

Informe 4/2000-A

Universitat de Lleida

Exercici 1998



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general


JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 7 de juny de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il·ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 4/2000-A relatiu a la Universitat de Lleida, exercici 1998.

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

Barcelona, 21 de juny de 2001


Vist i plau
El síndic major (e.f.)



ÍNDIX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	10
1.2. LA UNIVERSITAT DE LLEIDA: PRESENTACIÓ	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Naturalesa jurídica i objectius	11
1.2.3. Estructura i organització acadèmica	11
1.2.4. Dades estadístiques i indicadors	20
1.2.5. Legislació bàsica aplicable	31
1.2.6. Organització administrativa i docent	32
1.2.7. Organització de gestió descentralitzada	34
2. FISCALITZACIÓ.....	37
2.1. PRESENTACIÓ DELS COMPTES I CONTROLS COMPTABLES REGLAMENTARIS.....	37
2.2. INFORME D'AUDITORIA	39
2.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES.....	40
2.3.1. Pressupost i programació plurianual	47
2.3.2. Pressupost inicial i modificacions efectuades	47
2.3.3. Drets i obligacions reconegudes	49
2.3.4. Modificacions de consolidació de Liquidació del pressupost 1998 de Serveis Centrals i del CTT	49
2.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE SERVEIS CENTRALS	51
2.4.1. Aspectes generals	51
2.4.2. Taxes, preus públics i altres ingressos.....	51
2.4.3. Transferències corrents	56
2.4.4. Ingressos patrimonials.....	61
2.4.5. Transferències de capital.....	62
2.5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE SERVEIS CENTRALS	63
2.5.1. Aspectes generals	63
2.5.2. Despeses de personal.....	64
2.5.3. Despeses per compra de béns corrents i serveis.....	69
2.5.4. Transferències corrents	74
2.5.5. Inversions reals	75
2.6. FISCALITZACIÓ D'EXERCICIS TANCATS	77
2.6.1. Liquidació de pressupostos tancats.....	77
2.7. COMPTES NO PRESSUPOSTARIS	79
2.7.1. Creditors no pressupostaris.....	79

2.7.2.	Deutors no pressupostaris	80
2.8.	TRESORERIA	81
2.8.1.	Moviments de l'exercici.....	81
2.8.2.	Saldo de Tresoreria a 31 de desembre de 1998	81
2.9.	ROMANENTS DE TRESORERIA A 31.12.98 I A 31.12.97	83
2.10.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	85
2.11.	FISCALITZACIÓ DEL CTT	85
2.11.1.	Aspectes generals	85
2.11.2.	Estats financers del CTT a 31 de desembre de 1998	86
2.11.3.	Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses del CTT	86
2.11.4.	Pressupost inicial i modificacions efectuades	90
2.11.5.	Drets i obligacions reconegudes	90
2.12.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DEL CTT	91
2.12.1.	Aspectes generals	91
2.12.2.	Taxes i altres ingressos	91
2.12.3.	Transferències corrents	94
2.12.4.	Ingressos patrimonials.....	95
2.12.5.	Transferències de capital.....	95
2.13.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DEL CTT	96
2.13.1.	Aspectes generals	96
2.13.2.	Despeses per compra de béns corrents i serveis.....	97
2.13.3.	Despeses financeres	98
2.13.4.	Transferències corrents	99
2.13.5.	Despeses d'inversió per a investigació	99
2.13.6.	Proves efectuades i resultats de la fiscalització del pressupost de despeses del CTT	100
2.14.	FISCALITZACIÓ D'EXERCICIS TANCATS	100
2.15.	COMPTES NO PRESSUPOSTARIS	101
2.16.	TRESORERIA	102
2.17.	ROMANENT DE TRESORERIA DEL CTT A 31 DE DESEMBRE DE 1998.....	102
3.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	103
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	113

ABREVIACIONS

CFTC	Centre Forestal Tecnològic de Catalunya
CIRIT	Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica
CTT	Centre de Transferència de Tecnologia
ETSEA	Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms
ICE	Institut de Ciències de l'Educació
I+D	Investigació i Desenvolupament
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries
IVA	Impost sobre el valor afegit
LRU	Llei de reforma universitària
MEC	Ministeri d'Educació i Cultura
MPTA	Milions de pessetes
PAS	Personal d'administració i serveis
SUIC	Servei universitari d'investigació comuna
UB	Universitat de Barcelona
UdG	Universitat de Girona
UdL	Universitat de Lleida
URV	Universitat Rovira i Virgili

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment de les tasques que té encomanades per l'article 2 de la seva llei de creació, emet el present Informe de Fiscalització del Compte general de la Universitat de Lleida (UdL) de l'exercici 1998, que es correspon amb l'any natural i que comprèn els següents estats:

- Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses
- Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 1998
- Estat de la Tresoreria a 31 de desembre de 1998.

En concret, els objectius han estat els següents:

- a) La verificació de si la Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses, el Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 1998 i l'Estat de Tresoreria a 31 de desembre de 1998, la formació dels quals és responsabilitat de la Gerència de la Universitat i que són aprovats pel Consell Social, s'han preparat i presentat d'acord amb els principis i normes de comptabilitat pública de general acceptació.
- b) L'anàlisi del control intern i dels procediments comptables seguits per la Universitat.
- c) L'anàlisi del compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a les universitats, especialment de la Llei de reforma universitària (LRU) i la Llei de contractes de les administracions públiques.

A més d'aquests objectius, el propòsit de la Sindicatura era incloure l'avaluació de l'eficàcia, l'eficiència i l'economia en la utilització dels recursos per part de la UdL. No tenim constància, però, que la UdL hagi establert uns indicadors de docència, recerca i gestió que permetin mesurar la seva eficàcia, eficiència i economia, ni que disposi d'un sistema de comptabilitat analítica que permeti controlar els seus costos.

Tampoc no tenim constància que la UdL hagi establert objectius concrets per departaments, centres i activitats.

En opinió de la Sindicatura, l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari a Catalunya, consorci creat en 1996 per les universitats públiques catalanes i la Generalitat, amb el repte de millorar la qualitat dels serveis universitaris a Catalunya, seria l'ens que podria definir els indicadors per a totes les

universitats públiques de Catalunya, així com establir uns valors estàndards d'aquests (vegeu Recomanació núm. 14).

La Sindicatura ha elaborat, amb les dades facilitades per la UdL i amb les limitacions abans esmentades, alguns indicadors generals que s'han considerat d'interès i que es presenten en els apartats 1.2.4.1, 1.2.4.2, 1.2.4.3, 1.2.4.4, 1.2.4.5 i 1.2.4.6 d'aquest informe.

Per a una major comprensió del present informe, quan ha estat necessari, s'ha utilitzat informació que abastava fins al 15 de maig del 2000.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria de l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Supremes (INTOSAI) i ha inclòs totes aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació a la Universitat.

1.2. LA UNIVERSITAT DE LLEIDA: PRESENTACIÓ

1.2.1. Antecedents

L'actual UdL té els seus orígens en el regnat de Jaume II, a finals del segle XIII. La iniciativa de fundar un Studium Generale va partir de la ciutat de Lleida. Els paers i prohoms reunits l'any 1293 en Consell General havien sol·licitat al Rei la concessió de l'Estudi. Donada aquesta insistència i amb l'aprovació del Papa Bonifaci VIII l'1 d'abril de 1297, el rei, en les Corts celebrades a Saragossa l'1 de setembre de 1300, va atorgar a la ciutat de Lleida el privilegi fundacional de l'Estudi General, amb caràcter exclusiu per al conjunt de les terres de la Corona d'Aragó.

Aquesta exclusivitat quedaria trencada a mitjan segle XIV amb la fundació per part del Rei Pere el Cerimoniós, de l'Estudi General de Perpinyà (1350) i d'Osca (1354).

A partir de la segona meitat del segle XVII va començar el període de decadència que continuaria fins al regnat de Felip V, ja en el segle XVIII.

La creació en 1841 de l'Escola Normal de Lleida constitueix la primera pedra de l'actual Universitat de Lleida. Això no obstant, no és fins al 1968 quan els

estudis universitaris a Lleida van ser efectivament reimplantats, si bé depenent de les universitats de Barcelona: Dret (1968), Enginyeria Agrària (1972), Filosofia i Lletres (1975), Medicina (1977), etc.

El 12 de desembre de 1991, el Parlament de Catalunya va aprovar la Llei 34/1991, de creació de la Universitat de Lleida (Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 1.541, de 15 de gener de 1992). Aquesta nova institució aglutinaria tots els estudis universitaris de la ciutat de Lleida.

Els Estatuts de la UdL es van aprovar pel Decret de Presidència de la Generalitat núm. 354/1994, de 23 de desembre (Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 2000 de 20 de gener de 1995).

1.2.2. Naturalesa jurídica i objectius

La UdL, segons estableix l'article 1 dels seus Estatuts, "és una institució de dret públic amb personalitat jurídica i patrimoni propis, i actua en règim d'autonomia, d'acord amb aquests Estatuts i amb el marc de la legislació vigent".

Segons l'article 3 dels Estatuts, "La universitat té com a missió la prestació del servei públic de l'educació superior mitjançant la dedicació a la docència, l'estudi i la recerca al servei del conjunt de la societat. Amb aquest objectiu cercarà la màxima qualitat en els seus serveis i establirà els incentius i els mecanismes d'avaluació adients.

A més, assumeix com a finalitats pròpies la difusió de la cultura a través d'activitats d'extensió universitària, l'estímul del desenvolupament científic, la formació dels professionals, la consecució d'una societat més justa i el respecte als drets humans i la pau".

1.2.3. Estructura i organització acadèmica

1.2.3.1. Organització acadèmica

Segons l'article 8 dels Estatuts la Universitat de Lleida, d'acord amb les seves finalitats, s'estructura en:

- a) Departaments, pel que fa a l'organització i el desenvolupament de la docència i la recerca en les respectives àrees.
- b) Facultats, escoles tècniques superiors i escoles universitàries, que reben la denominació genèrica de centres docents, pel que fa a l'ordenació,

l'organització i la coordinació dels ensenyaments de primer i segon cicle i a la gestió administrativa per a l'obtenció de títols universitaris.

- c) Instituts, preferentment dedicats a la recerca i altres entitats a les quals se'ls reconegui un caràcter universitari i que es puguin crear en aplicació d'aquests Estatuts, segons la normativa vigent.
- d) Altres centres docents i de recerca, creats pel Govern de la Generalitat a proposta del Consell Social.

Segons l'article 9 dels Estatuts, els departaments són unitats bàsiques encarregades d'organitzar i desenvolupar la recerca i la docència pròpia de les respectives àrees de coneixement en un o més centres. Són també un instrument de participació en el govern de la Universitat.

L'activitat dels departaments s'atindrà a un pla anual de docència i recerca.

Segons l'article 21 dels Estatuts, els centres docents són unitats d'ordenació, organització i coordinació dels ensenyaments de primer i segon cicle. Són també un instrument de participació en el govern de la Universitat.

Segons l'article 23 dels Estatuts, l'activitat dels centres docents s'atindrà a una planificació de docència, que es reflectirà en el pla docent anual.

Segons l'article 29 dels Estatuts, els instituts universitaris són òrgans dedicats fonamentalment a la investigació en camps específics de la ciència, la tecnologia o les arts. També podran realitzar altres activitats docents relacionades amb ensenyaments especialitzats.

En el curs 1998-1999 la docència i la recerca de la UdL s'estructura en els centres, departaments i instituts següents:

- Facultat de Lletres
- Facultat de Dret i Economia
- Facultat de Medicina
- Facultat de Ciències de l'Educació
- Escola Universitària d'Infermeria
- Escola Universitària Politècnica
- Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Agrària

- Departament de Recursos Naturals
- Departament d'Anglès i Lingüística
- Departament de Ciències Mèdiques Bàsiques
- Departament de Cirurgia

- Departament de Didàctiques Específiques
 - Departament de Dret Privat
 - Departament de Dret Públic
 - Departament d'Economia Aplicada
 - Departament d'Enginyeria Agroforestal
 - Departament de Filologia Catalana
 - Departament de Filologia Clàssica, Francesa i Hispànica
 - Departament de Geografia i Sociologia
 - Departament d'Història
 - Departament d'Història de l'Art i Història Social
 - Departament d'Hortofructicultura, Botànica i Jardineria
 - Departament d'Infermeria
 - Departament d'Informàtica i Enginyeria Industrial
 - Departament de Matemàtica
 - Departament de Medi Ambient i Ciències del Sòl
 - Departament de Medicina
 - Departament de Pedagogia i Psicologia
 - Departament de Producció Animal
 - Departament de Producció Vegetal i Ciència Forestal
 - Departament de Química
 - Departament de Tecnologia d'Aliments
-
- Institut de Ciències de l'Educació
 - Centre d'Investigació i Desenvolupament Agrari, dins l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA).

A més, la UdL en el curs 1998-1999 tenia un conveni d'adscripció amb els següents centres:

- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya–Centre de Lleida
- Escola Universitària de Relacions Laborals (Lleida)
- Escola Universitària de Treball Social (Lleida)
- Escola Universitària de Turisme–Terres de Lleida (Lleida)
- Escola Universitària de Turisme de Manresa
- Escola Universitària de Turisme dels Pirineus (La Seu d'Urgell)

D'altra banda, la UdL està relacionada íntimament amb diverses entitats com són la Fundació 700 Aniversari de la Universitat de Lleida–Estudi General i el Centre Tecnològic Forestal de Catalunya.

Fundació 700 Aniversari de la Universitat de Lleida–Estudi General

La Fundació 700 Aniversari de la Universitat de Lleida–Estudi General és una fundació privada que es va aprovar per la Junta de Govern de la UdL el 26 de gener de 1996 i va ser constituïda el 12 de juny del mateix any.

L'activitat principal té un caràcter cultural, essent els seus objectius la promoció i foment de la difusió, en tots els àmbits, del 700 Aniversari de la creació de la UdL. Es basa en l'organització de diferents actes culturals per a la commemoració del 700 Aniversari, així com la subvenció de projectes d'estudi, d'investigació o de docència que puguin ser duts a terme per persones o centres de la Universitat.

Segons l'article 1 dels seus Estatuts la Fundació s'extingirà el 31 de març del 2001, un cop assolits els objectius de la commemoració del 700 Aniversari i s'hagi procedit a la liquidació final.

Segons els comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici de 1998, no fiscalitzats per la Sindicatura, el capital fundacional és de 5,02 MPTA. El resultat de l'exercici 1998 va ser de 9,8 MPTA que compensa, en part, les pèrdues acumulades de 139,8 MPTA a 31 de desembre de 1997.

Les pèrdues resultants quedaran cobertes pels ingressos previstos per als propers anys fins al 2001, segons un Pla de Tresoreria.

Al tancament de l'exercici, a 31 de desembre de 1998, s'havien signat convenis amb patrocinadors per un valor de 448,8 MPTA dels quals 207,2 MPTA ja s'han cobrat i 241,6 MPTA queden pendents; d'aquests, 25,1 MPTA són aportacions corresponents a l'exercici 1998 i la resta, de 216,5 MPTA corresponen a exercicis posteriors.

El 20 de juliol de 1996 la Fundació va rebre un préstec de la UdL per 15 MPTA renovable cada sis mesos. Els interessos es meriten semestralment i es calcula en base al Mibor a un any.

A 31 de març de 1999, abans de la formulació dels comptes anuals, la Fundació 700 Aniversari estava pendent de signar amb la Paeria (Ajuntament de Lleida) una aportació de 110 MPTA i amb el Govern d'Andorra una altra de 20 MPTA.

1.2.3.2. Àmbit físic de la UdL: Campus Universitari

El campus de la UdL ocupa actualment uns 68.000 m² en les següents zones:

- Campus d'Agrònoms (Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms (ETSEA))

En aquest campus, el més extens de la UdL, s'hi troben els cinc edificis que contenen els Serveis Centrals del campus i els diferents departaments, a més del Centre de Transferència de Tecnologia de la UdL (CTT). La superfície total construïda és de 22.700 m², aproximadament.

Actualment aquest campus es considera completament acabat.

- Campus del Rectorat

Comprèn l'edifici del Rectorat, situat a la plaça Víctor Siurana, núm. 1, en el centre de Lleida, seu de l'antic edifici seminari diocesà. La superfície total construïda és de 20.400 m², aproximadament, i s'hi troben, a més del Rectorat, els Serveis Centrals de la UdL, la Facultat de Dret i Economia i la de Lletres. Es preveu que en el curs 2001-2002 la Facultat de Dret i Economia es traslladi al campus de Cappont.

- Campus de Ciències de la Salut

Aquest campus està situat dins el recinte de l'Hospital de Santa Maria de Lleida i s'hi troben dos edificis que inclouen la Facultat de Medicina i l'Escola Universitària d'Infermeria, d'una superfície aproximada de 6.000 m² i 3.200 m², respectivament.

A més, aquest campus inclou la Unitat Docent a l'Hospital Arnau de Vilanova, d'una superfície aproximada de 2.500 m², on s'imparteix docència pràctica. Actualment aquest campus es considera totalment acabat.

- Campus de Ciències de l'Educació

Aquest campus, que inclou la Facultat de Ciències de l'Educació, conté una superfície edificada de 6.300 m², aproximadament, i està situat en el complex de la Caparella, en unes instal·lacions cedides per la Diputació de Lleida, als afores de Lleida, en direcció sud-oest. Va ser ampliat en el curs 1997-1998 i actualment es considera totalment acabat.

- Campus de Cappont

Aquest campus, que està situat al marge esquerre del Segre, al Barri de Cappont, en terrenys cedits per la Paeria, és el més nou de la UdL. En el curs 1998-1999 tan sols està en funcionament l'Escola Universitària Politècnica, que té una superfície construïda aproximada de 6.500 m², en un edifici de quatre plantes més soterrani.

En aquest campus s'està construint un edifici d'aules i serveis, per l'Escola Universitària Politècnica, d'uns 8.000 m², la nova Facultat de Dret i Economia, d'uns 6.000 m², l'Edifici Centre de Cultures (Biblioteca i altres), de 12.000 m², aproximadament, i una Residència Universitària, d'uns 7.600 m². Tots aquests edificis s'espera que entrin en funcionament en el curs 2001-2002, excepte la Residència, que s'espera que estigui en funcionament a l'inici del curs 2000-2001.

De manera semblant a la Universitat de Girona (UdG) i a la Rovira i Virgili (URV), les inversions més importants de la UdL en obres i instal·lacions són gestionades directament pel Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació. És per això que no s'inclouen en el pressupost de la UdL (vegeu apartat 2.5.5.1 d'aquest informe).

1.2.3.3. Òrgans de govern i administració

Segons els seus Estatuts, la UdL es regeix pels òrgans següents:

- a) Òrgans col·legiats d'àmbit general: el Claustre general, el Consell Social i la Junta de Govern.
- b) Òrgans col·legiats d'àmbit particular: els consells de departament i institut i les juntes de centre docent.
- c) Òrgans unipersonals d'àmbit general: el rector, els vicerectors, el secretari general, el gerent i el síndic de greuges de la UdL.
- d) Òrgans unipersonals d'àmbit particular: els degans i directors de centre docent, els directors de departament i d'institut, els vicedegans i sotsdirectors, els coordinadors d'estudi i els secretaris de centre docent, departament i institut.

A continuació es comenten les principals característiques dels màxims òrgans de govern i administració:

El Claustre general

Els articles 38 a 40 dels Estatuts descriuen el Claustre general, la seva composició, forma d'elecció i renovació de membres i les seves normes de funcionament i competència.

El Claustre general és l'òrgan màxim representatiu de la comunitat universitària.

El Claustre està format per:

- a) el rector, que el presideix,
- b) els vicerectors, el secretari general i el gerent,
- c) els degans i directors de centres docents,
- d) els directors de departament,
- e) els directors dels instituts universitaris propis,
- f) 90 membres del personal acadèmic, distribuïts proporcionalment entre els departaments,
- g) una representació dels estudiants en un nombre de 45, distribuïdes de manera proporcional al nombre de persones matriculades a cada centre,
- h) una representació del personal d'administració i serveis en un nombre de 14, repartida proporcionalment entre el personal funcionari i laboral.

Són funcions del Claustre, entre altres:

- elaborar i proposar la reforma dels Estatuts i vetllar pel seu compliment
- elegir i revocar el rector
- aprovar les línies generals d'actuació de la Universitat
- aprovar l'informe anual del rector
- informar la comunitat universitària i manifestar públicament l'opinió d'aquesta

El Consell Social

Els articles 43 i 44 dels Estatuts descriuen el Consell Social, la seva composició i les seves funcions. El Consell Social és l'òrgan de participació de la societat en la Universitat, mitjançant el qual la societat col·labora en la definició dels criteris i de les prioritats del seu planejament estratègic.

Li correspon, entre altres funcions:

- aprovar el pressupost, la memòria econòmica i la programació plurianual de la Universitat a proposta de la Junta de Govern
- supervisar les activitats de caràcter econòmic de la Universitat i el rendiment dels seus serveis
- promoure la participació de la societat en el finançament de la Universitat
- promoure la inserció laboral i social de les persones titulades

Actualment el Consell Social està format per 25 membres: 15 en representació dels interessos socials de Catalunya i 10 membres en representació de la Junta de Govern de la Universitat, d'acord amb la Llei 16/98, de 28 de desembre, dels consells socials de les universitats públiques de Catalunya.

El preàmbul d'aquesta Llei diu: "Aquesta Llei s'ocupa de la modificació dels consells socials de les universitats públiques de Catalunya, els quals, amb una composició més reduïda, una estructura més adequada i unes atribucions més definides, han de consolidar-se com l'instrument de connexió de la societat amb la Universitat i dur a terme les importants funcions que tenen assignades, de vetllar per la qualitat dels serveis, l'eficàcia de la gestió administrativa, l'avaluació, la planificació estratègica i el finançament de la universitat".

El president del Consell Social és actualment el Sr. Josep Maria Pujol i Gorné.

La Junta de Govern

Els articles 41 i 42 dels Estatuts descriuen la Junta de Govern, la seva composició, forma d'elecció i renovació de membres i les seves competències.

La Junta de Govern és l'òrgan ordinari col·legiat de govern de la Universitat.

Són membres de la Junta de Govern:

- a) el rector, que la convoca i la presideix, i els vicerectors, el secretari general i el gerent,
- b) els degans i directors de centres docents,
- c) un 60% del conjunt de directors de departament i d'instituts propis,
- d) 10 claustrals representants del personal acadèmic,
- e) una representació de l'estudiant claustral que serà un 30% dels membres de la Junta,
- f) una representació dels membres claustrals del Personal d'administració i serveis (PAS) que serà d'un 10% de la Junta.

De les competències de la Junta de Govern previstes pels Estatuts destaquem les següents:

- elaborar el pressupost i la memòria econòmica per tal de sotmetre'ls a l'aprovació del Consell Social
- assistir el rector en les seves funcions
- aprovar la normativa acadèmica de la UdL
- aprovar els plans d'estudi i les titulacions pròpies
- aprovar els criteris per a la selecció, contractació i promoció del personal acadèmic i del PAS
- aprovar les condicions de convalidació d'estudis oficials
- determinar el règim d'admissió dels estudiants a la Universitat
- aprovar els plans generals d'investigació, les directrius de l'activitat docent i la normativa d'avaluació del personal acadèmic

- ratificar i denunciar els convenis de col·laboració i intercanvi amb altres universitats, organismes o centres docents públics o privats
- vetllar per tal que els òrgans i àmbits universitaris serveixin amb eficàcia els objectius i les funcions de la Universitat.

El rector, els vicerectors i el secretari general

L'article 46 dels Estatuts descriu el rector com la màxima autoritat acadèmica de la Universitat i el representant d'aquesta. Executa els acords del Claustre, de la Junta de Govern i del Consell Social. El rector és elegit entre els catedràtics d'universitat que presten servei a la UdL a temps complet. La durada del seu mandat serà de quatre anys, amb possibilitats de reelecció consecutiva una sola vegada.

