos Procesos y Diseños, SA	639.525,12
31	45	2009	Subministrament d'automòbils per al Servei de Vehicles	Negociat	522.703,45	Finanzia Autorenting, SA i CaixaRenting, SA	480.959,17
32	73	2009	Subhasta electrònica per al subministrament de cartutxos de tinta i tòners derivat d'acord marc	Derivat d'acord marc	373.113,50	Optize Bureau Info, SA	305.400,00
33	95	2009	Subministrament de les llicències de programari del sistema d'informació de personal de la UB i assistència tècnica	Negociat	245.000,00	Software AG España, SA	245.000,00
34	7	2009	Aparell d'escombrada de raigs X per testimonis de sediment (XRF Core Scanner)	Negociat	235.000,00	Avaatech Analytical X-Ray Technology BV	235.000,00
35	13	2010	Adquisició d'un imant superconductor per a un equip de 600 MHz	Obert	580.000,00	Bruker Española, SA	570.751,72
36	29	2010	Subministrament de llicències SAP	Negociat	554.112,00	SAP España, SA	554.112,00
37	19	2010	Sistema de dipòsit per obtenir capes actives de silici per a la fabricació de mòduls fotovoltaics	Negociat	350.000,00	Elettrorava, SPA	350.000,00
Subtotal LCSP					59.345.050,05		33.248.861,26
Total					67.148.991,59		41.068.540,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Es tracta d'una modificació de contracte que va ser informat per la UB com un procediment obert; és per aquest motiu que no té import de licitació.

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.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: juny de 2013

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 31077-2010