Correspon al rector, entre altres, les següents funcions:

- representar la Universitat institucionalment, judicialment i administrativament en tota classe de negocis o actes jurídics
- nomenar els vicerectors, el secretari general i el gerent
- expedir els títols i diplomes acadèmics
- nomenar i contractar el professorat i el personal d'administració i serveis de la Universitat
- exercir la direcció del personal de la Universitat i la potestat disciplinària.

El rector de la UdL és en l'actualitat l'Excm. i Mgfc. Sr. Jaume Porta i Casanellas.

Els vicerectors són nomenats pel rector entre el personal acadèmic de la Universitat que hi presti serveis a temps complet. Dirigeixen i coordinen les activitats d'àrees determinades i exerceixen les atribucions que el rector els delega.

El secretari general assisteix el rector en el desenvolupament de les seves funcions i actua com a fedatari dels acords del Claustre i de la Junta de Govern.

El gerent

L'article 50 dels Estatuts estableix que el gerent és nomenat i fet cessar, si escau, pel rector, previ informe del Consell Social.

Té a càrrec seu la gestió dels serveis administratius i econòmics, sota la direcció del rector i exercirà, per delegació d'aquest, la direcció del PAS.

1.2.4. Dades estadístiques i indicadors

En el curs 1998-1999 la comunitat universitària de la UdL estava integrada per 12.676 persones, entre alumnes de centres propis i adscrits, professorat i PAS.

1.2.4.1. Alumnes

L'evolució del nombre d'estudiants matriculats, per centres propis i cursos, ha estat la següent:

Centres propis	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
Facultat de Lletres (4 anys)	564	852	1.064	1.150	1.240
Facultat de Lletres (5 anys)	542	394	261	130	58
Fac. Dret i Economia (4 anys)	1.562	1.477	1.375	1.171	961
Fac. Dret i Economia (3 anys)	1.179	1.148	1.143	1.164	1.229
Fac. Dret i Economia (2 anys)	-	100	180	227	251
Facultat de Medicina (6 anys)	549	558	593	604	622
Fac. Ciències Educació (3 anys)	719	838	912	944	914
Fac. Ciències Educació (2 anys)	66	100	193	237	237
Escola Universitària d'Infermeria (3 anys)	225	209	215	208	210
Escola Universitària Politècnica (3 anys)	437	482	511	621	759
Esc. Tèc. Sup. Eng. Agrària (3 anys)	1.805	1.182	1.439	1.430	1.509
Esc. Tèc. Sup. Eng. Agrària (2 anys)	377	901	951	940	1.074
Subtotal 1r i 2n cicle	8.025	8.241	8.837	8.826	9.064
Subtotal 3r cicle (Doctorat)	312	266	291	280	380
Total alumnes (1r, 2n i 3r cicle)	8.337	8.507	9.128	9.106	9.444
Mitjana ponderada d'alumnes*	--	8.394	8.714	9.121	9.219

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Àrea de Gestió Acadèmica de la UdL.

Dades referides a final de curs.

* La mitjana ponderada d'alumnes any X = 2/3 alumnes "curs (X-1)/X" + 1/3 alumnes "curs X/(X+1)".

Del quadre es dedueix el següent:

- En el període analitzat, curs 1994-1995 a 1998-1999, el nombre total d'alumnes s'ha incrementat en un 13,3%, el que representa un creixement anual acumulatiu d'un 3,2%. Aquest percentatge és superior al del creixement del nombre d'alumnes de la totalitat de les universitats públiques de Catalunya que en aquests mateixos anys va ser d'un 1,5% (vegeu Informe 23/1999-A, Agregat de les Universitats Públiques de Catalunya, exercici 1998).
- L'ETSEA i la Facultat de Dret i Economia són els centres amb més alumnes (en el curs 1998-1999 tenien més de la meitat dels alumnes de la UdL, entre ambdues).

L'Escola Universitària Politècnica i la Facultat de Ciències de l'Educació són els centres que més han crescut en nombre d'alumnes en els anys analitzats. L'ETSEA, la Facultat de Lletres i la Facultat de Medicina han crescut lleugerament per sobre de la mitjana. La Facultat de Dret i Economia

ha perdut un 11% dels alumnes en els anys analitzats, a causa del decreixement del nombre d'alumnes de Dret (40% en quatre anys).

Del nombre total d'alumnes matriculats en centres propis per ensenyaments i cursos, tan sols cursen estudis del pla vell el nombre d'alumnes que es detalla a continuació:

Estudis	Curs 94-95	Curs 95-96	Curs 96-97	Curs 97-98	Curs 98-99
Llic. Filologia.	322	232	153	72	28
Llic. Geografia i Història	220	162	108	58	30
Enginyer Agrònom	(*)	(*)	(*)	1	0
Dret	(*)	(*)	(*)	(*)	(*)
Professor d'EGB	18	3	0	0	0
E.T. Agrícola	230	58	43	0	0
E.T. Forestal	40	18	2	0	0
Medicina	(*)	(*)	291	233	172

(*) Dades no disponibles

1.2.4.2. Crèdits matriculats

L'evolució del nombre de crèdits matriculats pels estudiants de primer i segon cicle per centres propis i cursos i ensenyaments del pla nou en aquests anys ha estat la següent:

Centres propis	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
Facultat de Lletres (4 anys)	40.375,5	61.445,5	77.762,0	86.044,0	90.756,5
Facultat de Dret i Economia (4 anys)	48.711,5	65.281,5	75.444,5	71.168,0	65.498,5
Facultat de Dret i Economia (3 anys)	43.347,0	61.453,5	69.376,0	72.801,5	78.929,5
Facultat de Dret i Economia (2 anys)		7.054,5	12.883,5	14.838,5	16.804,5
Facultat de Medicina	10.226,0	17.602,0	26.608,5	33.620,5	42.223,0
Fac. de Ciències de l'Educació (3 anys)	51.512,0	60.210,5	63.993,0	64.305,5	64.812,0
Fac. de Ciències de l'Educació (2 anys)	795,0	7.319,5	15.180,0	17.093,5	17.458,0
Escola Universitària d'Infermeria	17.010,0	16.242,0	16.257,5	16.084,5	15.815,5
Escola Universitària Politècnica	29.290,0	30.638,0	32.438,0	39.191,5	47.537,0
Esc. Tèc. Sup. Enginy. Agrària (3 anys)	57.958,5	68.300,0	74.665,5	82.010,5	88.991,0
Esc. Tèc. Sup. Enginy. Agrària (2 anys)	53.531,5	47.856,0	45.352,5	44.470,5	53.396,0
Total crèdits	352.757,0	443.403,0	509.961,0	541.628,5	582.221,5

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Àrea de Gestió Acadèmica de la UdL.

Nota: Dades referides a final de curs.

L'evolució de crèdits matriculats per alumne per centres propis i cursos en aquests període analitzat ha estat la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2000-A

Centres propis	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
Facultat de Lletres (4 anys)	72	72	73	75	73
Facultat de Dret i Economia (4 anys)	ND	ND	ND	ND	ND
Facultat de Dret i Economia (3 anys)	ND	54	61	63	64
Facultat de Dret i Economia (2 anys)	-	71	72	65	74
Medicina	ND	ND	88	91	94
Fac. Ciències de l'Educació (3 anys)	72	72	70	68	70
Fac. Ciències de l'Educació (2 anys)	ND	73	78	72	77
Escola Universitària d'Infermeria	76	78	76	77	75
Escola Universitària Politècnica	67	64	63	63	63
Esc. Tèc. Sup. Enginy. Agrària (3 anys)	ND	ND	ND	57	59
Esc. Tèc. Sup. Enginy. Agrària (2 anys)	ND	ND	ND	47	50

Font: Elaboració pròpia.

Notes: Dades referides a final de curs.

ND: No disponible.

La Universitat no té desglossats els alumnes de Dret que cursen estudis de pla nou i de pla vell en els anys analitzats. Tampoc no disposa d'aquest desglossament per als alumnes de Medicina ni per a alguns ensenyaments de l'ETSEA dels cursos 1994-1995, 1995-1996 i 1996-1997.

Aquesta mancança fa que no ens sigui possible treure conclusions vàlides sobre l'evolució del nombre de crèdits per alumne a nivell general de la UdL.

Fóra convenient que la UdL disposés d'una manera automàtica d'unes estadístiques d'alumnes matriculats per ensenyaments, amb el desglossament entre els estudis de pla nou i pla vell, que faria possible l'anàlisi de crèdits matriculats per alumne, l'obtenció de ràtios d'ingressos i despeses per alumne/crèdit matriculat i la comparació d'aquest indicador entre els diferents estudis i centres dins la UdL i també amb la resta d'universitats de Catalunya.

1.2.4.3. *Titulats*

S'entén per titulats els alumnes que han aprovat tots els crèdits que componen els seus estudis i que, per tant, estan en disposició d'obtenir el títol corresponent.

Entès així, l'evolució del nombre de titulats de primer i segon cicle, per ensenyaments i cursos, ha estat la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2000-A

Centres propis	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
Facultat de Lletres (4 anys)	-	-	42	96	136
Facultat de Lletres (5 anys)	118	111	114	67	28
Fac. de Dret i Economia (4 anys)	121	102	97	153	124
Fac. de Dret i Economia (3 anys)	199	194	120	143	129
Fac. de Dret i Economia (2 anys)	-	-	22	41	40
Facultat de Medicina (6 anys)	34	47	46	55	102
Fac. Ciències Educació (3 anys)	76	165	197	230	195
Fac. Ciències Educació (2 anys)	-	-	39	72	92
Esc. Univ. d'Infermeria (3 anys)	75	60	65	55	45
Esc. Univ. Politècnica (3 anys)	9	10	13	28	41
Esc. Tèc. Sup. Eng. Agrària (3 anys)	145	79	103	102	124
Esc. Tèc. Sup. Eng. Agrària (2 anys)	147	285	178	218	171
Total titulats	924	1.053	1.036	1.260	1.227
Mitjana ponderada de titulats*	-	967	1.047	1.111	1.249

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per les secretaries dels centres de la UdL.

Notes: Dades referides a 31 de desembre de cada any.

* La mitjana ponderada de titulats any X = 2/3 titulats "curs (X-1)/X" + 1/3 titulats "curs X/(X+1)".

L'indicador Titulats per cada 100 alumnes matriculats en el mateix any només proporcionaria una imatge precisa de la realitat si el nombre d'alumnes matriculats de cada curs fos estable.

El valor òptim d'aquest indicador seria que el 100% dels alumnes es titulessin a l'acabament del cicle teòric de durada dels estudis. És a dir, per uns ensenyaments la durada dels quals fos de tres anys, el valor òptim fóra que en el tercer any tots els alumnes sortissin titulats. Com que la dada d'alumnes que tenim fa referència a l'acumulat de tots els cursos, cal dividir el 100% de l'òptim teòric pel nombre de cursos, i resulten els següents òptims: 33,3%, 25%, 20% i 16,6%, segons que la durada dels estudis sigui de tres, quatre, cinc o sis anys, respectivament (això significa suposar que el nombre d'alumnes de cada curs és el mateix).

La manca d'estabilitat però, que es desprèn de l'anàlisi de l'evolució dels alumnes per centres propis i cursos, per ensenyaments (vegeu apartat 1.2.4.1 d'aquest informe) fa aconsellable fer el càlcul de l'indicador abans esmentat relacionant el nombre de titulats i nombre d'alumnes matriculats n anys abans (entenen per n el nombre d'anys teòrics):

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2000-A

Centres propis	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
Facultat de Lletres (4 anys)	-	-	-	17,0	16,0
Facultat de Lletres (5 anys)	-	-	-	-	-
Fac. de Dret i Economia (4 anys)	-	-	-	9,8	8,4
Fac. de Dret i Economia (3 anys)	-	-	10,2	10,9	11,3
Fac. de Dret i Economia (2 anys)	-	-	22,0	22,8	17,6
Facultat de Medicina (6 anys)	-	-	-	-	-
Fac. Ciències Educació (3 anys)	-	-	27,4	27,4	21,4
Fac. Ciències Educació (2 anys)	-	-	39,0	37,3	38,8
Esc. Univ. d'Infermeria (3 anys)	-	-	28,9	26,3	20,9
Esc. Univ. Politècnica (3 anys)	-	-	3,0	5,8	8,0
Esc. Tèc. Sup. Eng. Agrària (3 anys)	-	-	5,7	8,6	8,6
Esc. Tèc. Sup. Eng. Agrària (2 anys)	-	-	19,8	22,9	18,2

Xifres en percentatge.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per les secretaries dels centres de la UdL.

Dades referides a 31 de desembre de cada any.

Eficàcia òptima: 50% en estudis de 2 anys, 33,3% en estudis de 3 anys, 25% en estudis de 4 anys, 20% en estudis de 5 anys i 16,66% en estudis de 6 anys.

De l'anàlisi d'aquest quadre s'observa que els centres que millor rendiment tenen són l'Escola Universitària d'Infermeria i la Facultat de Ciències de l'Educació, amb uns indicadors que, en terme mitjà, estan a prop del 75% de l'òptim teòric. La Facultat de Lletres té un índex del 66% del considerat com a òptim teòric.

L'ETSEA (estudis de 2 anys) i la Facultat de Dret i Economia (Dret, Empresarials i Administració i Direcció d'Empreses) tenen uns indicadors inferiors al 50% de l'òptim teòric, amb valors que van del 30% al 45%. L'ETSEA (estudis de 3 anys) i l'Escola Universitària Politècnica tenen un índex aproximat del 25% del considerat com a òptim teòric.

A continuació es presenten uns quadres que reflecteixen el nombre d'estudiants que accedeixen a alguns dels estudis en centres propis de la UdL, tant si són de primer curs com si procedeixen d'altres universitats, en els cursos 1992-1993, 1993-1994 i 1994-1995 i que acaben els estudis en els anys teòrics de durada d'aquells i successius, així com la seva taxa d'abandonament.

Nombre d'estudiants de primer curs que acaben els estudis en els anys teòrics de durada i successius (curs d'accés 1992-1993):

Denominació estudi	Accés als estudis	Titulats anys teòrics	Titulats n+1	Titulats n+2	Titulats >n+2	Encara no titulats	Abandonaments	
							Traslats	No traslat
Mestre Educació Física (1)	58	23	15	1	2	6	7	4
Mestre Educació Primària (1)	41	21	10	2	0	1	2	5
Mestre Educació Musical (1)	23	11	4	0	1	1	2	4
Mestre Educació Especial (1)	32	13	6	3	1	6	0	3
Mestre Educació Infantil (1)	39	23	10	3	0	2	0	1
Educació Social (1)	43	19	3	1	4	1	4	11
FACULTAT CIÈNCIES EDUCACIÓ	236	110	48	10	8	17	15	28
Filologia (Pla vell) (3)	95	67	4	2	0	3	15	4
Geografia i Història (Pla vell) (3)	92	39	2	0	0	0	28	23
FACULTAT DE LLETRES	187	106	6	2	0	3	43	27
Engin. T. Informàtica Gestió (1)	69	0	1	1	5	12	15	35
Engin. T. Informàtica Sistemes (1)	68	1	1	1	7	18	16	24
ESCOLA UNIV. POLITÈCNICA	137	1	2	2	12	30	31	59
Ciències Empresarials (1)	300	81	53	16	20	21	22	87
Dret (2)	305	8	27	44	22	56	55	93
FACULTAT DRET I ECONOMIA	605	89	80	60	42	77	77	180
TOTAL	1.165	306	136	74	62	127	166	294

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per les secretaries dels Centres de la UdL.

Notes: Dades fins al curs 1998-1999.

El total d'alumnes de nou ingrés en centres propis de la UdL en el curs 1992-1993 va ser de 2.198.

(1) Durada teòrica dels estudis: 3 anys.

(2) Durada teòrica dels estudis: 4 anys.

(3) Durada teòrica dels estudis: 5 anys.

Nombre d'estudiants de primer curs que acaben els estudis en els anys teòrics de durada i successius (curs d'accés 1993-1994):

Denominació estudi	Accés als estudis	Titulats anys teòrics	Titulats n + 1	Titulats n + 2	Titulats > n + 2	Encara no titulats	Abandonament	
							Trasllats	No trasllat
Mestre Educació Física (1)	53	15	7	6	4	5	7	9
Mestre Educació Primària (1)	52	19	8	2	2	4	4	13
Mestre Educació Musical (1)	27	12	7	0	0	6	0	2
Mestre Educació Especial (1)	27	16	1	2	1	1	1	5
Mestre Educació Infantil (1)	53	30	11	3	0	2	1	6
Educació Social (1)	53	16	14	1	3	3	3	13
FACULTAT CIÈNCIES EDUCACIÓ	265	108	48	14	10	21	16	48
Filologia anglesa (2)	61	7	13	2	0	0	21	18
Filologia Catalana (2)	31	3	3	2	0	2	6	15
Filologia Francesa (2)	8	2	2	1	0	0	1	2
Filologia Hispànica (2)	31	5	6	3	0	1	7	9
Geografia (2)	20	6	3	0	0	0	8	3
Història (2)	71	18	5	4	0	13	14	17
Història de l'Art (2)	43	6	7	5	0	0	7	18
FACULTAT DE LLETRES	265	47	39	17	0	16	64	82
Engin. T. Informàtica Gestió (1)	78	0	2	2	2	18	22	32
Engin. T. Informàtica Sistemes (1)	84	0	2	6	6	13	26	31
ESCOLA UNIV. POLITÈCNICA	162	0	4	8	8	31	48	63
Ciències Empresarials (1)	311	52	45	34	20	40	14	106
Dret (2)	303	4	25	36	0	67	53	118
FACULTAT DRET I ECONOMIA	614	56	70	70	20	107	67	224
TOTAL	1.306	211	161	107	38	175	195	417

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per les secretaries dels Centres de la UdL.

Notes: Dades fins al curs 1998-1999.

El total d'alumnes de nou ingrés en centres propis de la UdL en el curs 1993-1994 va ser de 1.720

(1) Durada teòrica dels estudis: 3 anys.

(2) Durada teòrica dels estudis: 4 anys.

Nombre d'estudiants de primer curs que acaben els estudis en els anys teòrics de durada i successius (curs d'accés 1994-1995):

Denominació estudi	Accés als estudis	Titulats anys teòrics	Titulats n + 1	Titulats n + 2	Titulats > n + 2	Encara no titulats	Abandonaments	
							Trasllats	No trasllat
Filologia anglesa (2)	82	18	19	-	-	4	17	24
Filologia Catalana (2)	45	2	10	-	-	2	9	22
Filologia Francesa (2)	9	4	3	-	-	0	0	2
Filologia Hispànica (2)	52	13	9	-	-	1	11	18
Geografia (2)	40	6	6	-	-	1	13	14
Història (2)	80	21	9	-	-	4	18	28
Història de l'Art (2)	69	3	12	-	-	7	20	27
FACULTAT DE LLETRES	377	67	68	-	-	19	88	135
Engin. T. Informàtica Gestió (1)	75	0	0	7	-	24	21	23
Engin. T. Informàtica Sistemes (1)	76	0	6	3	-	12	30	25
ESCOLA UNIV. POLITÈCNICA	151	0	6	10	-	36	51	48
TOTAL	528	67	74	10	-	55	139	183

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per les secretaries dels Centres de la UdL.

Notes: Dades fins al curs 1998-1999.

El total d'alumnes de nou ingrés en centres propis de la UdL en el curs 1994-1995 va ser de 1.852.

(1) Durada teòrica dels estudis: 3 anys.

(2) Durada teòrica dels estudis: 4 anys.

Nombre d'estudiants de primer curs que accedeixen a centres propis de la UdL en el curs 1992-1993 que acaben els estudis en els anys teòrics de durada i successius

El primer dels quadres anteriors ens mostra el nombre d'alumnes de nou ingrés, curs 1992-1993 matriculats en els estudis de la Facultat de Ciències de l'Educació (Mestres i Educació Social), Facultat de Lletres (Filologia i Geografia i Història, pla vell), Escola Universitària Politècnica (Enginyeria Tècnica Informàtica de Gestió i Enginyeria Tècnica Informàtica de Sistemes) i Facultat de Dret i Economia (Dret i Ciències Empresarials), que acaben o no en els anys teòrics de durada i successius.

El total d'alumnes d'aquests estudis és de 1.165, que representen un 53%, aproximadament, del nombre d'alumnes de nou ingrés en la UdL en aquest curs. D'aquest total, tan sols un 26% (1 de cada 4, aproximadament) acaben els estudis en els anys teòrics de durada. El percentatge d'alumnes que han acabat els estudis és d'un 50%, aproximadament, mentre que el 50% restant no ha obtingut encara el títol o ha abandonat.

S'observa una gran dispersió entre els valors mitjans dels percentatges de titulats en els anys teòrics i de no titulats per centre docent i també entre els de cadascun dels estudis: els percentatges de titulats en els anys teòrics són bastant alts en Ciències de l'Educació i Lletres; bastant baixos en Ciències Empresarials; molt baixos en Dret, i particularment baixos els de l'Escola Universitària Politècnica.

Dels 587 alumnes que encara no han obtingut el títol, 460 han abandonat els seus estudis en la UdL, i, d'aquests, 166 s'han traslladat a una altra universitat (1 de cada 7 alumnes matriculats, en aquest curs).

Nombre d'estudiants que accedeixen a centres propis de la UdL en el curs 1993-1994 que acaben els estudis en els anys teòrics de durada i successius

El segon dels quadres anteriors ens mostra el nombre d'alumnes de nou ingrés, curs 1993-1994, matriculats en els ensenyaments de la Facultat de Ciències de l'Educació (Mestres i Educació Social), Facultat de Lletres (Filologies, Geografia, Història i Història de l'Art, pla nou), Escola Universitària Politècnica (Enginyeria Tècnica en Informàtica de Gestió i Enginyeria Tècnica en Informàtica de Sistemes) i Facultat de Dret i Economia (Dret i Ciències Empresarials), que acaben o no en els anys teòrics de durada i successius.

En total, hi accedeixen 1.306 alumnes que representen un 76% del nombre total d'alumnes de nou ingrés en la UdL en aquest curs. D'aquests, tan sols un 16% (1 de cada 6) acaben els estudis en els anys teòrics de durada.

El percentatge d'alumnes que han acabat els estudis és d'un 40%, mentre que el 60% restant encara no ha obtingut el títol.

De la mateixa manera que en el quadre analitzat anteriorment, s'observa una molt notable dispersió entre els valors mitjans dels percentatges de titulats en els anys teòrics i de no titulats encara per centre docent, també entre els de cadascun dels ensenyaments: els percentatges de titulats en els anys teòrics són bastant alts en Ciències de l'Educació; bastant baixos en Ciències Empresarials i Lletres, i molt baixos en els ensenyaments de Dret i els de l'Escola Universitària Politècnica (Enginyeria Tècnica Informàtica).

El percentatge de titulats en els anys teòrics més el percentatge de titulats en els anys teòrics més un són tan sols d'un 10% en Dret i d'un 2% en l'Escola Universitària Politècnica. La taxa d'abandonament global és del 31,93% que puja fins al 36,48% en la Facultat de Dret i Economia i al 38,9% en l'Escola Universitària Politècnica.

S'han traslladat 195 alumnes a una altra universitat (un 14,93% dels que van iniciar els estudis).

Nombre d'estudiants de primer curs que accedeixen a centres propis de la UdL en el curs 1994-1995 que acaben els estudis en els anys teòrics de durada i successius

En el tercer dels quadres anteriors es mostra el nombre d'alumnes de nou ingrés al curs 1994-1995, matriculats en ensenyaments de la Facultat de Lletres (Filologies, Geografia, Història i Història de l'Art, pla nou), Escola Universitària Politècnica (Enginyeria Tècnica en Informàtica de Gestió i Enginyeria Tècnica en Informàtica de Sistemes) que han acabat o no els estudis en els anys teòrics de durada i successius. Són un total de 528 alumnes, que representen un 29% del nombre total d'alumnes de nou ingrés en la UdL en aquest curs. D'aquests, tan sols un 13% (1 de cada 8, aproximadament) han acabat els estudis en els anys teòrics de durada. El percentatge d'alumnes que han acabat els estudis és d'un 29%, mentre que el 71% restant encara no ha obtingut el títol.

Com en els quadres analitzats anteriorment, hi ha una elevada dispersió entre els valors mitjans dels percentatges de titulats en els anys teòrics i de no titulats encara per centre docent i també entre els de cadascun dels ensenyaments: els percentatges de titulació en els anys teòrics són bastant baixos en la Facultat de Lletres i molt baixos en l'Escola Universitària Politècnica, de la mateixa manera que en els anys anteriorment analitzats.

En aquest curs, el nombre d'alumnes que han abandonat els estudis és de 183 (34,66%), mentre que 139 han traslladat la seva matrícula a una altra universitat.

A la vista d'aquestes dades i des d'una perspectiva d'eficàcia, eficiència i economia, caldria un plantejament que fes possible que un major nombre d'alumnes acabessin els estudis en uns terminis menys dilatats que els actuals, sense que les mesures que es prenguessin signifiquessin cap minva en el rigor científic i en l'exigència que una titulació universitària requereix.

1.2.4.4. *Professorat*

L'evolució del nombre de professors per categories i cursos, en xifres absolutes, ha estat la següent:

Categories	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
Catedràtics d'Universitat	28	28	32	31	29
Catedràtics d'Escola Universitària	13	15	16	17	18
Titulars d'Universitat	99	104	112	109	121
Titulars d'Escola Universitària	166	165	169	170	167
Altres professorat (contractats, ajudants, associats, etc.)	247	268	287	290	302
Total professorat	553	580	616	617	637
Professors a temps complet	486,7	508,6	532,6	533,9	548,9

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades pel Servei de Recursos Humans de la UdL.

Nota: Dades referides a gener de cada any.

L'evolució del professorat en termes relatius, prenent com a base 100 el curs 1994-1995, es mostra a continuació:

Categories	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
Catedràtics d'Universitat	100	100	114,3	110,7	103,6
Catedràtics d'Escola Universitària	100	115,4	123,1	130,8	138,5
Titulars d'Universitat	100	105,1	113,1	110,1	122,2
Titulars d'Escola Universitària	100	99,4	101,8	102,4	100,6
Altres professorat (contractats, ajudants, associats, etc.)	100	108,5	116,2	117,4	122,3
Total professorat	100	104,9	111,4	111,6	115,2
Professors a temps complet	100	104,5	109,4	109,7	112,8

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del quadre anterior.

Nota: Dades referides a gener de cada any.

El nombre total de professors creix en aquests cursos en un 15%, però mentre que el creixement del professorat funcionari ha estat d'un 9%, el del professorat contractat ha estat d'un 22%.

El nombre de professors equivalent a temps complet (8 hores lectives a la setmana) creix, en aquests cursos, en menor proporció que el nombre total de professors.

1.2.4.5. Personal d'Administració i Serveis (PAS)

L'evolució del PAS per categories i cursos ha estat la següent:

Categories	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
PAS Funcionari	103	111	131	143	151
PAS Laboral	67	66	67	83	83
PAS Alta Direcció	3	3	3	5	5
Total PAS	173	180	201	231	239

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades pel Servei de Recursos Humans de la UdL.

Nota: Dades referides a gener de cada any.

L'evolució del PAS en termes relatius, prenent com a base 100 el curs 1994-1995, es mostra a continuació:

Categories	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
PAS Funcionari	100	107,8	127,2	138,8	146,6
PAS Laboral	100	98,5	100	123,9	123,9
PAS Alta Direcció	100	100	100	166,7	166,7
Total PAS	100	104,0	116,2	133,5	138,2

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del quadre anterior.

Nota: Dades referides a gener de cada any.

1.2.4.6. Evolució de les ràtios de personal de la UdL

L'evolució de les ràtios de personal de la UdL són les següents:

Ràtios	Curs 94/95	Curs 95/96	Curs 96/97	Curs 97/98	Curs 98/99
Alumnes/Professorat equivalent a temps complet	17,13	16,73	17,14	17,06	17,21
Professorat equivalent a temps complet/PAS	2,81	2,83	2,65	2,31	2,30
Alumnes/Professorat equivalent a temps complet + PAS	12,64	12,35	12,44	11,90	11,99

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

Notes:

- Vegeu l'explicació sobre professorat equivalent a temps complet en el punt 1.2.4.4 de l'informe.
- El nombre d'alumnes, en aquestes ràtios, és el del total alumnes (primer, segon i tercer cicle), del quadre d'alumnes per centres propis i cursos (vegeu apartat 1.2.4.1).

A continuació es fan alguns comentaris sobre l'evolució d'aquestes ràtios de la UdL i la seva comparació amb les obtingudes en el seu moment per a altres universitats catalanes.

Les ràtios d'alumnes/professors a temps complet de la UdL són molt estables en aquests anys, amb valors propers a 17. Aquest valor és semblant al de la URV, que era de quasi 16 en els cursos 1995-1996, 1996-1997 i 1997-1998 i inferior a la de la UdG, que era de prop de 20 en aquests mateixos anys.

Les ràtios professorat equivalent a temps complet/PAS de la UdL en aquests anys són decreixents, el que significa major proporció de PAS sobre el total de personal de la UdL.

El valor d'aquesta ràtio en el curs 1998-1999, de 2,3, se situa prop dels 2,6 de la URV en el curs 1997-1998 i lluny dels 1,8 de la Universitat de Barcelona (UB), curs 1995-1996 i de l'1,6 de la UdG en el curs 1998-1999 (vegeu Informes 33/1996-A de la UB, exercici 1995, 51/1998-A de la URV, exercici 1997 i 24/1999-A, de la UdG, exercici 1998).

1.2.5. Legislació bàsica aplicable

A la UdL li és d'aplicació específica la normativa bàsica següent:

- Llei orgànica 11/83, de 25 d'agost, de reforma universitària.
- Llei 30/84, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la Funció Pública.
- Llei 26/84, de 19 de desembre, de coordinació universitària i de creació dels Consells Socials, parcialment modificada per la Llei 16/98, de 28 de desembre, dels Consells Socials de les universitats públiques de Catalunya.
- Reial decret 305/85, de 6 de febrer, de traspàs de serveis de l'Estat en matèria d'universitats.
- Reial decret 898/85, de 30 d'abril, sobre règim del professorat universitari.
- Llei 13/86, de 14 d'abril, de foment i coordinació general de la investigació científica i tècnica.
- Reial decret 1497/87, de 27 de novembre, de directrius generals comunes dels plans d'estudi dels títols de caràcter oficial i vàlidesa en tot el territori nacional i modificació en el Reial decret 1267/94, de 10 de juny.
- Text refós de la Llei general pressupostària, aprovat pel Reial decret legislatiu 1091/88, de 23 de setembre.
- Reial decret 1086/89, de 28 d'agost, sobre retribucions del professorat universitari.
- Llei 34/91, de 30 de desembre, de creació de la UdL.

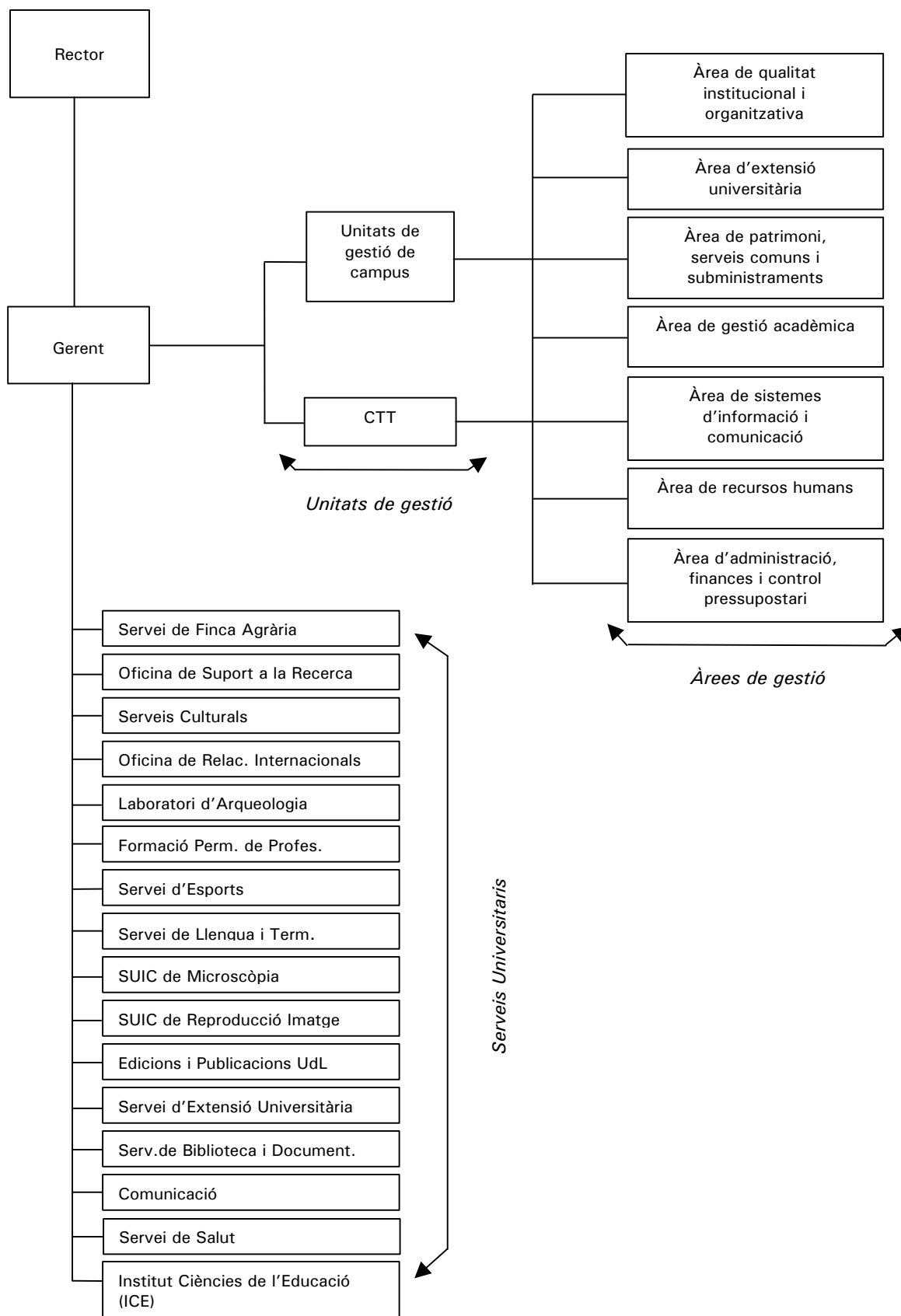
- Llei 30/92, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- Decret legislatiu 9/94, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret 354/94, de 23 de desembre, pel qual s'aproven els Estatuts de la UdL.
- Llei 13/95, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Ordre de 28 d'agost de 1996, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 16/97, de 24 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1998.
- Llei 65/97, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 1998.

1.2.6. Organització administrativa i docent

1.2.6.1. *Organització administrativa*

L'estructura administrativa de la UdL es recolza en el rector i en el gerent. Aquest gestiona les unitats de Gestió de Campus (un per Centre docent més Campus del Rectorat), el CTT, a través d'un administrador de Centre i del director del CTT, respectivament, les àrees de Gestió (Àrea de qualitat institucional i organitzativa, Àrea d'extensió universitària, Àrea de patrimoni, serveis comuns i subministraments, Àrea de gestió acadèmica, Àrea de sistemes d'informació i comunicacions, Àrea de recursos humans, Àrea de l'administració, finances i control pressupostari), a través d'un coordinador de cada àrea i els serveis universitaris, a través dels seus directors o caps.

A continuació es presenta l'organigrama administratiu de la UdL:



1.2.6.2. Organització docent

La UdL s'estructura, per a la seva activitat docent i investigadora, en centres docents, departaments i instituts. Aquests, a més de dependre dels òrgans de govern d'àmbit general de la Universitat, tenen els seus propis òrgans de govern. Són, en el cas dels centres, els degans i directors, els vicedegans, els sotsdirectors i els secretaris.

En el cas dels departaments i instituts els òrgans de govern unipersonals d'àmbit particular són els directors, els sotsdirectors i els secretaris. A més, tenen els seus òrgans de govern col·legiats d'àmbit particular, que són els Consells de departament i institut, les Juntes de centre, les Comissions de govern de centres docents i els Consells d'estudis.

1.2.7. Organització de gestió descentralitzada

El model organitzatiu de la UdL s'adapta a allò que estableix la LRU, que fixa un sistema descentralitzat de gestió per centres i departaments, amb un gran nombre d'unitats de despesa autònomes. La funció de coordinació entre els diferents òrgans de decisió i control de la UdL i també de suport a les unitats de despesa és encomanada actualment a la Gerència. Amb la finalitat de reforçar aquesta funció seria convenient la creació d'un Servei d'Auditoria Interna amb els mitjans personals i materials adequats, el qual, en la nostra opinió hauria de dependre del Consell Social, en coordinació amb la Gerència. D'acord amb el contingut de l'article 56.2 de la LRU, aquest òrgan "desenvoluparà les seves funcions mitjançant les tècniques d'auditoria comptables" (vegeu recomanació núm. 1).

Centre de Transferència de Tecnologia (CTT)

Segons l'article 151 dels Estatuts de la UdL, aquesta, els departaments, els instituts i el professorat a través d'aquests, podran subscriure contractes i convenis amb entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tecnològic o artístic, i per al desenvolupament de cursos d'especialització, postgrau o mestratge. Els contractes o convenis seran subscriïts pel rector.

També fa esment que per a la gestió administrativa i comptable dels convenis i contractes esmentats, i també per a la dels cursos i dels serveis efectuats en execució dels esmentats contractes, la Universitat es dotarà d'una unitat administrativa que actuarà amb autonomia de gestió, i que estarà vinculada al vicerectorat de recerca.

L'article 152 dels Estatuts diu que la Junta de Govern regularà la distribució de la part que la Universitat percebrà dels recursos procedents dels contractes o convenis anteriorment esmentats.

Aquests dos articles desenvolupen el contingut de l'article 11 de la LRU.

El CTT de la UdL és la unitat que s'encarrega de la gestió administrativa, comptable i de promoció externa dels convenis, serveis i cursos de tercer cicle, a excepció dels de doctorat, realitzats pel professorat de la UdL.

Aquest centre és, a més, la interfície entre el personal docent que investiga i el sector públic i privat extern.

Les activitats de recerca s'agrupen en projectes. Aquests projectes són finançats per organismes públics com la Comisión Interministerial de Ciencia y Tecnología (CICYT), la Dirección General de Investigación Científica y Técnica (DGICYT) la Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica (CIRIT), etc., per la Unió Europea o per institucions públiques o privades. Tots aquests projectes de recerca són gestionats també pel CTT.

El CTT es va crear l'any 1993 i no tenia personalitat jurídica pròpia. Les seves funcions són les següents:

- a) Facilitar la difusió a l'exterior de les activitats de recerca que es porten a terme en les diferents unitats i donar a conèixer el potencial investigador de la Universitat.
- b) Gestionar els ajuts públics destinats a la recerca que es reben tant per part de l'Administració Central com de l'Autonòmica.
- c) Potenciar la participació en els programes europeus de recerca i desenvolupament tecnològic i informar sobre les convocatòries i distribuir la documentació, presentar les propostes de projectes, buscar possibles socis, tramitar tota la documentació i assessorar i gestionar els projectes aprovats per la Unió Europea.
- d) Gestionar els convenis entre la Universitat i les empreses o institucions: tramitar la documentació i informar i assessorar i buscar possibles fonts de finançament, tant públiques com privades, nacionals o europees.
- e) Gestionar els programes de Tercer Cicle, a excepció del Doctorat de la UdL en les seves modalitats: màsters, programes i cursos de postgrau i altres cursos d'especialització i d'extensió universitària

L'organització del CTT s'estructura en tres grans àrees:

1) Promoció

És la responsable dels primers contactes entre la Universitat i els sectors econòmics. Per aconseguir-los és cal conèixer les necessitats de les empreses i transmetre-les als investigadors de la Universitat.

2) Gestió de projectes

Aquesta àrea s'encarrega del seguiment dels projectes contractats a la UdL durant tot el seu cicle de vida. Dins d'aquest seguiment global, l'assessorament als professors i la gestió economicoadministrativa dels projectes són tasques fonamentals.

3) Administració

En aquesta àrea destaquen dins les funcions pròpies de la gestió administrativa: la planificació dels recursos econòmics a curt i mitjà termini, el control dels ingressos i despeses dels projectes, la tramitació dels convenis i d'encàrrecs de col·laboració, de credencials dels becaris i de facturació dels convenis i serveis.

A 31 de desembre de 1998 el CTT constava de vuit persones de les quals dues eren personal directiu, una estava assignada a Promoció, una a Gestió de Projectes i quatre a Administració.

El CTT té un reglament i una sèrie de normes de procediments propis, aprovats per la Junta de Govern, que cal aplicar a les relacions contractuals relatives a les àrees d'activitat que desenvolupa.

Fins a l'any 1997 duia un sistema comptable propi, basat en una aplicació informàtica estàndard per a una societat mercantil.

A partir de 1998, utilitza la mateixa aplicació de gestió comptable que la UdL– Serveis Centrals, si bé fa servir uns comptes propis per a reflectir operacions amb Serveis Centrals.

El CTT no du un sistema de gestió pressupostària.

Els moviments comptables que afecten el CTT i Serveis Centrals de la UdL conjuntament es realitzen utilitzant cadascú un compte pont comú que s'anomena "Compte d'enllaç".

L'any 1999 el CTT va adquirir una aplicació de gestió econòmica dels projectes de recerca que va desenvolupar una empresa de programari per a la Universitat

Politécnica de Catalunya (UPC). Aquesta aplicació actualment ja s'està utilitzant.

Actualment s'està avaluant la possibilitat d'implantar un mòdul que enllaci l'aplicació abans esmentada amb el sistema de gestió de la recerca. També s'està estudiant un sistema d'accés via web per a la consulta de projectes del CTT, que permetria a tots els professors de la UdL amb projectes gestionats pel CTT, accedir en qualsevol moment a l'estat dels comptes de cadascun dels seus projectes.

A continuació es presenta l'evolució dels ingressos per projectes (Convenis i Serveis, Cursos de Tercer Cicle i Subvencions per investigació i desenvolupament (I+D)) des de 1996 a 1998, segons xifres dels estats de liquidació pressupostària:

Ingressos CTT	1996	1997	1998
Convenis i serveis	57,9	167,5	237,9
Cursos de Tercer Cicle	84,5	89,8	106,9
Cursos de Solsona	43,2	123,2	132,9
Subvencions I+D (Estat i Generalitat)	70,1	107,4	132,7
Subvencions I+D Paeria	61,8	65,6	60,9
Subvencions I+D Unió Europea	15,4	34,1	23,6
Total	332,9	587,6	694,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost d'ingressos 1996, 1997 i 1998.

Nota: I+D: Investigació i desenvolupament.

Els ingressos gestionats pel CTT en 1999 s'apropen als 900 MPTA, xifra que, juntament amb les dels anys anteriors, donen una idea del creixement del CTT, en aquests anys, molt superior al previst per la UdL i pel mateix CTT.

El CTT és considerat com la unitat de gestió descentralitzada més important de la Universitat, i no es descarta, en el futur, dotar-lo de personalitat jurídica pròpia sota la forma de Fundació.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. PRESENTACIÓ DELS COMPTES I CONTROLS COMPTABLES REGLAMENTARIS

Segons l'article 56.1 de la LRU: "les universitats asseguraran el control intern de les seves despeses i inversions, organitzant els seus comptes segons els principis d'una comptabilitat pressupostària, patrimonial i analítica".

L'article 54.5 de l'esmentada Llei disposa que l'estructura del pressupost i el seu sistema comptable s'hauran d'adaptar, en tots els casos, a les normes que amb caràcter general siguin establertes per al sector públic, als efectes de la normalització comptable.

L'article 147 dels Estatuts diu: "la memòria econòmica és el document que serveix per retre comptes de l'exercici pressupostari davant dels òrgans competents. Estarà integrada per la liquidació definitiva del pressupost, el balanç anual i un informe de gestió dels recursos econòmics".

Segons l'article 149, la UdL comptabilitzarà les operacions d'ingrés i despesa d'acord amb els principis d'una comptabilitat pressupostària, patrimonial i analítica.

El sistema d'informació comptable de la UdL es basa en una aplicació estàndard per a empreses del sector privat, adquirida fa uns cinc anys. La UdL registra totes les seves operacions d'ingrés i despesa d'acord amb els principis de comptabilitat pressupostària pública. El sistema de gestió pressupostària vigent de la UdL aplica generalment la classificació econòmica de l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les Normes per a l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per a 1998. Aquesta codificació és l'acordada per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en les reunions amb els representants de les diverses universitats públiques de Catalunya amb la finalitat de normalitzar en totes elles els criteris economicofinancers.

El 3 de maig de 1999 s'aprovà el Pla especial de comptabilitat pública de les universitats públiques de Catalunya. Aquest Pla s'adapta a l'estructura del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat, aprovat per Ordre de 28 d'agost de 1996, que es basa en l'Ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda, la qual va aprovar el Pla general de comptabilitat pública de l'Estat.

D'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat, els comptes anuals a presentar són: el Balanç, el Compte de resultat economicopatrimonial, l'Estat de la liquidació del pressupost i la Memòria amb el Compte general de la tresoreria i el Compte general d'endeutament.

Els estats financers que la UdL presenta a la Sindicatura de Comptes són els que formen la Memòria econòmica de 1998, que inclou:

- Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici de la UdL, com a consolidació dels estats de liquidació del pressupost de la UdL-Serveis Centrals i de la liquidació del pressupost del CTT.

- El Balanç de situació financera i patrimonial de la UdL, a finals d'exercici, com a consolidació dels balanços de situació financera i patrimonial de Serveis Centrals i del CTT.
- Estat del romanent de Tresoreria.
- Estat de la Tresoreria.
- Informació de les operacions no pressupostàries i de pressupostos tancats.

La UdL no disposa d'un inventari valorat dels seus béns immobles i, per tant, no presenta un Balanç complet o final d'exercici, ni el Compte del resultat economicopatrimonial. Tampoc no disposa d'un sistema de comptabilitat analítica que permeti complir l'article 56.1 de la LRU i faciliti el coneixement del cost de cada tipus d'estudi així com el cost de la recerca, i informi dels costos per centre i activitat (vegeu Recomanació núm. 2).

2.2. INFORME D'AUDITORIA

Des del començament de les seves activitats, en el curs 1992-1993, la UdL ha estat objecte del control financer de la Intervenció General de la Generalitat, que ha emès informes d'auditoria dels comptes anuals de la UdL de cada exercici.

L'últim és el corresponent als exercicis 1996 i 1997, el dictamen del qual es va emetre el 16 de març de 1999 amb opinió favorable.

Aquestes auditories de la Intervenció General de la Generalitat han fet innecessàries fins a l'exercici 1997 l'actuació de firmes externes que auditessin els comptes de la Universitat.

En el Pla d'actuacions de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General d'enguany figurava fer l'informe dels comptes de la Universitat de l'exercici 1998. La realització d'aquest informe de la Sindicatura ha variat aquell pla, per la qual cosa es preveu que la Intervenció realitzi un informe d'auditoria dels comptes i de la gestió de la Universitat corresponent a l'exercici pressupostari 1999.

La Universitat ha de prendre les mesures oportunes per tal de garantir el compliment als articles 18 i 19 de la Llei 16/1998, de 28 de desembre, dels Consells Socials de les universitats públiques de Catalunya (vegeu Recomanació núm. 13).

2.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES

A continuació es presenten els quadres elaborats per la Sindicatura a partir de la informació retuda del pressupost de 1998 des de l'aprovat inicialment fins al definitiu, per capítols d'ingressos i despeses.

En els quadres següents es mostra la liquidació del pressupost definitiu d'ingressos i despeses de la UdL, que és el resultat de consolidar l'estat de liquidació d'ingressos i despeses dels Serveis Centrals de la UdL i l'estat de liquidació d'ingressos i despeses del CTT, que es presenten també separatament. En ells es detallen els drets reconeguts, recaptació líquida i pendent de cobrament i obligacions reconegudes, pagaments realitzats i pendents de pagament.

Quadre 1

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 1998. INGRESSOS. CONSOLIDAT
 Anàlisi d'estructura real d'ingressos, nivells relatius d'execució i de recaptació

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost inicial 1	Modificacions de crèdits 2	Pressupost definitiu 3 = 1 + 2	Drets reconeguts 4	Estructura real % 5	Nivell execució % 6 = 4 : 3	Recaptació líquida 7	Nivell cobrament % 8 = 7 : 4	Pendent cobrament 9 = 4 - 7
TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS Total capítol 3	1.119.876	462.997	1.582.873	1.582.873	28,8	100,0	1.112.002	70,3	470.871
TRANSFERÈNCIES CORRENTS Total capítol 4	3.516.435	(4.788)	3.511.647	3.511.647	63,8	100,0	3.184.179	90,7	327.468
INGRESSOS PATRIMONIALS Total capítol 5	56.400	36.066	92.466	92.466	1,7	100,0	88.178	95,4	4.288
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	4.692.711	494.275	5.186.986	5.186.986	94,3	100,0	4.384.359	84,5	802.627
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL Total capítol 7	249.000	72.325	321.325	321.325	5,8	100,0	168.473	52,4	152.852
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	249.000	72.325	321.325	321.325	5,8	100,0	168.473	52,4	152.852
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (3 AL 7)	4.941.711	566.600	5.508.311	5.508.311	100,1	100,0	4.552.832	82,7	955.479
ACTIUS FINANCERS Total capítol 8	0	1.950.517	1.950.517	(6.997)	(0,1)	(0,4)	(6.997)	100,0	0
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	0	1.950.517	1.950.517	(6.997)	(0,1)	(0,4)	(6.997)	100,0	0
TOTAL INGRESSOS	4.941.711	2.517.117	7.458.828	5.501.314	100,0	73,8	4.545.835	82,6	955.479

Imports en milers de pessetes i en percentatges.

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

Nota: Les columnes 5, 6 i 8 han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 2:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 1998. DESPESES. CONSOLIDAT

Anàlisi d'estructura real de despeses, nivells relatius d'execució i de recaptació

CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost inicial 1	Modificacions de crèdits 2	Pressupost definitiu 3= 1+ 2	Obligacions reconegudes 4	Estructura real % 5	Nivell execució % 6= 4 : 3	Pagaments realitzats 7	Nivell pagament % 8= 7 : 4	Pendent pagament 9= 4 - 7	Estat d'execució 10= 3 - 4
DESPESES DE PERSONAL Total capítol 1	3.324.116	(8.795)	3.315.321	3.190.811	59,0	96,2	3.158.726	99,0	32.085	124.510
DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS Total capítol 2	1.241.260	1.406.365	2.647.625	1.426.701	26,4	53,9	1.129.000	79,1	297.701	1.220.924
DESPESES FINANCERES Total capítol 3	0	643	643	643	0,0	100,0	577	89,7	66	0
TRANSFERÈNCIES CORRENTS Total capítol 4	54.213	216.864	271.077	266.432	4,9	98,3	191.229	71,8	75.203	4.645
TOTAL DESPESES CORRENTS	4.619.589	1.615.077	6.234.666	4.884.587	90,4	78,3	4.479.532	91,7	405.055	1.350.079
INVERSIONS REALS Total capítol 6	322.122	888.074	1.210.196	521.252	9,6	43,1	306.284	58,8	214.968	688.944
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	322.122	888.074	1.210.196	521.252	9,6	43,1	306.284	58,8	214.968	688.944
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (1 AL 7)	4.941.711	2.503.151	7.444.862	5.405.839	100,0	72,6	4.785.816	88,5	620.023	2.039.023
VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS Total capítol 9	0	13.966	13.966	182	0,0	0,0	50	0,0	132	13.784
TOTAL DESPESES FINANCERES	0	13.966	13.966	182	0,0	0,0	50	27,5	132	13.784
TOTAL DESPESES	4.941.711	2.517.117	7.458.828	5.406.021	100,0	72,5	4.785.866	88,5	620.155	2.052.807

Imports en milers de pessetes i en percentatges.

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

Notes:

Les columnes 5, 6 i 8 han estat elaborades per la Sindicatura.

La columna 10, Estat d'Execució, que apareix en l'estat de la liquidació de despeses és l'expressió dels romanents de tresoreria que passaran a l'exercici següent com a romanent de tresoreria incorporat.

Quadre 3
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST SERVEIS CENTRALS EXERCICI 1998. INGRESSOS
 Anàlisi d'estructura real d'ingressos, nivells relatius d'execució i de recaptació

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost inicial 1	Modificacions de crèdits 2	Pressupost definitiu 3= 1 + 2	Drets reconeguts 4	Estructura real % 5	Nivell execució % 6= 4 : 3	Recaptació líquida 7	Nivell cobrament % 8= 7 : 4	Pendent cobrament 9= 4 - 7
TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS									
Taxes	51.000	15.074	66.074	66.074	1,4	100,0	60.619	91,7	5.455
Preus públics	800.876	152.268	953.144	953.144	19,6	100,0	655.331	68,8	297.813
Altres ingressos per prestació de serveis	255.000	(129.753)	125.247	125.247	2,6	100,0	112.803	90,1	12.444
Venda de béns	13.000	(3.794)	9.206	9.206	0,2	100,0	8.098	88,0	1.108
Altres ingressos	0	14.622	14.622	14.622	0,3	100,0	8.780	60,0	5.842
Total capítol 3	1.119.876	48.417	1.168.293	1.168.293	24,1	100,0	845.631	72,4	322.662
TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
De l'Administració de l'Estat	7.750	22.376	30.126	30.126	0,6	100,0	23.014	76,4	7.112
D'empreses públiques i altres ens públics	20.444	(6.163)	14.281	14.281	0,3	100,0	4.741	33,2	9.540
De l'Administració de la Generalitat	3.463.242	(69.342)	3.393.900	3.393.900	69,9	100,0	3.094.275	91,2	299.625
De Corporacions locals	25.000	(8.659)	16.341	16.341	0,3	100,0	11.071	67,7	5.270
D'empreses privades	0	7.632	7.632	7.632	0,2	100,0	6.408	84,0	1.224
De l'exterior	0	14.383	14.383	14.383	0,3	100,0	12.481	86,8	1.902
Total capítol 4	3.516.436	(39.773)	3.476.663	3.476.663	71,6	100,0	3.151.990	90,7	324.673
INGRESSOS PATRIMONIALS									
Interessos de dipòsits	45.000	34.857	79.857	79.857	1,6	100,0	77.013	96,4	2.844
Rendes de béns immobles	2.500	742	3.242	3.242	0,1	100,0	2.410	74,3	832
Concessions i aprofitaments especials	8.900	563	9.463	9.463	0,2	100,0	8.852	93,5	611
Total capítol 5	56.400	36.162	92.562	92.562	1,9	100,0	88.275	95,4	4.287
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	4.692.712	44.806	4.737.518	4.737.518	97,6	100,0	4.085.896	86,2	651.622
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL									
De l'Administració de l'Estat	30.000	(30.000)	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
D'altres ens públics	5.000	(5.000)	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
De l'Administració de la Generalitat	110.000	0	110.000	110.000	2,3	100,0	0	0,0	110.000
De Corporacions locals	65.000	(65.000)	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
D'altres organismes autòn. i empreses privades	14.000	755	14.755	14.755	0,3	100,0	11.874	80,5	2.881
De l'exterior	25.000	(25.000)	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total capítol 7	249.000	(124.245)	124.755	124.755	2,6	100,0	11.874	9,5	112.881
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	249.000	(124.245)	124.755	124.755	2,6	100,0	11.874	9,5	112.881
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (3 AL 7)	4.941.712	(79.439)	4.862.273	4.862.273	100,1	100,0	4.097.770	84,3	764.503
ACTIUS FINANCERS									
Romanents de tesoreria	0	1.479.152	1.479.152	(6.997)	(0,1)	(0,5)	(6.997)	0,0	0
Total capítol 8	0	1.479.152	1.479.152	(6.997)	(0,1)	(0,5)	(6.997)	100,0	0
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	0	1.479.152	1.479.152	(6.997)	(0,1)	(0,5)	(6.997)	100,0	0
TOTAL INGRESSOS	4.941.712	1.399.713	6.341.425	4.855.276	100,0	76,6	4.090.773	84,3	764.503

Imports en milers de pessetes i en percentatges.

Font: Quadre elaborat per la Sindicatura, amb dades de la liquidació pressupostària de la UdL.

Quadre 4

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST SERVEIS CENTRALS EXERCICI 1998. DESPESES

Anàlisi d'estructura real de despeses, nivells relatius d'execució i de recaptació

CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost inicial 1	Modificacions de crèdits 2	Pressupost definitiu 3= 1+ 2	Obligacions reconegudes 4	Estructura real % 5	Nivell execució % 6= 4 : 3	Pagaments realitzats 7	Nivell pagament % 8= 7 : 4	Pendent pagament 9= 4 - 7	Estat d'execució 10= 3 - 4
DESPESES DE PERSONAL										
Alts càrrecs	112.389	(7.345)	105.044	105.044	2,2	100,0	105.044	100,0	0	0
Funcionaris	2.118.380	(102.273)	2.016.107	2.001.107	41,8	99,3	2.001.107	100,0	0	15.000
Laborals	293.553	47.550	341.103	277.683	5,8	81,4	277.683	100,0	0	63.420
Altres personal	420.062	2.377	422.439	418.036	8,7	99,0	418.036	100,0	0	4.403
Incentius al rendiment	0	44.328	44.328	12.640	0,3	28,5	12.640	100,0	0	31.688
Quotes, prestacions i despeses socials	379.732	6.569	386.301	376.302	7,9	97,4	344.216	91,5	32.086	9.999
Total capítol 1	3.324.116	(8.794)	3.315.322	3.190.812	66,7	96,2	3.158.726	99,0	32.086	124.510
DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS										
Arrendaments i cànon	0	9.987	9.987	9.987	0,2	100,0	6.705	67,1	3.282	0
Reparacions, manteniment i conservació	50.340	45.396	95.736	95.736	2,0	100,0	66.931	69,9	28.805	0
Material, subministraments i altres	796.719	844.705	1.641.424	823.384	17,2	50,2	617.186	75,0	206.198	818.040
Indemnitzacions per raó servei	13.900	48.052	61.952	61.952	1,3	100,0	48.094	77,6	13.858	0
Despeses de publicacions	17.250	3.816	21.066	21.066	0,4	100,0	19.869	94,3	1.197	0
Despeses per programes específics	363.052	(70.174)	292.878	157.083	3,3	53,6	126.051	80,2	31.032	135.795
Total capítol 2	1.241.261	881.782	2.123.043	1.169.208	24,4	55,1	884.836	75,7	284.372	953.835
DESPESES FINANCERES										
Despeses financeres	0	643	643	643	0,0	100,0	577	89,7	66	0
Total capítol 3	0	643	643	643	0,0	100,0	577	89,7	66	0
TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	54.213	34.364	88.577	84.412	1,8	95,3	83.250	98,6	1.162	4.165
Total capítol 4	54.213	34.364	88.577	84.412	1,8	95,3	83.250	98,6	1.162	4.165
TOTAL DESPESES CORRENTS	4.619.590	907.995	5.527.585	4.445.075	92,9	80,4	4.127.389	92,9	317.686	1.082.510
INVERSIONS REALS										
Inversió en maquinària, instal·lacions i utilitatge	183.122	318.782	501.904	257.242	5,4	51,3	133.887	52,0	123.355	244.662
Inversions en recerca	139.000	159.020	298.020	80.907	1,7	27,1	8.173	10,1	72.734	217.113
Total capítol 6	322.122	477.802	799.924	338.149	7,1	42,3	142.060	42,0	196.089	461.775
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	322.122	477.802	799.924	338.149	7,1	42,3	142.060	42,0	196.089	461.775
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (1 AL 7)	4.941.712	1.385.797	6.327.509	4.783.224	100,0	75,6	4.269.449	89,3	513.775	1.544.285
VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS										
Amortització de préstecs rebuts de l'interior	0	13.916	13.916	133	0,0	1,0	0	0,0	133	13.783
Total capítol 9	0	13.916	13.916	133	0,0	1,0	0	0,0	133	13.783
TOTAL DESPESES FINANCERES	0	13.916	13.916	133	0,0	1,0	0	0,0	133	13.783
TOTAL DESPESES	4.941.712	1.399.713	6.341.425	4.783.357	100,0	75,4	4.269.449	89,3	513.908	1.558.068

Imports en milers de pessetes i en percentatges.

Font: Quadre elaborat per la Sindicatura, amb dades de la liquidació pressupostària de la UdL.

Quadre 5

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DEL CTT EXERCICI 1998. INGRESSOS

Anàlisi d'estructura real d'ingressos, nivells relatius d'execució i de recaptació

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost inicial 1	Modificacions de crèdits 2	Pressupost definitiu 3 = 1 + 2	Drets reconeguts 4	Estructura real % 5	Nivell execució % 6 = 4 : 3	Recaptació líquida 7	Nivell cobrament % 8 = 7 : 4	Pendent cobrament 9 = 4 - 7
TAXES I ALTRES INGRESSOS									
Taxes	0	0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Convenis, serveis i cursos	0	477.690	477.690	477.690	60,4	100,0	329.486	69,0	148.204
Venda de béns	0	415	415	415	0,1	100,0	411	99,0	4
Altres ingressos	0	42.224	42.224	42.224	5,3	100,0	42.224	100,0	0
<u>Total capítol 3</u>	<u>0</u>	<u>520.329</u>	<u>520.329</u>	<u>520.329</u>	<u>65,8</u>	<u>100,0</u>	<u>372.121</u>	<u>71,5</u>	<u>148.208</u>
TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
De l'Administració de l'Estat	0	22.814	22.814	22.814	2,9	100,0	22.814	100,0	0
D'empreses públiques i altres ens públics	0	200	200	200	0,0	100,0	200	100,0	0
De l'Administració de la Generalitat	0	3.847	3.847	3.847	0,5	100,0	1.300	33,8	2.547
De Corporacions locals	0	5.250	5.250	5.250	0,7	100,0	5.000	95,2	250
D'empreses privades	0	2.230	2.230	2.230	0,3	100,0	2.230	100,0	0
Donacions	0	394	394	394	0,0	0,0	394	100,0	0
De l'exterior	0	250	250	250	0,0	100,0	250	100,0	0
<u>Total capítol 4</u>	<u>0</u>	<u>34.985</u>	<u>34.985</u>	<u>34.985</u>	<u>4,4</u>	<u>100,0</u>	<u>32.188</u>	<u>92,0</u>	<u>2.797</u>
INGRESSOS PATRIMONIALS									
Beneficis en fons d'inversió	0	16.126	16.126	16.126	2,0	100,0	16.126	100,0	0
Interessos comptes corrents	0	10.573	10.573	10.573	1,3	100,0	10.573	100,0	0
<u>Total capítol 5</u>	<u>0</u>	<u>26.699</u>	<u>26.699</u>	<u>26.699</u>	<u>3,4</u>	<u>100,0</u>	<u>26.699</u>	<u>100,0</u>	<u>0</u>
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	0	582.013	582.013	582.013	73,6	100,0	431.008	74,1	151.005
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL									
De l'Administració de l'Estat	0	102.630	102.630	102.630	13,0	100,0	92.958	90,6	9.672
D'empreses públiques i altres ens públics	0	2.300	2.300	2.300	0,3	100,0	2.300	100,0	0
De l'Administració de la Generalitat	0	5.315	5.315	5.315	0,7	100,0	3.615	68,0	1.700
De Corporacions locals	0	59.220	59.220	59.220	7,5	100,0	30.770	52,0	28.450
D'empreses privades	0	200	200	200	0,0	100,0	50	25,0	150
D'entitats sense ànim de lucre	0	13.338	13.338	13.338	1,7	0,0	13.338	100,0	0
De l'exterior	0	25.442	25.442	25.442	3,2	100,0	25.442	100,0	0
<u>Total capítol 7</u>	<u>0</u>	<u>208.445</u>	<u>208.445</u>	<u>208.445</u>	<u>26,4</u>	<u>100,0</u>	<u>168.473</u>	<u>80,8</u>	<u>39.972</u>
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	0	208.445	208.445	208.445	26,4	100,0	168.473	80,8	39.972
TOTAL INGR. NO FINANC. (CAP. 3 AL 7)	0	790.458	790.458	790.458	100,0	100,0	599.481	75,8	190.977
VARIAC. ACTIUS FINANCERS									
Romanents de tesoreria	0	471.365	471.365	0	0,0	0,0	0	0,0	0
<u>Total capítol 8</u>	<u>0</u>	<u>471.365</u>	<u>471.365</u>	<u>0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0</u>	<u>0,0</u>	<u>0</u>
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	0	471.365	471.365	0	0,0	0,0	0	0,0	0
TOTAL INGRESSOS	0	1.261.823	1.261.823	790.458	100,0	62,6	599.481	75,8	190.977

Imports en milers de pessetes.

Font: Quadre elaborat per la Sindicatura, amb dades de la liquidació pressupostària del CTT.

Quadre 6

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DEL CTT EXERCICI 1998. DESPESES

Anàlisi d'estructura real de despeses, nivells relatius d'execució i de recaptació

CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost inicial 1	Modificacions de crèdits 2	Pressupost definitiu 3 = 1 + 2	Obligacions reconegudes 4	Estructura real % 5	Nivell execució % 6 = 4 : 3	Pagaments realitzats 7	Nivell pagament % 8 = 7 : 4	Pendent pagament 9 = 4 - 7	Estat d'execució 10 = 3 - 4
BÉNS CORRENTS I SERVEIS										
Arrendaments i cànon	0	688	688	688	0,1	100,0	648	94,2	40	0
Reparacions, manteniment i conservació	0	123	123	123	0,0	100,0	123	100,0	0	0
Material, subministraments i altres	0	182.902	182.902	182.902	23,8	100,0	174.608	95,5	8.294	0
Indemnitzacions per raó servei	0	64.055	64.055	64.055	8,4	100,0	60.007	93,7	4.048	0
Assegurances	0	90	90	90	0,0	100,0	88	97,8	2	0
Despeses d'inversió	0	10.503	10.503	10.503	1,4	100,0	9.557	91,0	946	0
Cànon CTT als projectes de no I+D	0	55.980	55.980	55.980	7,3	100,0	55.980	100,0	0	0
Crèdit disponible (*) i compte genèric	0	267.090	267.090	0	0,0	0,0	0	0,0	0	267.090
Total capítol 2	0	581.431	581.431	314.341	41,0	54,1	301.011	95,8	13.330	267.090
DESPESES FINANCERES										
Despeses financeres	0	26.790	26.790	26.790	3,5	100,0	26.790	100,0	0	0
Total capítol 3	0	26.790	26.790	26.790	3,5	100,0	26.790	100,0	0	0
TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
Subvencions	0	120.292	120.292	120.292	15,7	100,0	47.008	39,1	73.284	0
Beques	0	69.293	69.293	68.814	9,0	99,3	68.058	98,9	756	479
Total capítol 4	0	189.585	189.585	189.106	24,7	99,7	115.066	60,8	74.040	479
TOTAL DESPESES CORRENTS	0	797.806	797.806	530.237	69,1	66,5	442.867	83,5	87.370	267.569
INVERSIONS REALS										
Inversió per actuacions en recerca	0	463.967	463.967	236.798	30,9	51,0	217.919	92,0	18.879	227.169
Total capítol 6	0	463.967	463.967	236.798	30,9	51,0	217.919	92,0	18.879	227.169
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	0	463.967	463.967	236.798	30,9	51,0	217.919	92,0	18.879	227.169
TOTAL DESP. NO FINANCERES (CAP. 1 AL 7)	0	1.261.773	1.261.773	767.035	100,0	60,8	660.786	86,1	106.249	494.738
ACTIUS FINANCERS										
Actius financers	0	50	50	50	0,0	100,0	50	100,0	0	0
Total capítol 8	0	50	50	50	0,0	100,0	50	100,0	0	0
TOTAL DESPESES FINANCERES	0	50	50	50	0,0	100,0	50	100,0	0	0
TOTAL DESPESES	0	1.261.823	1.261.823	767.085	100,0	60,8	660.836	86,1	106.249	494.738

Imports en milers de pessetes.

Font: Quadre elaborat per la Sindicatura, amb dades de la liquidació pressupostària del CTT.

Notes:

I + D: Investigació i Desenvolupament

(*) Aquest concepte reflecteix el crèdit derivat de romanents de tresoreria que no es liquiden en l'exercici.

2.3.1. Pressupost i programació plurianual

L'article 54.1 de la LRU assenyala que les universitats elaboraran i aprovaran una programació plurianual i el pressupost anual, un cop assignada la subvenció global fixada anualment per les comunitats autònomes. La programació comportarà l'avaluació econòmica del pla d'activitat universitària durant el mateix període plurianual.

Segons l'article 143 dels Estatuts, la UdL establirà d'acord amb la llei, una programació plurianual que serà revisada anualment.

Segons ha constatat la Sindicatura, en la UdL no existeix una programació plurianual com la que s'ha definit en els articles abans esmentats (vegeu recomanació núm. 3)

També s'ha observat que el pressupost de la UdL, si bé recull uns objectius a aconseguir, com són la millora del Servei de Biblioteca, la consolidació i promoció del professorat funcionari, l'ampliació del personal de biblioteques, la millora de la qualitat dels ensenyaments i la recerca i el desenvolupament dels ensenyaments d'Enginyeria Tècnica Industrial, especialitat mecànica, entre d'altres, no fixa uns objectius quantificats a aconseguir en l'exercici i les activitats a dur a terme. Aquests objectius haurien de ser mesurables, i mitjançant la utilització d'indicadors d'eficàcia permetrien l'avaluació del grau de consecució d'aquells (vegeu recomanació núm. 3).

2.3.2. Pressupost inicial i modificacions efectuades

El pressupost de la UdL per a 1998 va ser aprovat pel Consell Social el 7 de maig de 1998, d'acord amb la proposta elevada per la Junta de Govern. D'acord amb l'article 54.2 de la LRU, la UdL hauria d'haver publicat el pressupost, cosa que no va fer (vegeu recomanació núm. 3).

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

El pressupost inicial és de 4.941,7 MPTA i es presenta equilibrat.

Les modificacions de crèdit que figuren en els quadres de liquidació pressupostària d'ingressos i despeses de la UdL són les que resulten de l'agregació de les que figuren en els quadres de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de Serveis Centrals i del CTT, deduint les modificacions de consolidació (vegeu apartat 2.3.4 d'aquest informe).

Les modificacions de crèdit de Serveis Centrals corresponents a l'exercici fiscalitzat són les següents:

Capítols	Romanents incorporats	Modificacions i ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit	Baixes per anul·lació	Total modificacions
Ingressos					
Capítol 3		48.418.192			48.418.192
Capítol 4		(39.773.029)			(39.773.029)
Capítol 5		36.162.543			36.162.543
Capítol 7		(124.246.085)			(124.246.085)
Capítol 8	1.530.716.722	(7.522.308)		(44.042.635)	1.479.151.779
Total	1.530.716.722	(86.960.687)		(44.042.635)	1.399.713.400
Despeses					
Capítol 1	93.669.383	(94.658.780)	23.066.867	(30.872.464)	(8.794.994)
Capítol 2	1.137.435.178	122.120.943	(365.927.519)	(11.846.200)	881.782.402
Capítol 3			642.820		642.820
Capítol 4	834.396	21.438.397	12.091.994		34.364.787
Capítol 6	283.391.683	(134.391.447)	330.125.838	(1.323.971)	477.802.106
Capítol 9	15.386.079	(1.469.800)			13.916.279
Total	1.530.716.722	(86.960.687)	0	(44.042.635)	1.399.713.400

Imports en pessetes.

Font: Dades facilitades per la UdL.

Els romanents de tresoreria incorporats els formen majoritàriament els crèdits destinats a despeses de Capítol 2, Compra de béns corrents i serveis que són en gran part romanents genèrics.

Les modificacions i ampliacions de crèdit recullen, entre altres, les produïdes per majors ingressos dels previstos inicialment i altres ingressos no previstos en el pressupost inicial. Aquestes modificacions, considerant conjuntament les de Serveis Centrals i les del CTT, són importants. També recullen les anul·lacions del pressupost inicial del CTT (en 1999, el pressupost del CTT se separa del de Serveis Centrals de la UdL en presentar els quadres de liquidació pressupostària).

En el transcurs del nostre treball de fiscalització s'ha constatat, a més, que totes les modificacions de crèdit de l'exercici, tant ampliacions com transferències i anul·lacions, s'han aprovat formalment pel Ple del Consell Social de l'abril de l'any 2000 (vegeu recomanació núm. 3).

2.3.3. Drets i obligacions reconegudes

Els quadres de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de la UdL de l'exercici 1998 mostren la composició dels drets i obligacions reconegudes durant l'exercici en milers de pessetes per capítols.

Els drets reconeguts totals han estat de 5.501,3 MPTA, que suposa un 73,8% del pressupost definitiu i un increment d'un 7,4% sobre els drets reconeguts en l'exercici 1997.

Els ingressos més importants corresponen a les transferències corrents i de capital de la Generalitat, que amb 3.504,0 MPTA són un 63,7% del total dels drets reconeguts en l'exercici.

També són importants els ingressos per taxes acadèmiques i altres ingressos, que suposen un total de 1.582,9 MPTA, que són un 28,8% del total dels drets reconeguts en l'exercici.

De manera semblant, a la UdG i a la URV és destacable el fet que no existeix endeutament bancari perquè les inversions importants en immobles de la UdL (obres i instal·lacions del Campus) són gestionades des de la seva creació, directament pel Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació (vegeu apartat 2.5.5.1 d'aquest informe).

El total d'obligacions reconegudes en l'exercici 1998 ha estat de 5.406,0 MPTA, que suposa un 72,5% del pressupost definitiu i un increment del 12,3% sobre el total d'obligacions reconegudes en l'exercici de 1997. D'aquesta xifra destaquem per la seva importància les despeses de personal, de 3.190,8 MPTA, que representen un 59% del total, així com les despeses per compra de béns corrents i serveis, que han estat de 1.426,7 MPTA i representen un 26,4% del total. Les inversions reals, que inclouen inversions en immobilitzat material i inversions en recerca i transferència de tecnologia, són 521,3 MPTA i representen el 9,6% del total.

2.3.4. Modificacions de consolidació de Liquidació del pressupost 1998 de Serveis Centrals i del CTT

Les modificacions de consolidació que s'han tingut en compte a l'hora de confeccionar els quadres de Liquidació del pressupost de la UdL com a consolidació dels estats de Liquidació del pressupost de Serveis Centrals i del CTT són les següents:

Ingressos	Import	Despeses	Import
Taxes i altres	(105.750)	Compra de béns i serveis	(56.848)
Ingressos patrimonials	(26.796)	Despeses financeres	(26.790)
Transferències de capital	(11.874)	Transferències corrents	(7.087)
		Inversions reals	(53.695)
Total ingressos	(144.420)	Total despeses	(144.420)

Imports en milers de pessetes.

2.3.4.1. Ingressos

Del Capítol 3 Taxes i altres ingressos es dedueix l'import del cànon retingut en els projectes del CTT (convenis, serveis, cursos i projectes de recerca), part del qual va a la UdL–Serveis Centrals i part al CTT, així com ingressos de Serveis Centrals pel finançament de despeses a càrrec de projectes del CTT i notes de càrrec emeses pel CTT.

Del Capítol 5 d'ingressos es dedueix l'import dels interessos bancaris traspasats del CTT a Serveis Centrals.

Del Capítol 7 d'ingressos de la UdL–Serveis Centrals es dedueix l'import dels fons procedents del CTT per a cofinançar juntament amb la Generalitat, adquisicions d'immobilitzat (infraestructura de recerca).

2.3.4.2. Despeses

Del Capítol 2 del pressupost de despeses de Serveis Centrals–UdL i CTT es dedueixen principalment les imputacions com a despesa del CTT del cànon retingut als ingressos del CTT que provenen de convenis, serveis, cursos i ingressos per algunes transferències de capital. Aquests imports són registrats com a despesa del CTT (menors crèdits de despesa) i, en part, traspasats a Serveis Centrals. També es tenen en compte les notes de càrrec internes entre UdL–Serveis Centrals i CTT per diversos conceptes.

Del total de les despeses del Capítol 3, Despeses financeres del CTT i de Serveis Centrals es dedueixen els ingressos per interessos bancaris del CTT, que es traspassen a Serveis Centrals de la UdL. Les Beques predoctorals del Capítol 4 són fons que provenen de Serveis Centrals i es destinen a finançar despeses del CTT.

En el Capítol 6 Despeses d'inversió es tenen en compte els imports que es registren com a despesa en els projectes de recerca del CTT, que es traspassen, en part, a la UdL–Serveis Centrals.

També es tenen en compte les quantitats traspassades pels Serveis Centrals pel finançament de contractes de personal imputats a projectes del CTT, despeses de cofinançament del contracte programa i diversos càrrecs interns (càrrecs de Serveis Centrals al CTT).

2.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE SERVEIS CENTRALS

2.4.1. Aspectes generals

Les xifres del quadre de la Liquidació del pressupost d'ingressos de Serveis Centrals de la UdL mostren que el nivell d'execució, sense tenir en compte els romanents incorporats, ha estat del 100%.

El nivell mitjà de cobrament dels drets reconeguts ha estat d'un 84,3%, existint una diferència considerable entre els nivells de cobrament dels diferents articles.

2.4.2. Taxes, preus públics i altres ingressos

La composició del capítol de Taxes, preus públics i altres ingressos és la següent:

Taxes, preus públics i altres ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
Taxes	66.074	66.074	60.619
Preus públics	953.144	953.144	655.331
Altres ingressos per prestació serveis	125.247	125.247	112.803
Venda de béns	9.206	9.206	8.098
Altres ingressos	14.622	14.622	8.780
Total	1.168.293	1.168.293	845.631

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades de la liquidació pressupostària de la UdL.

2.4.2.1. Taxes

El detall de les Taxes és el següent:

Taxes	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
Taxes de matriculació	41.794	41.794	36.605
Taxes de secretaria per títols	23.396	23.396	23.246
Altres taxes	884	884	768
Total	66.074	66.074	60.619

Imports en milers de pessetes.

Font: Compte general de la UdL.

Les taxes de matriculació són les que la Universitat cobra als alumnes per despeses de matriculació i d'expedient acadèmic. Les taxes acadèmiques, que tenen la consideració de preus públics, les fixa la Generalitat, segons el que estableix l'article 54.3 de la LRU.

Per al curs 1998-1999 les tarifes per la prestació de serveis acadèmics universitaris han estat fixades pel Decret 171/98, de 8 de juliol.

Les taxes de secretaria per títols són les que cobra la Universitat per l'expedició de títols acadèmics, així com les d'expedició de certificacions acadèmiques.

2.4.2.2. Preus públics

El detall de Preus públics es presenta a continuació:

Preus públics	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
Matrícula primer i segon cicle	866.857	866.857	610.465
Matrícula escoles adscrites	40.063	40.063	5.291
Matrícula de doctorats	22.198	22.198	15.549
Curs d'aptitud pedagògica	7.696	7.696	7.696
Matrícula de PAAU i COU	15.216	15.216	15.216
Proves accés majors 25 anys	1.114	1.114	1.114
Total	953.144	953.144	655.331

Imports en milers de pessetes.

Font: Compte General de la UdL.

Notes: PAAU: Proves d'aptitud per a l'accés a la universitat.

COU: Curs d'orientació universitària

Matrícula primer i segon cicle

Aquest subconcepte inclou els ingressos per matrícules dels alumnes de primer i segon cicle en concepte de prestació dels ensenyaments conduents a l'obtenció de títols universitaris oficials de primer i segon cicle.

Per al curs 1998-1999 les tarifes per la prestació de serveis acadèmics universitaris han estat fixades pel Decret de taxes de la Generalitat, que estableix per a les universitats públiques de Catalunya quatre grups d'estudis, segons el seu grau d'experimentalitat.

En el curs 1998-1999 la UdL disposa d'estudis dels quatre grups. Els preus per crèdit són de 1.146 PTA, 1.178 PTA, 1.622 PTA i 1.665 PTA, respectivament.

Les tarifes del curs 1998-1999 superen les del curs anterior en un 3,9%. Per al curs 1999-2000 les tarifes són un 3,4% superiors a les del curs 1998-1999. Es

penalitzava la segona matrícula amb un recàrrec d'un 10%, la tercera amb un 30% i la quarta i successives amb un 50%.

Els drets reconeguts per aquest subconcepte van ser de 866,6 MPTA, que inclouen les beques del Ministeri d'Educació i Cultura (MEC) del curs 1998-1999 i les beques de família nombrosa de 1a categoria.

Les beques MEC són les que concedeix com a compensació per les taxes acadèmiques no satisfetes pels alumnes becaris en matricular-se.

L'import de les beques del curs 1998-1999 sol·licitades al MEC va ser de 163,7 MPTA i va ser transferit a la UdL en 1999.

Les beques família nombrosa de 1a categoria són les previstes per la UdL a rebre del MEC per a compensar els menors ingressos percebuts per la Universitat des de l'aplicació de la Disposició final quarta de la Llei 42/94, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, per la qual s'amplia el concepte de família nombrosa de 1a categoria a la de tres fills i es determina l'aplicació dels beneficis previstos en els preus universitaris.

Els drets reconeguts per aquest concepte han estat de 127,8 MPTA, dels quals 39,4 MPTA corresponen a quantitats a compensar els menors ingressos del curs 1996-1997, que van ser reconegudes com obligacions pel MEC en 1998 i fetes efectives en 1999, 43,4 MPTA, del curs 1997-1998 reconegudes com obligacions pel MEC en 1998 i encara no fetes efectives i 45,0 MPTA les del curs 1998-1999, reconegudes i fetes efectives pel MEC en 1999.

Entenem que d'acord amb els principis i normes de comptabilitat pública generalment acceptats, aquests drets s'haurien de reconèixer quan el MEC comuniqui a la Universitat les compensacions concedides (vegeu recomanació núm. 4).

Matrícules escoles adscrites

Dins d'aquest subconcepte figuren els ingressos per matrícules dels alumnes dels centres adscrits a la UdL, els quals, segons l'article 10 del Decret de taxes de la Generalitat, han d'abonar a la Universitat, en concepte de tutela acadèmica, el 22% dels preus establerts pels serveis universitaris per al curs 1998-1999. En el cas de l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC), per ser de la Generalitat, el percentatge del preu que ha d'abonar a la UdL és d'un 10%.

El nombre d'alumnes matriculats als centres adscrits, en el curs 1998-1999 ha estat de 2.299, mentre que en el curs 1997-1998 va ser de 2.551.

Els alumnes dels centres adscrits no figuren en les estadístiques de l'apartat 1.2.4.1.

Els drets reconeguts per aquest subconcepte en aquest exercici han estat de 40,1 MPTA, dels quals 27,6 MPTA són de matrícules i 12,5 MPTA de beques MEC. La major part d'aquests drets s'han fet efectius en 1999. La UdL ha reconegut aquests drets d'acord amb una previsió que va fer el juliol de 1998, de conformitat amb la liquidació de matrícules i beques de l'exercici anterior.

D'acord amb els principis i normes comptables públics, els ingressos per matrícules s'han de registrar quan la UdL conegui els ingressos per matrícules dels alumnes d'aquests centres. En el cas de les beques MEC, ja hem esmentat en el punt de matrícules de primer i segon cicle, com s'han de registrar (vegeu recomanació núm. 4).

Matrícules de doctorat

En el concepte de matrícules de doctorat s'inclouen els ingressos per matrícules dels cursos de doctorat. Segons dades facilitades per Gestió Acadèmica de la UdL, el nombre de cursos de doctorat impartits a la UdL en el curs 1998-1999 ha estat de 37 amb un total de 342 alumnes.

El nombre d'alumnes de cursos de doctorat ha crescut lleugerament en aquests tres últims anys.

Matrícules de PAAU i COU

El subconcepte de matrícules de PAAU i COU inclou els ingressos liquidats per proves d'accés a la Universitat.

2.4.2.3. *Altres ingressos per prestació de serveis*

El desglossament de l'article Altres ingressos per prestació de serveis és el següent:

Altres ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
Ingressos generats pel servei d'esports	10.598	10.598	10.307
Ingressos que generen altres serveis i unitats	36.587	36.587	32.638
Ingressos provinents del CTT (cànon)	51.340	51.340	51.340
Ingressos provinents del CTT per despeses personal	12.186	12.186	12.186
Altres serveis	14.536	14.536	6.332
Total	125.247	125.247	112.803

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la liquidació del pressupost de la UdL.

S'inclou en aquest concepte els ingressos provinents de serveis prestats per unitats docents i diferents serveis de la Universitat, com el Servei d'Esports, d'Edicions i Publicacions, de Microscòpia Electrònica, de Reproducció d'Imatge, etc. També inclou els ingressos provinents del cànon de redistribució sobre els ingressos dels serveis gestionats pel CTT (vegeu apartat 2.12.2 d'aquest informe). La UdL reté un percentatge dels ingressos del CTT en concepte de cànon per la utilització dels mitjans de la Universitat. El Reglament del CTT estableix que, amb caràcter general, el cànon retingut serà d'un 10% dels ingressos provinents dels convenis, serveis i cursos de tercer cicle. D'aquest cànon es deduirà una bonificació del 10% sobre el preu de compra, Impost sobre el valor afegit (IVA) exclòs, en tots els projectes o convenis a càrrec dels quals s'adquireix l'immobilitzat material i bibliogràfic, o informàtic, que sigui inventariable en la UdL.

El total de retencions per cànon sobre els ingressos del CTT registrat en l'exercici ha estat de 81,3 MPTA. A aquesta quantitat es resten 18,0 MPTA per devolucions i bonificacions. De la quantitat resultant, una gran part, 51,3 MPTA, es destina a finançar despeses de Serveis Centrals. Una altra part es destina al CTT per a finançar despeses de promoció (vegeu apartat 2.12.2), segons els criteris de distribució aprovats per la Junta de Govern de 24 de novembre de 1995.

El CTT ha registrat el cànon tenint en compte les quantitats cobrades en 1998 dels ingressos del CTT per convenis, serveis, cursos i altres ingressos tant de l'exercici 1998 com dels anteriors. Aquest criteri no s'adequa al que estableix el reglament de gestió del CTT, per la qual cosa, si es considera oportú, caldrà modificar la redacció d'aquell, adequant-la a la que s'aplica. Tanmateix, aquest fet té un efecte immaterial sobre els ingressos de la Universitat (vegeu recomanació núm. 5).

Pel que fa al cànon, no hi ha cap estudi que permeti saber si el percentatge aplicat és suficient per a cobrir els costos fixos suportats pels convenis i altres serveis.

Segons la nostra opinió, caldria revisar la fórmula actual de càlcul del cànon, per tal que aquest no fos en cap cas inferior al necessari per a fer front als costos fixos inherents als convenis i altres serveis (vegeu recomanació núm. 5)

2.4.2.4. Altres ingressos

El concepte Altres ingressos inclou, entre d'altres, 7 MPTA provinents de l'IRTA, que financen les despeses compartides del Centre de la UdL-IRTA, segons el conveni de col·laboració per la gestió de l'Estació Experimental de Lleida, Centre integrat a l'IRTA que té com a funcions desenvolupar activitats d'Investigació i Desenvolupament en el sector agroalimentari i col·laborar en programes de formació d'agricultors i tècnics.

2.4.2.5. Proves d'auditoria efectuades

Els resultats de les proves d'auditoria per a determinar la raonabilitat de les xifres d'ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos i el compliment de la normativa que les regula han estat satisfactoris, tenint en compte les observacions que s'han esmentat en els diferents apartats.

2.4.3. Transferències corrents

El capítol 4 del pressupost d'ingressos recull les transferències corrents que la UdL ha rebut de l'Administració de l'Estat, d'empreses públiques i altres ens públics, de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de corporacions locals, d'empreses privades i de l'exterior.

El detall dels ingressos per transferències corrents, segons el quadre de liquidació del pressupost, és el següent:

Transferències corrents	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
De l'Administració de l'Estat	30.126	30.126	23.014
D'empreses públiques i altres ens púb.	14.281	14.281	4.741
De l'Administració de la Generalitat	3.993.900	3.993.900	3.094.275
De corporacions locals	16.341	16.341	11.071
D'empreses privades	7.632	7.632	6.408
De l'exterior	14.383	14.383	12.481
Total	3.476.663	3.476.663	3.151.990

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

2.4.3.1. Transferències corrents de l'Administració de l'Estat

El concepte Transferències corrents de l'Administració de l'Estat inclou entre d'altres, les beques que concedeix el MEC per programes de mobilitat dels estudiants, tals com els programes Erasmus i Sòcrates. Els drets reconeguts per aquest concepte han estat en 1998 de 21,0 MPTA.

2.4.3.2. Transferències corrents d'empreses públiques i altres ens públics

El concepte Transferències corrents d'empreses públiques i altres ens públics inclou transferències per import de 5,5 MPTA per al finançament de projectes d'avaluació de la qualitat de les universitats, que cofinancen el MEC i la Generalitat en el marc del Pla Nacional d'Avaluació de la Qualitat de les Universitats. També inclou transferències per import de 2,5 MPTA del Programa de Cooperació Interuniversitària, provinents de l'Agència Espanyola de Cooperación Internacional.

Aquestes transferències van ser justificades i fetes efectives en 1999. Així, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, la UdL no havia d'haver reconegut aquests drets fins a l'any 1999 (vegeu recomanació núm. 4).

2.4.3.3. Transferències corrents de l'Administració de la Generalitat

Les transferències corrents de la Generalitat de Catalunya són la font de finançament més important de les universitats públiques de Catalunya. En el cas de la UdL, per a 1998, aquestes transferències representen el 70% dels ingressos de la UdL-Serveis Centrals i d'un 62% de tots els ingressos de la UdL (Serveis Centrals + CTT).

El desglossament d'aquest concepte és el següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
Subvenció nominativa	3.203.983	3.203.983	3.018.177
Subvencions extraordinàries	38.693	38.693	0
Finançament C Social	16.000	16.000	12.000
Finançament ICE	26.534	26.534	0
Altres transferències Generalitat	108.690	108.690	64.098
Total	3.393.900	3.393.900	3.094.275

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost d'ingressos de la UdL.

Subvenció nominativa

Inclou la subvenció a què es refereix l'article 54.3 a) de la LRU, fixada per la Llei 16/1997, de 24 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1998, de 3.204,0 MPTA, destinats a finançar despeses de funcionament, la qual es lliura, normalment, mitjançant mensualitats d'igual import.

D'aquesta subvenció s'havien fet efectius a 31 de desembre de 1998, drets per un import de 3.018,2 MPTA. Els 185,8 MPTA que estaven pendents de cobrar a 31 de desembre de 1998 es van fer efectius al gener de 1999, amb càrrec a la subvenció nominativa de 1999 (pressupost de la Generalitat de 1999).

La UdL reconeix aquestes subvencions d'acord amb el comunicat del Comissionat per a Universitats i Recerca de les subvencions previstes en el pressupost de la Generalitat per a 1998. La Generalitat, en canvi, reconeix les obligacions generalment en el moment en què les fa efectives.

La Generalitat ha autoritzat aquestes subvencions l'any 1998, però no ha reconegut ni pagat els 185,8 MPTA fins al 1999.

Així doncs, segons els principis i normes comptables públics que assenyalen que el reconeixement del dret del beneficiari d'una subvenció es realitzarà quan es produeixi l'increment del seu actiu (tresoreria) o bé quan conegui amb certesa que el concedent de la subvenció ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació, la UdL no podia reconèixer els drets per aquestes subvencions en l'exercici 1998 (vegeu recomanació núm. 4)

Subvencions extraordinàries

El concepte Subvencions extraordinàries inclou una subvenció de 33,7 MPTA que el Comissionat va autoritzar el 29 d'octubre de 1998, per a finançar la creació i consolidació de noves places universitàries (estudis d'Enginyeria Tècnica Industrial, especialitat Mecànica) i unes transferències de 5 MPTA que el Comissionat va autoritzar el 18 de novembre de 1998, per a finançar despeses de funcionament.

Aquestes subvencions no han estat ni reconegudes ni pagades per la Generalitat fins al 1999, per la qual cosa, d'acord amb els principis i normes comptables públiques de general acceptació, la UdL no podrà reconèixer els drets per aquestes subvencions en l'exercici 1998 (vegeu recomanació núm. 4).

Subvenció per al finançament de les despeses de funcionament del Consell Social

Aquesta subvenció, que va ser notificada el 26 de maig de 1998, es va fer efectiva en cinc pagaments: els quatre primers, d'un total de 12 MPTA, dins de 1998 i el darrer, de 4 MPTA, el 22 de juliol de 1999. Aquest últim, que corresponia a les tres últimes mensualitats, s'havia de tramitar un cop el Consell Social hagués presentat davant del Comissionat la liquidació provisional del seu pressupost a 30 de setembre.

No ens consta que la UdL hagués fet aquesta tramitació abans d'acabar l'exercici. Així, doncs, segons els principis i normes de comptabilitat pública de general acceptació, la UdL no havia d'haver reconegut el dret (4 MPTA) en l'exercici 1998 (vegeu recomanació núm. 4).

Subvenció de la Direcció General d'Ordenació Educativa

És la subvenció que atorga anualment aquesta Direcció General, del Departament d'Ensenyament de la Generalitat per al finançament de les activitats de l'Institut de Ciències de l'Educació de la UdL, per a la formació permanent del professorat no universitari, que per a 1998 va ser de 25,3 MPTA. En la resolució de concessió, de 16 de juliol de 1998, figura una clàusula condicionant el seu lliurament a la liquidació i control administratiu corresponent.

No tenim constància que aquesta liquidació s'hagués fet en 1998.

La Generalitat va reconèixer l'obligació i va fer efectiva aquesta subvenció el 25 d'agost de 1999; per tant, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat públiques de general acceptació, no es podien reconèixer els drets d'aquesta subvenció en l'exercici 1998 (vegeu recomanació núm. 4).

Altres transferències de la Generalitat

El concepte Altres transferències de la Generalitat inclou diverses transferències i subvencions, com ara les següents:

- Ajuts de 25 MPTA derivats del Conveni específic entre la CIRIT i la UdL per a desenvolupar accions del programa de foment general del II Pla de Recerca de Catalunya durant l'any 1998.
- Subvenció de 30 MPTA per a finançar despeses de reparacions i adquisicions d'equipaments i mobiliari.

- Subvenció de la Direcció General de Recerca, per al manteniment d'infraestructura de recerca, de 10,8 MPTA.
- Subvenció del projecte "Unidad de Promoción y Desarrollo de estrategias de dinamización de la provincia de Lleida", signat entre l'Institut Nacional de Empleo i la UdL, i traspassat a la Generalitat, per import de 20,4 MPTA.
- Ajut de 3,7 MPTA per a projectes de normalització lingüística.
- Ajut de 5,5 MPTA per al finançament d'estades de professors investigadors visitants en els seus departaments i instituts de recerca de 1998.

En tots aquests casos, la UdL ha reconegut la totalitat d'aquests drets en l'exercici 1998.

La Generalitat ha autoritzat aquestes transferències o subvencions en 1998, però no ha reconegut part d'aquestes, 38,7 MPTA, fins al 1999 o 2000. Així doncs, segons els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, la UdL no podia reconèixer els drets per aquestes transferències i subvencions en l'exercici 1998 (vegeu recomanació núm. 4).

2.4.3.4. Transferències corrents de corporacions locals

El concepte Transferències corrents de corporacions locals inclou diverses subvencions corrents de l'Ajuntament de Lleida per un import total de 10,4 MPTA, de la Diputació de Lleida per 3,4 MPTA i d'altres organismes autònoms per 2,5 MPTA.

2.4.3.5. Transferències corrents de l'exterior

La UdL ha rebut en 1998 un total de 14,4 MPTA de la Comunitat Europea, dels quals 12,5 MPTA s'han fet efectius en 1998. Destaquem, entre d'altres, els ajuts per a finançar el programa de mobilitat d'estudiants (programa Sòcrates/Erasmus) per 9,1 MPTA.

2.4.3.6. Proves d'auditoria efectuades del capítol de Transferències corrents

Les proves d'auditoria fetes d'aquest capítol, que han inclòs la circularització i conciliació de les transferències corrents de la Generalitat, han estat satisfactòries, tenint en compte les observacions que s'han esmentat en els diferents apartats.

2.4.4. Ingressos patrimonials

El capítol 5 recull els ingressos de la UdL per rendiments patrimonials propis, tant de Serveis Centrals com del CTT.

La raó per la qual s'analitzen aquests ingressos de Serveis Centrals de la UdL conjuntament amb els del CTT és que Serveis Centrals gestiona la tresoreria de la UdL.

El detall dels drets reconeguts en l'exercici de 1998 d'aquest capítol, segons el quadre de liquidació del pressupost, és el següent:

Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
Interessos dels Fons d'Inversió	57.897	57.897	57.897
Interessos c/corrents	21.214	21.214	18.683
Lloguers d'aules	3.242	3.242	2.410
Concessions bars i fotocòpies	9.462	9.462	8.852
Altres ingressos propis	748	748	433
Total	92.563	92.563	88.275

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de 1998 de la UdL.

Interessos dels Fons d'Inversió

La partida Interessos dels Fons d'Inversió recull les revaloritzacions de les inversions financeres temporals que la UdL ha realitzat en dos fons d'inversió mobiliària del Banco de Santander.

Les revaloritzacions són registrades cada final de mes, sense distingir les materialitzades de les que no s'han materialitzat encara.

La UdL ha registrat aquestes revaloritzacions com els interessos abonats per les entitats financeres d'estalvi on la Universitat manté saldos durant l'exercici. Comptablement, la UdL no distingeix els comptes de Tresoreria dels d'Inversions financeres temporals (vegeu apartat 2.8.2 i Recomanació núm. 10).

Els drets reconeguts per aquest subconcepte han estat de 57,9 MPTA, dels quals 41,8 MPTA corresponen a les revaloritzacions dels fons d'inversió de UdL– Serveis Centrals i 16,1 MPTA a revaloritzacions del fons del CTT.

Interessos de comptes corrents

La partida d'Interessos de comptes corrents recull els interessos líquids abonats per les entitats financeres d'estalvi on la Universitat va mantenir saldos durant l'exercici 1998.

Del total de drets reconeguts de 21,2 MPTA, 10,6 MPTA corresponen a interessos de comptes gestionats pels Serveis Centrals i 10,6 MPTA a interessos de comptes gestionats pel CTT.

2.4.5. Transferències de capital

El capítol 7 del pressupost d'ingressos recull principalment les transferències i subvencions de capital que la UdL rep de l'Administració de l'Estat, de la Generalitat, de la Paeria, d'altres ens públics, d'empreses privades i d'organismes internacionals.

La UdL considera transferències de capital no únicament les que financen inversions reals, sinó també les destinades a finançar projectes de recerca, que s'estimen com a inversions de caràcter immaterial (article 64 del pressupost de despeses), i no com a despeses corrents.

Aquest criteri és comú al d'altres universitats.

Totes les transferències destinades a finançar projectes de recerca de la UdL són gestionades pel CTT (vegeu apartat 2.12.5 d'aquest informe).

Els Serveis Centrals de la UdL gestionen únicament les transferències de capital per inversions reals en immobilitzat material. Són aquestes últimes les que analitzarem en aquest apartat.

El detall dels drets reconeguts en l'exercici, segons el quadre de liquidació del pressupost, és el següent:

Transferències de capital	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
De l'Administració de la Generalitat	110.000	110.000	-
D'altres organismes autònoms i empreses privades	14.754	14.754	11.874
Total	124.754	124.754	11.874

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

Les subvencions de la Generalitat són les de l'annualitat de 1998 del contracte-programa de 4 de juliol de 1997 entre el Comissionat i la UdL. Aquest

contracte-programa, signat per a la millora de la qualitat de la Universitat, fixa unes aportacions de 155 MPTA, 205 MPTA i 255 MPTA, per als anys 1997, 1998 i 1999, finalistes per a deu programes, establerts de comú acord i condicionades a l'assoliment de determinats objectius. També s'establí que aquell podria ser actualitzat a partir del seguiment realitzat i de la presentació per part de la UdL, del pla Estratègic de Qualitat, amb els corresponents paràmetres indicadors.

El 23 de desembre de 1998 es va signar una addenda al contracte-programa i es modificà el calendari i l'import de les subvencions, quedant establerta l'aportació de la Generalitat en 138,7 MPTA i 321,3 MPTA per a 1998 i 1999, respectivament. D'aquestes quantitats, 110 MPTA i 120 MPTA estan destinades a inversions en instal·lacions i equipaments i van a càrrec dels pressupostos de la CIRIT en concepte de compensació per la no percepció de fons del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) per part de la Universitat.

La UdL va reconèixer els drets per aquestes subvencions el 31 de desembre de 1998 i les va justificar davant el director general de Recerca el 29 de novembre de 1999.

La Generalitat va reconèixer l'obligació i va pagar aquestes subvencions a meitat de 1999. Així, doncs, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat pública generalment acceptats, la UdL no podia reconèixer aquestes subvencions en 1998 (vegeu Recomanació núm. 4).

2.5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE SERVEIS CENTRALS

2.5.1. Aspectes generals

En el quadre de liquidació del pressupost de despeses dels Serveis Centrals de la UdL de 1998 (vegeu apartat 2.3) es mostra el pressupost de despeses inicialment aprovat, les modificacions de crèdits, el pressupost definitiu, les obligacions reconegudes durant l'exercici, els pagaments realitzats d'aquestes obligacions, les que queden pendents de pagament i l'estat d'execució o saldo pressupostari, per diferència entre el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes.

Les xifres del quadre mostren que el nivell d'execució del total de les despeses ha estat d'un 75,4%. Pel que fa al nivell d'execució de les despeses corrents, el percentatge mitjà ha estat d'un 80,4%, encara que en algun article determinat com és el cas de Material, subministraments i altres o Despeses per programes específics el nivell d'execució ha estat d'un 50,2% i d'un 53,6%, respectivament. Quant al nivell d'execució de les despeses d'inversió, el percentatge ha estat d'un 42,3%. Aquestes despeses tenen normalment

caràcter plurianual i, per tant, les que no s'han pogut materialitzar en aquest exercici s'incorporen al pressupost del següent i formen part dels romanents específics.

El nivell de pagament mitjà de les obligacions reconegudes ha estat d'un 89,3%. El termini de pagament habitual als proveïdors de la UdL és de 90 dies, data de conformitat de factura, incomplint la Llei 13/1995, de Contractes de les administracions públiques, que fixa un termini màxim de 60 dies (vegeu recomanació núm. 11).

En Despeses de reparació, manteniment i conservació, Compra de materials, subministraments i altres, el nivell de pagament ha estat d'un 69,9% i d'un 75,0%, respectivament. Això significa que, sense tenir en compte els exercicis tancats, el termini mitjà de pagament d'aquestes despeses és, en conjunt, de 93 dies (el total d'obligacions reconegudes d'aquests dos articles ha estat de 919,1 MPTA).

Pel que fa a les inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge, i en recerca, d'un total d'obligacions reconegudes en 1998 de 338,1 MPTA, resten pendents de pagament a 31 de desembre de 1998 un total de 142,1 MPTA, el que suposa un nivell de pagament d'un 42,0% i un termini mitjà de pagament de 212 dies.

2.5.2. Despeses de personal

El capítol 1 del pressupost de despeses recull les despeses de personal, que són el capítol més important de la UdL, amb un percentatge del 59%, sobre el total.

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol en l'exercici 1998, segons el quadre de liquidació pressupostària, és el següent:

Despeses de personal	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Alts càrrecs	105.044	105.044	105.044
Funcionaris	2.016.107	2.001.107	2.001.107
Laborals	341.103	277.683	277.683
Altres personal	422.439	418.036	418.036
Incentius al rendiment	44.328	12.640	12.640
Prestacions socials	386.301	376.302	344.216
Total	3.315.322	3.190.812	3.158.726

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

Segons la Disposició addicional setzena de la Llei 16/1997, de 24 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1998, amb caràcter previ a l'aprovació dels pressupostos de les universitats, el Comissionat per a

Universitats i Recerca del Departament de la Presidència ha d'elaborar la proposta de la despesa del funcionari docent i del no docent i la del personal contractat de les universitats que es financi amb càrrec al pressupost de la Generalitat i s'ha d'eleva al Govern, amb l'informe previ del Departament d'Economia i Finances, perquè l'autoritzi.

En sessió del Govern de la Generalitat de data 21 d'octubre, va ser aprovat l'Acord pel qual s'autoritzava la despesa de personal funcionari i contractat docent i no docent de la UdL per a 1998.

Les retribucions del personal docent s'estableixen d'acord amb les taules fixades pel MEC, les del personal funcionari d'administració i serveis, segons les taules retributives fixades per la Generalitat de Catalunya i les del PAS, d'acord amb les taules del Conveni col·lectiu per al personal laboral de les universitats públiques.

Del total d'efectius a 31 de desembre de 1998 (de 876 persones), 637 eren professors i 239 PAS; d'aquests, 151 són funcionaris, 83 són laborals i 5 són personal amb contracte d'alta direcció.

Dels professors, 335 són funcionaris i 302 són personal docent contractat, associats, visitants i ajudants. A final d'any, el nombre d'associats i visitants era àmpliament superior al límit màxim del 20% dels catedràtics i professors titulars de la Universitat, 67, tal com assenyala l'article 33.3 de la LRU.

Les obligacions reconegudes del Capítol de despeses de personal són un 4% inferiors a les previstes inicialment en el pressupost. En aquest figura la plantilla de personal docent i no docent, que s'hauria de fixar segons la relació de llocs de treball aprovada.

En la UdL no existeix una relació de llocs de treball del personal docent, el que suposa un incompliment de la Llei de la funció pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya (Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública) i de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública.

L'article 29 del Decret legislatiu 1/1997 abans esmentat diu que la relació de llocs de treball és pública i ha d'incloure, almenys, el següent:

"a) La denominació i les característiques essencials dels llocs.

b) Els requisits essencials per a ocupar-los.

- c) El complement de destinació i, si s'escau, l'específic, si són llocs de personal funcionari.
- d) El grup, la categoria professional, i el règim jurídic aplicable per als llocs de caràcter laboral.
- e) La forma de provisió dels llocs.
- f) Els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs de treball mitjançant la corresponent convocatòria de provisió."

Amb la relació de llocs de treball del personal docent la UdL ha de disposar d'un instrument organitzatiu que sigui el marc de referència per a gestionar i desenvolupar la seva política de recursos humans (vegeu recomanació núm. 6).

2.5.2.1. Alts càrrecs

L'article Alts càrrecs inclou els complements específics que reben els càrrecs acadèmics, en funció del lloc que ocupen. També inclou les retribucions del personal amb contracte d'alta direcció (el gerent i els coordinadors d'àrees de gestió).

2.5.2.2. Funcionaris

L'article de Funcionaris inclou la partida de despeses corrents més important de la UdL, ja que les obligacions reconegudes són de 2.001,1 MPTA i equivalen a un 37% del total de despeses de l'exercici.

En el curs 1998-1999 el nombre de funcionaris era un 55%, aproximadament, del total del personal de la UdL.

El detall dels subconceptes de despesa d'aquest article és el següent:

Funcionaris	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Retribucions bàsiques personal docent	817.308	817.308
Retribucions complement. personal docent	757.727	757.727
Retribucions bàsiques PAS	199.436	199.436
Retribucions complementàries PAS	226.635	226.635
Total	2.001.106	2.001.106

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de despeses de la UdL.

En els subconceptes de retribucions bàsiques del personal docent i del PAS s'inclouen els sous, els triennis del personal acadèmic i del PAS que són funcionaris. Les retribucions del personal acadèmic s'estableixen d'acord amb el Reial decret 1086/1989, de 28 d'agost i la Llei 65/1997, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 1998.

2.5.2.3. *Laborals*

L'article Laborals inclou les retribucions del personal contractat laboralment per la UdL, que bàsicament és PAS. També inclou les retribucions del personal investigador altament qualificat, contractat amb caràcter temporal per desenvolupar la recerca en els departaments de la Universitat.

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest article és el següent:

Laborals	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Retribucions bàsiques PAS	223.283	223.283
Retribucions complementàries PAS	32.548	32.548
Personal investigador altament qualificat	21.852	21.852
Total	277.683	277.683

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

2.5.2.4. *Altres personal*

El detall de les obligacions reconegudes de l'article Altres personal en l'exercici 1998 és el que es mostra en el quadre següent:

Altres personal	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Retrib. bàsiques personal docent contractat	231.419	231.419
Retrib. complem. personal docent contractat	155.916	155.916
Retribucions professors visitants	2.354	2.354
Resta personal contractat	28.347	28.347
Total	418.036	418.036

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de despeses de la UdL.

Aquests subconceptes corresponen principalment a les retribucions bàsiques i complementàries del personal docent contractat (associats, ajudants i visitants), que són establerts d'acord amb el Reial decret 1086/89, de 28 d'agost, sobre retribucions del personal universitari.

El subconcepte de la resta de personal contractat inclou, entre altres, les despeses de personal contractat per a l'elaboració d'un estudi estratègic per a la dinamització dels recursos materials i/o humans de la província de Lleida, finançat per l'Instituto Nacional de Empleo.

2.5.2.5. *Incentius al rendiment*

Els incentius al rendiment recullen la productivitat, les gratificacions especials, les retribucions per hores extraordinàries i també les retribucions per vigilància de proves de selectivitat i altres, majoritàriament de personal docent.

2.5.2.6. *Quotes socials*

Aquest article inclou les quotes socials patronals del personal docent contractat i interí i de tot el PAS, tant els funcionaris com els laborals. No inclou les aportacions dels drets passius i Mutualitat de Funcionaris de l'Administració Civil de l'Estat (MUFACE) que afecten el personal docent funcionari (règim de Seguretat Social especial), ja que no formen part de les despeses de la Universitat.

El total d'obligacions reconegudes per quotes socials a 31 de desembre de 1998 és de 376,3 MPTA.

2.5.2.7. *Proves efectuades i resultats*

S'han fet proves d'auditoria per a verificar la raonabilitat i legalitat de les despeses de personal de la UdL amb resultat satisfactori, amb les excepcions abans esmentades de:

- a) l'incompliment de l'article 33.3 de la LRU, relatiu al límit màxim de professors contractats (associats i visitants) sobre el nombre de catedràtics i professors titulars, i
- b) l'incompliment de la Llei de la funció pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la Llei 30/84, de mesures per a la reforma de la funció pública, per la inexistència de la relació de llocs de treball del personal docent de la UdL (vegeu recomanació núm. 6).

2.5.3. Despeses per compra de béns corrents i serveis

El capítol 2 del pressupost de despeses recull les de funcionament de la UdL, com ara arrendaments, reparació, manteniment i conservació, compra de material, subministraments i comunicacions, serveis diversos, dietes i despeses per a programes específics. Generalment aquestes despeses tenen caràcter de fungibles i la seva durada és previsiblement no superior a un exercici pressupostari.

El detall de les obligacions reconegudes per aquests conceptes en l'exercici 1998, segons el quadre de liquidació pressupostària, és el següent:

Despeses de béns corrents i serveis	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Arrendaments i cànon	9.987	9.987	6.705
Reparacions, manteniment i conservació	95.736	95.736	66.931
Material, subministraments i altres	1.641.424	823.384	617.186
Indemnitzacions per raó servei	61.952	61.952	48.094
Despeses de publicacions	21.066	21.066	19.869
Despeses per programes específics	292.878	157.083	126.051
Total	2.123.043	1.169.208	884.836

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

2.5.3.1. Reparacions, manteniment i conservació

El detall de l'article Reparacions, manteniment i conservació és el següent:

Reparacions, manteniment i conservació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Conservació de terrenys	3.637	3.637	2.282
Conser. i repar. d'edificis i altres cons.	43.793	43.793	26.945
Manteniment maquinària inst. i util.	16.976	16.976	14.571
Conservació mobiliari i estris	4.821	9.821	2.777
Manteniment equips informàtics	24.716	24.716	19.334
Altres manteniments i conservacions	1.793	1.793	1.022
Total	95.736	95.736	66.931

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

Les despeses de conservació i reparació d'edificis i altres construccions i les de manteniment de maquinària, instal·lacions i utilatge són gestionades de forma centralitzada mitjançant l'Àrea de Patrimoni, Serveis Comuns i Subministraments de la UdL.

Les despeses de conservació i reparació d'edificis i altres construccions inclouen les d'obres de millora, adequació i modificació, per 28,8 MPTA i despeses de petites reparacions per 15 MPTA.

Aquelles obres haurien de considerar-se inversions reals i no pas despeses de funcionament, ja que suposen una millora dels edificis de la UdL (com per exemple, instal·lacions elèctriques, obres de l'aparcament de l'ETSEA, col·locació de baranes i prestatges, etc.) (vegeu recomanació núm. 7).

Les despeses de manteniment de maquinària, instal·lacions i utilitatge inclouen les de manteniment de les instal·lacions d'aire condicionat, calefacció i ascensors, entre altres.

L'Àrea de Sistemes d'Informació i Comunicacions de la UdL gestiona el manteniment de la xarxa telefònica i equips de comunicació, a més del manteniment d'equips informàtics, que és realitzat bàsicament per Hewlett Packard, Sun Microsistemes Ibérica, SA, Digital Equipment Corporation España, SA i VTLS Europe, SL.

2.5.3.2. *Material, subministraments i altres*

El detall de les obligacions reconegudes de l'article Material, subministraments i altres és el següent:

Material, subministraments i altres	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Material d'oficina	266.210	266.210	210.203
Subministraments	110.785	110.785	77.637
Comunicacions	132.211	97.211	70.791
Transports	5.780	5.780	4.510
Primes d'assegurances	4.633	4.633	4.631
Tributs	390	390	383
Despeses diverses	826.755	44.217	32.833
Treballs realitzats per altres empreses	271.820	271.820	197.080
Altres despeses	22.840	22.338	19.118
Total	1.641.424	823.384	617.186

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

D'aquest conceptes assenyallem el següent:

- El concepte de material d'oficina inclou les compres de material no inventariable, 38,7 MPTA; compra de llibres, 64,1 MPTA; fotocòpies 15,3 MPTA; material fungible informàtic, 14,6 MPTA; revistes i altres publicacions, 79,2 MPTA; material d'oficina inventariable, 6 MPTA; material informàtic

inventariable, 22,4 MPTA; material inventariable de laboratori, 13,8 MPTA, i compra d'altre material fungible, 12,1 MPTA.

D'acord amb la codificació pressupostària exposada en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les Normes per a l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per a 1998, d'aplicació a la Universitat, totes les compres de material inventariable a més dels llibres i revistes que siguin adquirits per formar part dels fons de biblioteques, haurien de registrar-se en el capítol 6 d'Inversions reals (vegeu recomanació núm. 7).

- Els subministraments inclouen les despeses per consum d'energia elèctrica, 66,1 MPTA que és la partida més important, així com compra de combustibles i carburants, 18,9 MPTA, material fungible de laboratori, 13,9 MPTA, a més de les despeses per consum d'aigua, gas i altres.
- Les despeses de comunicacions telefòniques, correus i missatgeria han estat inferiors a les de l'any anterior en un 8,6%, a causa d'una utilització més econòmica dels mitjans per part dels usuaris i d'unes millors condicions amb els proveïdors.
- La despesa d'assegurances correspon a les primes per les diferents pòlisses subscrites per la UdL. Comprèn la cobertura dels riscos d'incendis, robatori, espoliació d'immobles i també d'equips informàtics i vehicles de la UdL. També estan coberts els riscos de responsabilitat civil.

El contracte vigent l'any 1998 es va signar l'any 1997 adjudicant-se a UNIPSA. La companyia asseguradora és Vitalicio Seguros i el contracte tenia vigència fins al 31 de desembre de 1999, data en què es va prorrogar fins al 31 de desembre de 2000.

- Dins de despeses diverses es recullen les de gestió descentralitzada, en què s'han previst unes unitats de gestió, cadascuna de les quals és responsable de la gestió i liquidació del seu pressupost. En la liquidació pressupostària formulada per la Universitat s'ha inclòs el crèdit de gestió descentralitzada en un sol concepte i les despeses concretes s'han comptabilitzat en funció de la seva naturalesa econòmica.

L'ús d'aquest concepte facilita la pressupostació d'una part del pressupost de despeses corrents de la UdL, però al mateix temps, donat que les modificacions de crèdit són molt nombroses, impedeixen determinar quines han estat les realitzacions finals d'aquests pressupostos descentralitzats, ja que en aquest mateix concepte s'acumula la major part del romanent genèric del Capítol 2 de despeses. L'existència d'aquest romanent genèric fa que el nivell d'execució d'aquest concepte de despeses sigui baix. Per això, i

d'acord amb l'article 54.4 de la LRU, cal que la UdL pressuposti totes les seves despeses atenent la seva naturalesa econòmica (vegeu recomanació núm. 3).

També es recullen les atencions protocol·làries, 24 MPTA, publicitat, 8,6 MPTA, col·laboracions tècniques i altres, 9,6 MPTA.

- El concepte Treballs realitzats per altres empreses inclou les despeses de neteja i sanitat, seguretat i vigilància, ordenances, estudis i treballs tècnics i altres.

El total de despeses de neteja i sanitat va ser de 88,7 MPTA i es va fer amb contracte amb empreses especialitzades. En 1998 les empreses que van prestar aquests serveis van ser Renet, SL i Ramos Rodríguez, Adriana, que van signar un contracte l'any 1997, prorrogant-se fins al 31 de desembre de 1998. Aquests contractes s'han prorrogat fins al 31 de desembre de 2000

El total de despesa de seguretat, vigilància d'edificis i instal·lacions ha estat de 58,1 MPTA. Durant 1998 l'empresa que va prestar aquest servei va ser PROTECSA. A finals de 1999, el contracte s'ha prorrogat per un any i el total a pagar són 67 MPTA.

- Les despeses d'estudis i treballs tècnics corresponen als serveis de professionals i empreses de contractació de personal per a la realització d'activitats temporals, com per exemple, reforç de matrícula.

També inclou treballs de retolació de campus, per 15,2 MPTA que, per la seva naturalesa, hauria de classificar-se en el capítol 6 d'Inversions reals (vegeu recomanació núm. 7).

- Altres treballs inclou la contractació d'empreses i professionals per a la realització de tasques de coordinació de la Universitat d'Estiu, serveis culturals i altres.
- Altres despeses inclouen les vinculades a la formació del personal, tant docent com PAS. Segons l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les Normes per a l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per a 1998, aquestes despeses s'haurien de registrar en el concepte 162, Despeses socials de personal (vegeu recomanació núm. 7).

2.5.3.3. Indemnització per raó de serveis

L'article d'indemnitzacions per raó del servei inclou les despeses derivades de les dietes, locomoció i trasllat relacionades amb el funcionament habitual de la Universitat, drets d'assistència als tribunals opositors de cossos docents i als concursos.

2.5.3.4. Despeses per a programes específics

En aquest article es registren les despeses per a programes específics, tals com les d'activitats d'extensió universitària, activitats culturals de l'estudiant, cooperació internacional, relacions institucionals i activitats d'estiu, relacions internacionals, activitats de l'Institut de Ciències de l'Educació (ICE), mobilitat del professorat, convocatòria de les PAAU, etc.

Una bona part d'aquestes despeses corresponen a despeses de personal aliè; també s'inclouen altres despeses tals com dietes, viatges, material fungible, etc. En aquest cas, doncs, es produeix una classificació de les despeses on es barregen despeses per naturalesa i per centres de cost, cosa que dificulta l'homogeneïtzació de les dades pressupostàries. En aquests casos, a més, s'incompleix la codificació pressupostària exposada en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les Normes per a l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per a 1998, d'aplicació a la Universitat (vegeu recomanació núm. 7).

2.5.3.5. Proves efectuades i resultats de l'apartat Despeses per compra de béns corrents i serveis

El resultat de les proves realitzades del capítol 2 de despeses, que han inclòs la circularització i conciliació de saldos i volum de compres dels principals proveïdors de subministraments i serveis de la Universitat, ha estat satisfactori, amb l'observació abans esmentada de manca d'homogeneïtzació de les dades pressupostàries (vegeu Despeses per programes específics, apartat 2.5.3.4 i recomanació núm. 7).

A més, s'ha observat que en alguns casos s'incompleix la codificació pressupostària exposada en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les Normes per a l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per a 1998, (vegeu obres de millora, adequació i modificació, apartat 2.5.3.1, compres de material inventariable i fons de biblioteques, treballs de retolació dels campus i despeses de formació del personal, apartat 2.5.3.2 i recomanació núm. 7).

També s'ha observat que en les despeses per compra de material, subministraments i en les de reparació, manteniment i conservació, articles 21 i 22 del pressupost de despeses, amb unes obligacions reconegudes globals de 919,1 MPTA i uns saldos pendents de pagar a 31 de desembre de 1998 de 235,0 MPTA, s'han produït nombrosos casos d'incompliment de l'article 100.4 de la Llei de contractes de les administracions públiques.

D'acord amb l'esmentat article, l'administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins els dos mesos següents a la data dels documents que acrediten la realització total o parcial del contracte, i en cas de demora, s'hauria d'abonar al contractista quan venci aquest termini, el deute contractual actualitzat mitjançant l'aplicació de l'interès legal del diner, incrementat en 1,5 punts.

En l'exercici fiscalitzat, la UdL ha pagat als seus proveïdors en uns terminis superiors als establerts en l'esmentat article. Així, doncs, cal que la Universitat abandoni aquesta pràctica, i si per raons excepcionals no pogués pagar els seus proveïdors dins d'aquell termini, ha de reconèixer els interessos de demora establerts en l'article 100.4 originats pel retard en els pagaments (vegeu recomanació núm. 11).

2.5.4. Transferències corrents

El capítol de Transferències corrents recull els pagaments efectuats per la UdL sense contrapartida directa per part dels receptors i que es destinen al finançament de despeses de funcionament.

Les obligacions reconegudes per aquests conceptes en 1998, segons el quadre de liquidació pressupostària han estat de 84,4 MPTA, amb el següent desglossament:

Concepte	Obligacions reconegudes
Beques de col·laboració	33.734
Beques Erasmus	26.049
Relacions amb altres universitats	9.685
Complements beques postgrau	7.821
Becaris predoctorals i altres	7.124
Total	84.413

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades de la liquidació del pressupost de la UdL.

Les beques de col·laboració són ajuts que la Universitat dona als seus alumnes i són atorgats d'acord amb les convocatòries que es fan públiques des del Servei d'Extensió Universitària.

Per al curs 1998-1999 s'han fet públiques dues convocatòries, amb 80 ajuts de col·laboració. Les més nombroses són les de col·laboració al Servei de Biblioteca i Documentació (20) i les de l'Àrea de Sistemes d'Informació i Comunicacions (20).

De l'anàlisi de les bases de les convocatòries de les beques de col·laboració atorgades per la Universitat en 1998 es constata que aquestes beques podrien considerar-se com a retribucions per tasques pròpies del personal de la Universitat, o bé que en alguns casos podien ser objecte d'un contracte de prestació de serveis o bé que, en última instància, per a realitzar-les siguin contractats els mateixos estudiants, d'acord amb la legislació laboral vigent (vegeu recomanació núm. 8).

2.5.5. Inversions reals

El capítol 6 del pressupost de despeses, Inversions reals, inclou les produïdes per inversions en el Programa de reforma, ampliació i millora d'infraestructures, en mobiliari i estris, en equipament per a l'activitat docent i de recerca, en equips per a la informatització de la gestió, en xarxa informàtica, en programari per a la gestió, docència i recerca, i també despeses d'adquisició de maquinari per a recerca.

El detall de les obligacions reconegudes per aquests conceptes, segons el quadre de liquidació pressupostària, és el següent:

Inversions reals	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Programa de reforma, ampliació i millora	48.665	48.665	22.328
Mobiliari i estris	16.524	16.524	5.423
Equipament per a l'activitat docent i de recerca	125.452	17.590	4.397
Equips mecanització gestió	78.429	57.348	37.900
Xarxa informàtica	155.887	73.774	47.213
Contracte programa	4.788	3.421	3.121
Inversions programari (gestió)	52.504	32.646	7.812
Inversions programari (activ. docent i recerca)	19.654	7.273	5.693
Inversions en recerca	298.021	80.908	8.173
Total	799.924	338.149	142.060

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades de la liquidació del pressupost de la UdL.

2.5.5.1. Programa de reforma, ampliació i millora

En el subconcepte Programa de reforma, ampliació i millora s'inclouen les inversions en adquisició d'equipament, adequació d'espais, intervencions en

biblioteques, obres de seguretat, higiene i rehabilitació i actuacions en millora d'infraestructura.

S'ha de fer esment, però, que les inversions més importants de la UdL en obres i instal·lacions són gestionades directament pel Comissionat per a Universitats i Recerca i, per tant, no s'inclouen en el pressupost de la UdL. Aquestes inversions estan incloses en el pla plurianual d'inversions universitàries 1995-2000, aprovat per acord del Govern de la generalitat de 24 de març de 1995. Segons aquest acord, d'un total de 60.000 MPTA per a les universitats públiques catalanes, 5.500 MPTA corresponen a la UdL, que es distribueixen de la forma següent:

Inversions	Import
Àrea de la Carretera d'Osca (ETS Enginyeria Agrària)	785
Àrea sanitària - Unitat docent Hospital Arnau de Vilanova - Facultat Medicina/Infermeria	770
Àrea de Cappont - Enginyeria/Informàtica - Ciències Jurídiques - Serveis Comuns	2.860
Àrea de Camp de Mar - Serveis Universitaris	285
Programa de rehabilitació, ampliació i equipaments en centres existents	800
Total Inversió prevista	5.500

Imports en milions de pessetes.

Font: Comissionat per a Universitats i Recerca

Nota: El total de la Inversió prevista inclou instal·lacions, equipaments i material docent i bibliogràfic.

Segons informació facilitada pel Comissionat i no fiscalitzada per la Sindicatura, les inversions efectuades directament del pla plurianual per al període 1995-2000 fins al 31 de desembre de 1999 eren de 3.033,2 MPTA, que equival a un 55% del total previst, dels quals 457,5 MPTA eren inversions de 1995, 592,3 MPTA de 1996, 1.090,3 MPTA de 1997, 288,0 MPTA de 1998 i 605,1 MPTA de 1999.

2.5.5.2. Equips per a la informatització de la gestió

El subconcepte Equips per a la informatització de la gestió recull les compres d'equips informàtics de la UdL. Destaca la compra dels equips de l'Escola Universitària Politècnica. Les compres les fan els serveis centrals, d'acord amb les especificacions de l'Àrea de Sistemes d'Informació i Comunicacions.

Els proveïdors més importants de la UdL en aquest exercici han estat Servicios Microinformática, SA i Sun Microsystems Ibérica, SA.

2.5.5.3. Xarxa informàtica

El subconcepte Xarxa informàtica recull les despeses de la instal·lació, manteniment i gestió de la xarxa de comunicacions contractades amb Telefònica durant l'exercici.

2.5.5.4. Inversions en programari per a gestió

El subconcepte Inversions en programari per a gestió inclou l'adquisició de les noves aplicacions de gestió acadèmica (Àgora i Acadèmia), adquirides a Cooperación Universitaria, SA.

2.5.5.5. Inversions en recerca

El pressupost definitiu del concepte Inversions en recerca inclou el crèdit derivat de la incorporació de romanents de tresoreria d'anys anteriors.

Les obligacions reconegudes inclouen, entre altres, la compra de 176 ordinadors personals destinats a recerca, adquirits centralitzadament a Grup de Serveis Triangle, SA per un import global de 29,2 MPTA.

2.5.5.6. Proves efectuades i resultats del capítol Inversions reals

El resultat de les proves realitzades del capítol 6 de despeses, que han inclòs la circularització i conciliació dels saldos dels principals proveïdors de béns d'inversions reals, ha estat satisfactori, si bé s'observa que s'han produït nombrosos casos d'incompliment de l'article 100.4 de la Llei de contractes de les administracions públiques, que fa referència al termini de pagament en els contractes, màxim de 60 dies, que la UdL estableix generalment en 90 dies, data de conformitat de la factura. La UdL no ha reconegut en cap cas les obligacions per interessos de demora que s'han generat (vegeu apartat 2.10 i recomanació núm. 11).

2.6. FISCALITZACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

2.6.1. Liquidació de pressupostos tancats

En la Liquidació de pressupostos tancats es registren els drets i obligacions reconeguts, el cobrament i el pagament dels quals queda pendent de fer en la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici anterior. La seva comptabilització es desenvolupa de forma independent de la referida en el pressupost de l'exercici corrent i només afecta el desenvolupament de la Tresoreria.

En el quadre següent es mostren els saldos dels drets i obligacions pendents a 31 de desembre de 1997, així com els cobraments, pagaments i ajustaments fets en 1998, i els saldos pendents de cobrament i pagament a 31 de desembre de 1998:

Drets pendents de cobrament				
Pendent a 31.12.97	Moviments de l'exercici 1998			
	Anul·lacions	Definitiu	Cobrat	Pendent a 1.12.98
942,9	0	942,9	797,5	145,4

Obligacions reconegudes pendents de pagament				
Pendent a 31.12.97	Moviments de l'exercici 1998			
	Anul·lacions	Definitiu	Pagat	Pendent a 31.12.98
356,2	0	356,2	356,2	0

Import en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la UdL.

El desglossament de Deutors per drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998 procedents d'exercicis anteriors, és el següent:

Deutors per drets reconeguts	Imports
Taxes i altres ingressos	92.225
Transferències corrents	25.000
Transferències de capital	15.400
Fiances rebudes a llarg termini	12.747
Total	145.372

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la UdL.

El desglossament d'aquests saldos per la seva antiguitat és el següent:

Any	Import
1993	711
1994	500
1996	70.350
1997	73.811
Total	145.372

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la UdL.

Els saldos pendents de cobrar per taxes i altres ingressos inclouen majoritàriament beques del MEC (72,2 MPTA del curs 1996-1997), que es van cobrar el 9 de febrer de 1999.

Els saldos pendents de cobrar per transferències corrents, de 25 MPTA corresponen a les subvencions corrents previstes en el contracte-programa de 4 de juliol de 1997 entre el Comissionat per a Universitats i Recerca de la Generalitat i la UdL, anualitat de 1997. Aquesta subvenció, en el moment de la redacció d'aquest informe encara no ha estat reconeguda ni pagada per la Generalitat. Així, doncs, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat

generalment acceptades, no es podia reconèixer aquesta subvenció en 1997 (vegeu apartat 2.4.5 i recomanació núm. 4).

2.7. COMPTES NO PRESSUPOSTARIS

Les operacions registrades en Comptes no pressupostaris no afecten directament els ingressos previstos ni els crèdits autoritzats inclosos en el pressupost, però formen part de la gestió dels recursos de la Universitat. Es comptabilitzen en un subsistema de registre específic que, en general, comprèn situacions transitòries.

Els fons relacionats amb aquestes transaccions són gestionats juntament amb els fons d'operacions pressupostàries, com una extensió lògica del principi d'unitat de caixa.

A continuació es presenten els saldos dels comptes no pressupostaris, deutors i creditors a 31 de desembre de 1997 i a 31 de desembre de 1998.

Comptes	Saldo a 31.12.97	Saldo a 31.12.98
Impost renda persones físiques	143.661	154.522
Impost sobre el valor afegit (IVA)	3.165	10.504
Quota obrera Seguretat Social	37.804	6.250
IVA intracomunitari	(167)	(161)
Ingressos pendents d'aplicar	0	139
Assegurança escolar	69	75
Altres mutualitats	1.531	1.615
Altres creditors	4.393	5.511
Total creditors no pressupostaris	190.457	178.455
Bestretes a justificar	21.472	24.557
Deutors CTT	83.602	224.983
Deutors no pres. per IVA repercutit	1.573	674
Bestretes personal	3.632	2.837
Altres	0	50
Total deutors no pressupostaris	110.282	253.101

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

2.7.1. Creditors no pressupostaris

Els saldos de creditors per obligacions no pressupostàries representen cobraments o retencions efectuades per la UdL que estan pendents de ser pagats a tercers a 31 de desembre de 1998.

Dels creditors no pressupostaris destaquen, per la seva importància, el compte d'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF), que correspon a les

quantitats retingudes en el pagament de les nòmines per l'IRPF de l'últim trimestre de 1998, ingressades el mes de gener de 1999.

Així mateix, són remarcables les liquidacions de l'IVA de l'últim trimestre de 1998, que es van ingressar l'1 de febrer de 1999, així com les quotes de Seguretat Social retingudes de les nòmines de desembre de 1998, que es van ingressar en la Tresoreria de la Seguretat Social en el mes de gener de 1999.

El resultat de les proves efectuades dels comptes creditors no pressupostaris ha estat satisfactori sense excepcions.

2.7.2. Deutors no pressupostaris

El compte Deutors no pressupostaris recull principalment el saldo del "compte d'enllaç" amb el CTT. Com ja s'ha assenyalat en l'apartat 1.2.7 d'aquest informe, els moviments comptables que afecten el CTT i la UdL-Serveis Centrals conjuntament, que lògicament són nombrosos i importants, es registren utilitzant cadascun un compte pont comú que s'anomena "compte d'enllaç". El saldo d'aquest compte apareix en el balanç de situació del CTT a 31 de desembre de 1998, en l'epígraf creditors no pressupostaris i s'eliminen en consolidar-se.

Dins els deutors no pressupostaris també figuren les bestretes lliurades als diferents centres gestors, les quals han de ser justificades periòdicament amb les despeses en què s'hagin incorregut amb aquest finançament.

Al final de l'exercici, les diferents habilitacions no han reintegrat els sobrants de finançament, quedant com a saldo d'un compte corrent.

S'han analitzat les conciliacions entre els saldos comptables d'aquests fons i els saldos bancaris amb resultat favorable, si bé s'ha constatat que alguns centres gestors no presenten les conciliacions, que obligatòriament han de fer cada final de mes, segons les bases d'execució del pressupost, i lliurar-la a la Secció de Caixa per al seu control.

També s'ha constatat l'existència d'alguns saldos que no han experimentat cap moviment en els darrers anys, per la qual cosa entenem que caldrà regularitzar-los (vegeu recomanació núm. 9).

2.8. TRESORERIA

2.8.1. Moviments de l'exercici

El resum dels moviments de la tresoreria pressupostària i no pressupostària de la UdL, tant de Serveis Centrals com del CTT, durant l'any 1998 ha estat el següent:

Concepte	Imports	Import total
SALDO INICIAL A 1.1.98		1.371
Cobraments:		
- Del pressupost corrent	4.546	
- De pressupostos tancats	1.083	
- D'operacions no pressupostàries	1.004	6.633
Pagaments:		
- Del pressupost corrent	(4.786)	
- De pressupostos tancats	(479)	
- D'operacions no pressupostàries	(1.033)	(6.298)
SALDO FINAL A 31.12.98		1.706

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades facilitades per la UdL.

2.8.2. Saldo de Tresoreria a 31 de desembre de 1998

El saldo de Tresoreria de la UdL a 31 de desembre de 1998 es desglossa de la següent forma:

Concepte	Serveis Centrals	CTT	Total
Bancs	208,9	402,4	611,3
Inversions financeres temporals	878,6	216,1	1.094,7
Total	1.087,5	618,5	1.706,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

El saldo de bancs a 31 de desembre de 1998 presenta el següent detall:

Concepte	Serveis Centrals	CTT	Total
Banco Santander	22,6	151,0	173,6
Caixa Catalunya	101,1	209,6	310,7
la Caixa	33,5	15,4	48,9
Caixa de Manresa	51,7	12,1	63,8
Caixa de Tarragona	-	14,3	14,3
Total	208,9	402,4	611,3

Imports en milions de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de la UdL.

Dins el compte de bancs de Serveis Centrals figura una inversió financera en Lletres del Tresor, de 50 MPTA, que forma part del saldo en la Caixa de Manresa.

Els saldos dels bancs han estat circularitzats i conciliats amb resultat satisfactori.

Les signatures autoritzades per a disposar dels comptes corresponen al rector, vicerector i gerent, o en qui aquests deleguin, de forma conjunta.

La UdL no té cap crèdit bancari utilitzat (vegeu apartat 2.3.3).

El saldo d'Inversions financeres temporals presenta el següent detall:

Concepte	Serveis centrals	CTT	Total
Repo. Plus FIM (Banco Santander)	76,9	-	76,9
Interès-Plus FIM (Banco Santander)	801,7	216,1	1.017,8
Total	878,6	216,1	1.094,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades facilitades per la UdL.

Nota: FIM: Fons d'Inversió Mobiliària

Les inversions financeres en FIM del Banco Santander són les derivades de la col·locació dels excedents de tresoreria i del conveni entre la UdL i el Banc. El conveni es va signar el 22 d'abril de 1997 i té validesa fins al 31 de juliol de 2002, en què podrà quedar prorrogat per períodes de cinc anys. El motiu del conveni prové de l'acord entre ambdues institucions per a la col·laboració del Banco Santander amb la Fundació de la UdL per la commemoració del 700 aniversari de la fundació de la Universitat (vegeu apartat 1.2.3.1).

En el conveni s'assenyala que el Banco de Santander dotarà de forma no onerosa un fons destinat a la potenciació de les activitats de la Fundació 700 Aniversari. El fons serà de 40 MPTA anuals per un període de cinc anys.

La Universitat, per la seva banda, es compromet a destinar al Banco de Santander el 80% dels seus pressupostos i de tota la seva activitat i negoci dels propers cinc anys.

Donada la complexitat de les dades econòmiques que suposa aquest conveni i la seva durada, considerem que no tenim suficients elements de judici que ens permetin concloure sobre la rendibilitat econòmica i social del mateix, si bé opinem que amb aquest conveni, la UdL adquireix un compromís que suposa una dependència destacable amb una institució financera.

La UdL va començar a fer aquestes inversions a meitat de 1997 i el seu import és creixent fins a 31 de desembre de 1998. Durant l'exercici ven part

d'aquestes participacions quan té necessitats de tresoreria i en compra quan té excedents.

Comptablement, la UdL considera aquestes adquisicions i vendes com a moviments de tresoreria, no passant-les pel pressupost. Les revaloritzacions que figuren en els extractes bancaris al final de cada mes són registrades com a ingressos pressupostaris dins el capítol 5, Ingressos patrimonials, per la diferència entre els valors liquidatius de les participacions, sense distingir les corresponents a les materialitzades de les que no ho han estat.

Segons figura en la Consulta 5/97 d'un ajuntament a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) sobre el tractament comptable dels fons d'inversió (Butlletí de la IGAE, núm. 33, de juny de 1997), aquella distingeix els comptes financers, disponibles, que formen part de la tresoreria, dels fons d'inversió, que es consideren inversions financeres, diferents dels comptes financers, ja que suposa la immobilització de les disponibilitats líquides durant certs períodes de temps (s'han de recuperar cancel·lant l'operació).

El tractament pressupostari, segons la IGAE, és que les inversions en Fons d'Inversió Mobiliària (FIM) han de passar pel capítol 8 del pressupost d'ingressos i despeses (variació d'Actius financers).

Les diferències positives (plusvàlues latents) existents entre el valor liquidatiu de les participacions a 31 de desembre i el seu preu d'adquisició no tenen reflex comptable, no registrant-se fins al moment de la seva realització, en el moment de la venda de les participacions.

Entenem que el criteri exposat per la IGAE és adequat i la UdL l'hauria de seguir (vegeu recomanació núm. 10).

2.9. ROMANENTS DE TRESORERIA A 31.12.98 I A 31.12.97

L'estat del Romanent de tresoreria de la UdL (de Serveis Centrals i del CTT) de l'exercici 1998 és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2000-A

Concepte	Import	Import total
Drets pendents de cobrament:		
- Del pressupost corrent	955,5	
- De pressupostos tancats	157,4	
- D'operacions no pressupostàries	<u>35,5</u>	1.148,4
Obligacions pendents de pagament:		
- Del pressupost corrent	(621,8)	
- De pressupostos tancats	-	
- D'operacions no pressupostàries	<u>(179,8)</u>	(801,6)
Fons líquids (tresoreria)		<u>1.706,0</u>
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		2.052,8

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades facilitades per la UdL.

El Romanent de tresoreria estava compost pels romanents específics, d'un import de 1.168,4 MPTA i els romanents genèrics, d'un import de 884,4 MPTA.

Els romanents específics o "afectats" només poden ser utilitzats per a finançar les anualitats successives d'aquelles despeses que correspongui executar amb els ingressos rebuts i no consumits.

El Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1997 era el següent:

Concepte	Import	Import total
Drets pendents de cobrament:		
- Del pressupost corrent	1.066,5	
- De pressupostos tancats	172,7	
- D'operacions no pressupostàries	<u>35,6</u>	1.274,8
Obligacions pendents de pagament:		
- Del pressupost corrent	(479,0)	
- De pressupostos tancats	--	
- D'operacions no pressupostàries	<u>(159,0)</u>	(638,0)
Fons líquids (tresoreria)		<u>1.371,2</u>
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		2.008,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades facilitades per la UdL.

El Romanent de tresoreria estava compost pels romanents específics, de 1.134,5 MPTA i pels romanents genèrics, d'un import de 873,5 MPTA.

2.10. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

En la fiscalització de la UdL s'han examinat els principals contractes d'obres i d'assistència tècnica, així com alguns dels contractes de subministrament a càrrec directe de la Universitat, entre els més importants.

S'ha d'esmentar que els principals contractes d'obres i de compres de grans equipaments i instal·lacions de la UdL des de l'any 1995 són gestionats directament pel Comissionat per a Universitats i Recerca de la Generalitat i no han format part de l'objecte d'aquest informe.

El resultat de les proves efectuades conté les següents excepcions:

- a) S'ha observat un incompliment generalitzat de la Llei 13/1995, pel que fa al termini de pagament en els contractes (màxim de 60 dies) que la Universitat estableix generalment en 90 dies, data de conformitat de la factura. En cap cas, a més, la UdL no ha reconegut les obligacions per interessos de demora que s'han produït.
- b) En algunes despeses de béns corrents i de serveis i inversions reals s'ha observat la inexistència de sol·licitud d'ofertes, d'acord amb el que assenyala l'article 93.1 de la Llei 13/1995 (per exemple, totes les obres de Construcciones Pérez Soto, obres de l'aparcament de l'ETSEA, obres de la caseta del reg de l'ETSEA, pintura de les aules de l'edifici del rectorat, contractació de zeladors i conserges, contractació de prestació de personal per atendre el servei de matrícules, lloguers de cotxes amb xofer, etc.). En molts d'aquests casos, a més, s'ha utilitzat procediment negociat sense publicitat quan, pel seu import, hauria d'haver-se fet concurs.
- c) S'ha observat la manca d'un manual dels processos de contractació i de mecanismes de control adients per evitar els incompliments de la normativa aplicable (vegeu recomanació núm. 11).

2.11. FISCALITZACIÓ DEL CTT

2.11.1. Aspectes generals

L'article 22 de les bases d'execució del pressupost de la UdL diu:

- 1) La comptabilització dels ingressos i de les despeses dels convenis d'I+D, serveis amb empreses públiques i privades, cursos de tercer cicle, excepte els de doctorat, i projectes d'investigació (amb fons procedents de l'Administració de l'Estat, Generalitat i de l'exterior) es durà a terme en el Centre de Transferència de Tecnologia i de Resultats de la Recerca (CTT).

- 2) La seva gestió es farà segons la normativa aprovada del CTT.
- 3) L'exercici econòmic del CTT coincidirà amb l'any natural.
- 4) Al final de l'exercici, el CTT presentarà el resultat de les operacions, el qual s'incorporarà a la liquidació pressupostària de la UdL i estarà subjecte a l'auditoria.
- 5) Els recursos obtinguts per al finançament de les activitats gestionades pel CTT que no hagin estat utilitzats en un exercici, s'incorporaran automàticament al següent i quedaran vinculats al finançament del mateix projecte.
- 6) Tots els béns inventariables que siguin adquirits amb recursos gestionats per mitjà del CTT, s'incorporaran al patrimoni de la Universitat, seran inventariats i quedaran adscrits a les unitats que hagin generat els recursos corresponents.

En l'apartat 1.2.7 d'aquest Informe hem definit el CTT; la seva naturalesa, funcions, organització i normes de funcionament.

També hem vist el creixement dels fons que ha gestionat en els últims anys, que ha estat considerable, i que la UdL no descarta en el futur, dotar-lo de personalitat jurídica independent.

2.11.2. Estats financers del CTT a 31 de desembre de 1998

Per a l'elaboració dels comptes anuals de la UdL, Serveis Centrals ha incorporat els comptes del CTT als propis i ha obtingut uns estats consolidats.

Els estats financers del CTT a 31 de desembre de 1998 són el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys i l'Estat de liquidació del pressupost.

El CTT, com a unitat de la UdL, està sotmès al control pressupostari i al compliment de les diferents fases de gestió de la despesa (ADOP) (vegeu recomanació núm. 12).

2.11.3. Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses del CTT

A continuació es presenten els quadres elaborats per la Sindicatura a partir de la informació retuda pel CTT, de l'evolució del pressupost inicial fins al definitiu, per capítols d'ingressos i despeses.

En els quadres següents es mostra la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses del CTT amb el detall dels drets reconeguts, recaptació líquida i pendent de cobrament i obligacions reconegudes, pagaments realitzats i pendents de pagament.

Com es pot observar existeixen diferències entre els quadres de Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses retuts pel CTT i els que ha presentat la UdL com a Liquidació del pressupost del CTT (vegeu quadres núms. 5, 6, 7 i 8).

Aquestes diferències es produeixen perquè el pressupost de la UdL es presenta com a únic en el quadre de Liquidació pressupostària de Serveis centrals, anul·lant totes les dades del pressupost del CTT, abans de consolidar els estats de Serveis Centrals i CTT que dóna lloc a l'Estat de liquidació del pressupost de la UdL.

Les modificacions del quadre de Liquidació d'ingressos i despeses del CTT retut pel CTT es diferencien de les del quadre que presenta la UdL com a pertanyent al CTT en què aquestes incorporen l'anul·lació dels pressupostos inicials d'ingressos i despeses del CTT (vegeu apartat 2.3 i quadres de Liquidació del pressupost del CTT).

Quadre 7

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CORREGIT DEL CTT EXERCICI 1998. INGRESSOS

Anàlisi d'estructura real d'ingressos, nivells relatius d'execució i de recaptació

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost inicial 1	Modificacions de crèdits 2	Pressupost definitiu 3 = 1 + 2	Drets reconeguts 4	Estructura real (%) 5	Nivell execució (%) 6 = 4 : 3	Recaptació líquida 7	Nivell cobrament % 8 = 7 : 4	Pendent cobrament 9 = 4 - 7
TAXES I ALTRES INGRESSOS									
Taxes	1	(1)	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Convenis, serveis i cursos	205.000	272.690	477.690	477.690	60,4	100,0	329.486	69,0	148.204
Venda de béns	500	(85)	415	415	0,1	100,0	411	99,0	4
Altres ingressos	12.286	29.938	42.224	42.224	5,3	100,0	42.224	100,0	0
Total capítol 3	217.787	302.542	520.329	520.329	65,8	100,0	372.121	71,5	148.208
TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
De l'Administració de l'Estat	5.000	17.814	22.814	22.814	2,9	100,0	22.814	100,0	0
D'empreses públiques i altres ens públics	1.002	(802)	200	200	0,0	100,0	200	100,0	0
De l'Administració de la Generalitat	5.000	(1.153)	3.847	3.847	0,5	100,0	1.300	33,8	2.547
De Corporacions locals	7.000	(1.750)	5.250	5.250	0,7	100,0	5.000	95,2	250
D'empreses privades	2.000	230	2.230	2.230	0,3	100,0	2.230	100,0	0
Donacions	1	393	394	394	0,0	0,0	394	100,0	0
De l'exterior	1	249	250	250	0,0	100,0	250	100,0	0
Total capítol 4	20.004	14.981	34.985	34.985	4,4	100,0	32.188	92,0	2.797
INGRESSOS PATRIMONIALS									
Beneficis en fons d'inversió	0	16.126	16.126	16.126	2,0	100,0	16.126	100,0	0
Interessos comptes corrents	14.000	(3.427)	10.573	10.573	1,3	100,0	10.573	100,0	0
Total capítol 5	14.000	12.699	26.699	26.699	3,4	100,0	26.699	100,0	0
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	251.791	330.222	582.013	582.013	73,6	100,0	431.008	74,1	151.005
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL									
De l'Administració de l'Estat	30.000	72.630	102.630	102.630	13,0	100,0	92.958	90,6	9.672
D'empreses públiques i altres ens públics	12.000	(9.700)	2.300	2.300	0,3	100,0	2.300	100,0	0
De l'Administració de la Generalitat	10.000	(4.685)	5.315	5.315	0,7	100,0	3.615	68,0	1.700
De Corporacions locals	66.000	(6.780)	59.220	59.220	7,5	100,0	30.770	52,0	28.450
D'empreses privades	1.000	(800)	200	200	0,0	100,0	50	25,0	150
D'entitats sense finalitat de lucre	1	13.337	13.338	13.338	1,7	0,0	13.338	100,0	0
De l'exterior	25.000	442	25.442	25.442	3,2	100,0	25.442	100,0	0
Total capítol 7	144.001	64.444	208.445	208.445	26,4	100,0	168.473	80,8	39.972
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	144.001	64.444	208.445	208.445	26,4	100,0	168.473	80,8	39.972
TOTAL INGRESSOS NO FINANC. (CAP. 3 AL 7)	395.792	394.666	790.458	790.458	100,0	100,0	599.481	75,8	190.977
VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS									
Romanents de tresoreria	0	471.365	471.365	0	0,0	0,0	0	0,0	0
Total capítol 8	0	471.365	471.365	0	0,0	0,0	0	0,0	0
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	0	471.365	471.365	0	0,0	0,0	0	0,0	0
TOTAL INGRESSOS	395.792	866.031	1.261.823	790.458	100,0	62,6	599.481	75,8	190.977

Imports en milers de pessetes.

Font: Quadre elaborat per la Sindicatura, amb dades de la liquidació pressupostària del CTT

Quadre 8
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CORREGIT DEL CTT EXERCICI 1998. DESPESES
Anàlisi d'estructura real de despeses, nivells relatius d'execució i de recaptació

CAPÍTOLS DE DESPESES	Pressupost inicial 1	Modificacions de crèdits 2	Pressupost definitiu 3 = 1 + 2	Obligacions reconegudes 4	Estructura real % 5	Nivell execució (%) 6 = 4 : 3	Pagaments realitzats 7	Nivell pagament (%) 8 = 7 : 4	Pendent pagament 9 = 4 - 7	Estat d'execució 10 = 3 - 4
BÉNS CORRENTS I SERVEIS										
Arrendaments i cànon	1.051	(363)	688	688	0,1	100,0	648	94,2	40	0
Reparacions, manteniment i conservació	1.532	(1.409)	123	123	0,0	100,0	123	100,0	0	0
Material, subministraments i altres	89.791	93.111	182.902	182.902	23,8	100,0	174.608	95,5	8.294	0
Indemnitzacions per raó servei	30.822	33.233	64.055	64.055	8,4	100,0	60.007	93,7	4.048	0
Assegurances	18	72	90	90	0,0	100,0	88	97,8	2	0
Despeses d'inversió	30.000	(19.497)	10.503	10.503	1,4	100,0	9.557	91,0	946	0
Cànon CTT als projectes de no I+D	22.551	33.429	55.980	55.980	7,3	100,0	55.980	100,0	0	0
Crèdit disponible (*) i compte genèric	0	267.090	267.090	0	0,0	0,0	0	0,0	0	267.090
Total capítol 2	175.765	405.666	581.431	314.341	41,0	54,1	301.011	95,8	13.330	267.090
DESPESES FINANCERES										
Despeses financeres	14.026	12.764	26.790	26.790	3,5	100,0	26.790	100,0	0	0
Total capítol 3	14.026	12.764	26.790	26.790	3,5	100,0	26.790	100,0	0	0
TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
Subvencions	30.000	90.292	120.292	120.292	15,7	100,0	47.008	39,1	73.284	0
Beques	32.000	37.293	69.293	68.814	9,0	99,3	68.058	98,9	756	479
Total capítol 4	62.000	127.585	189.585	189.106	24,7	99,7	115.066	60,8	74.040	479
TOTAL DESPESES CORRENTS	251.791	546.015	797.806	530.237	69,1	66,5	442.867	83,5	87.370	267.569
INVERSIONS REALS										
Inversió per actuacions en recerca	144.001	319.966	463.967	236.798	30,9	51,0	217.919	92,0	18.879	227.169
Total capítol 6	144.001	319.966	463.967	236.798	30,9	51,0	217.919	92,0	18.879	227.169
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	144.001	319.966	463.967	236.798	30,9	51,0	217.919	92,0	18.879	227.169
TOTAL DESPESES NO FINANC. (CAP. 1 AL 7)	395.792	865.981	1.261.773	767.035	100,0	60,8	660.786	86,1	106.249	494.738
ACTIUS FINANCERS										
Actius financers	0	50	50	50	0,0	100,0	50	100,0	0	0
Total capítol 8	0	50	50	50	0,0	100,0	50	100,0	0	0
TOTAL DESPESES FINANCERES	0	50	50	50	0,0	100,0	50	100,0	0	0
TOTAL DESPESES	395.792	866.031	1.261.823	767.085	100,0	60,8	660.836	86,1	106.249	494.738

Imports en milers de pessetes

Font: Quadre elaborat per la Sindicatura, amb dades de la liquidació pressupostària del CTT.

(*) Aquest concepte reflecteix el crèdit derivat de romanents de tresoreria que no es liquiden en l'exercici.

I+D: Investigació i Desenvolupament

2.11.4. Pressupost inicial i modificacions efectuades

El pressupost inicial és de 395,8 MPTA i es presenta equilibrat. Les modificacions de crèdit han estat de 866,0 MPTA, dels quals, 471,4 MPTA corresponen a romanents de tresoreria.

Els drets liquidats i obligacions reconegudes són iguals que en el pressupost definitiu. El total de modificacions s'obté per diferència entre els drets liquidats i el pressupost inicial. Les modificacions de crèdit no es registren quan es produeixen, sinó que es registren en presentar els comptes a final de l'exercici (vegeu Recomanació núm. 12).

Els romanents de tresoreria incorporats els formen els crèdits destinats a projectes d'investigació, cursos i convenis.

2.11.5. Drets i obligacions reconegudes

Els quadres de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 1998 mostren la composició dels drets i obligacions reconegudes durant l'exercici, tant en milers de pessetes com en percentatge.

El total de drets reconeguts pel CTT ha estat de 790,5 MPTA, que superen els de 1997 en un 20,6%.

Els ingressos més importants corresponen a convenis, serveis i cursos, que amb 477,7 MPTA, són un 60% del total de drets reconeguts en l'exercici.

En segon lloc, amb 102,6 MPTA i un 13% del total, figuren les transferències i subvencions corrents i de capital i de l'Administració de l'Estat, que generalment financen accions incloses en el Pla Nacional d'I+D, mentre que les transferències i subvencions de capital de les administracions locals han estat de 59,2 MPTA i són un 7,5% dels drets reconeguts en l'exercici.

El total d'obligacions reconegudes en l'exercici 1998 ha estat de 767,1 MPTA, que suposa un 60,8% del pressupost definitiu i un increment d'un 41,1% sobre el total d'obligacions reconegudes en l'exercici 1997. D'aquesta xifra destaquen per la seva importància les despeses de personal vinculat a la UdL, de 84,4 MPTA (registrades en el Capítol 2), les despeses de personal no vinculat a la UdL, de 39,5 MPTA (registrades en el Capítol 2), les dietes de locomoció i trasllat, de 64,1 MPTA, les subvencions i transferències corrents, de 120,3 MPTA, les beques, de 68,8 MPTA i les inversions en recerca i transferència de tecnologia, de 236,8 MPTA.

Els ingressos corresponents als capítols 3, 4 i 5 es destinen al finançament de les despeses dels capítols 2 i 4, mentre que els ingressos registrats en el capítol 7 financen les despeses del capítol 6, Inversions en recerca.

2.12. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DEL CTT

2.12.1. Aspectes generals

Les xifres del quadre de liquidació del pressupost d'ingressos del CTT mostren que el nivell mitjà de cobrament dels drets reconeguts ha estat d'un 75,8%. Hi ha, però, una diferència considerable entre el grau de cobrament de convenis i serveis, cursos, subvencions de capital de l'Administració de l'Estat i subvencions de capital de les corporacions locals.

2.12.2. Taxes i altres ingressos

La composició del capítol Taxes i altres ingressos és la següent:

Taxes, preus públics i altres ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
Convenis i serveis empreses privades	99.437	99.437	72.034
Convenis i serveis empreses públiques	138.172	138.172	90.403
Màsters, postgraus i cursos especialitzats.	107.174	107.174	106.903
Cursos de Solsona	132.907	132.907	60.146
Venda de béns	415	415	411
Altres ingressos	42.224	42.224	42.224
Total	520.329	520.329	372.121

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici del CTT.

Convenis i serveis amb empreses privades i públiques

Corresponen als ingressos obtinguts per la prestació de serveis a altres entitats, tant públiques com privades, mitjançant la signatura d'un conveni o contracte. La UdL factura a través del CTT, d'acord amb aquests convenis o contractes, els treballs realitzats pel seu professorat a través dels departaments i instituts universitaris per la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, d'acord amb el que disposa l'article 11 de la LRU. Un cop ha cobrat la factura, paga als professors l'import que els correspon.

La UdL reté un percentatge dels ingressos, fixat reglamentàriament en un 10%, en concepte de cànon per la utilització dels mitjans de la Universitat (vegeu apartat 2.4.2.3 i recomanació núm. 5).

Els drets reconeguts per aquests subconceptes en l'exercici 1998 han estat de 237,6 MPTA dels quals, a 31 de desembre de 1998, s'havia cobrat un total de 162,4 MPTA. Dels 75,2 MPTA pendents de cobrar a 31 de desembre de 1999, fins a 31 de desembre de 1999 s'havia cobrat un total de 67,9 MPTA, quedant pendent de cobrament factures per valor de 7,3 MPTA.

Ingressos per cursos de tercer cicle

El subconcepte Ingressos per cursos de tercer cicle inclou els ingressos obtinguts per la prestació de serveis pels cursos de tercer cicle: màsters, postgraus, cursos d'especialització i d'extensió universitària, d'acord amb els articles 11 i 28.3 de la LRU. De la mateixa manera que en els convenis i serveis, un cop la UdL ha cobrat l'import de les matrícules dels cursos, paga als professors l'import que els correspon; també reté un 10% en concepte de cànon per la utilització dels mitjans de la Universitat (vegeu apartat 2.4.3.3 i recomanació núm. 5).

Ingressos per cursos de Solsona

En el subconcepte Ingressos per cursos de Solsona es registren els imports facturats en concepte de col·laboració docent al Centre Forestal Tecnològic de Catalunya (CFTC), consorci creat l'any 1994 pel Consell comarcal del Solsonès i la UdL. Posteriorment, s'hi ha incorporat la Diputació de Lleida, la Fundació Catalana per a la Recerca i el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca de la Generalitat de Catalunya.

Aquest consorci té la seva seu a Solsona.

Les finalitats del CFTC són la creació, gestió, conservació i explotació d'un centre de recursos forestals, com a instrument de participació en l'ensenyament, la investigació, la transferència de resultats, la divulgació, l'assistència tècnica a les empreses i institucions i el foment del desenvolupament rural, especialment en els àmbits forestal, agroforestal, indústries de la fusta i agràries, aprofitaments forestals i, en general, en aquells àmbits relacionats amb la gestió dels recursos naturals.

El CFTC i la UdL van signar, el 30 de novembre de 1995, un conveni marc per a regular les activitats de formació, la divulgació, la inserció laboral i, en general, la transferència de tecnologia.

El CFTC organitza cursos que encarrega a professors de la UdL i altres.

La remuneració dels professors, l'import de les despeses que generen (viatges, dietes, material fungible, etc.) i el cost dels serveis prestats per la UdL al Consorci són facturats pel CTT al CFTC.

L'article 2, apartat 4 del conveni marc estableix que quan els cursos siguin finançats pel Fons Social Europeu o per altres organismes que estableixin condicions de cofinançament, la UdL també contribuirà en aquest cofinançament. Per això, la UdL constituirà un fons de cofinançament, per import dels drets que li cedeixin els mateixos professors de la Universitat.

El CTT de la UdL constituirà un compte on s'anotarà l'import dels anteriors drets. En els terminis que s'estableixin entre les institucions, els saldos d'aquest compte seran transferits al CFTC, com a contribució de la UdL a la labor de transferència de tecnologia realitzada pel Consorci.

De fet, pràcticament la totalitat dels cursos del CFTC són cofinançats pel Consorci i el Fons Social Europeu. Per això, del total de serveis facturats per la UdL al Consorci, la major part reverteix en benefici d'aquest en concepte de subvencions atorgades pel rector de la UdL.

En 1998, els drets reconeguts per aquest subconcepte han estat de 132,9 MPTA, dels quals 60,1 MPTA es van cobrar en 1998 i els 72,8 MPTA restants es van cobrar en 1999. En l'estat de liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 1998, les obligacions reconegudes per subvencions al CFTC han estat de 93,9 MPTA, dels quals 31,2 MPTA es van pagar en 1998 i 62,7 MPTA en 1999 (vegeu apartat 2.13.4 d'aquest informe).

D'aquestes xifres, es dedueix que en 1998 els ingressos nets per la col·laboració en les activitats del CFTC han estat de 39 MPTA. D'aquesta quantitat es reté el cànon per la utilització dels mitjans de la Universitat (vegeu apartat 2.4.2.3 i recomanació núm. 5).

Altres ingressos

El subconcepte Altres ingressos correspon a ingressos del CTT per càrrecs i serveis a la UdL—Serveis Centrals per diversos conceptes, que s'eliminen en consolidar-se els comptes de la UdL—Serveis Centrals i els del CTT.

El desglossament d'aquests ingressos és el següent:

Concepte	Import
Devolució de cànon	15.836
Cànon aplicat al CTT	9.488
Bonificacions d'immobilitzat	2.171
Altres ingressos procedents de la UdL	7.587
Notes de càrrec	6.705
Diplomes mestratges i postgrau	437
Total	42.224

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost d'ingressos del CTT.

Els tres primers subconceptes són els relacionats amb el cànon que aplica la UdL als seus ingressos (vegeu apartat 2.4.2.3 i recomanació núm. 5).

El subconcepte Altres ingressos procedents de la UdL inclou fons que aquesta destina a finançar activitats concretes, principalment beques predoctorals.

2.12.3. Transferències corrents

Segons l'estat d'execució del pressupost, el desglossament dels ingressos per transferències corrents és el següent:

Transferències i Subvencions corrents	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
De l'Administració de l'Estat	22.814	22.814	22.814
D'empreses públiques	200	200	200
De l'Administració de la Generalitat	3.847	3.847	1.300
De la Paeria	2.250	2.250	2.000
De la Diputació de Lleida	3.000	3.000	3.000
D'empreses privades	2.230	2.230	2.230
De donacions	394	394	394
De la Unió Europea	200	200	200
D'empreses estrangeres	50	50	50
Total	34.985	34.985	32.188

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost del CTT.

Les Subvencions corrents de l'Estat contenen el 50% de la subvenció del Fons Social Europeu per al 1998 per ajut de la dona del món rural (programa ROW), dins la iniciativa comunitària Empleo/Now II. Aquest projecte va ser desenvolupat per la UdL com a organisme públic responsable i la Fundació Catalana de Cooperació com a entitat promotora.

El cost total previst del projecte a desenvolupar en 1998 i 1999 era de 170 MPTA dels quals el Fons Social Europeu (FSE) va finançar un 50%; la Fundació va cofinançar un 25%, i la UdL un altre 25%.

2.12.4. Ingressos patrimonials

El capítol 5 recull els ingressos del CTT per rendiments dels comptes corrents i les inversions realitzades pels excedents de tresoreria gestionats. Aquests ingressos són traspassats a la UdL–Serveis Centrals; per tant, formen part dels comptes que hem analitzat anteriorment (vegeu apartats 2.4.4 i 2.8.2 i recomanació núm. 10).

2.12.5. Transferències de capital

El capítol 7 del pressupost d'ingressos del CTT recull les transferències i subvencions de capital que la UdL rep principalment de l'Administració de l'Estat, de la Paeria, de la Unió Europea i d'entitats sense finalitat de lucre.

Aquests fons es destinen al finançament de despeses de recerca, incloses en projectes específics, registrades en el capítol 6 d'Inversions reals.

El detall dels drets reconeguts i recaptats en l'exercici 1998, segons l'estat de liquidació pressupostària, és el següent:

Transferències de capital	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Recaptació líquida
De l'Administració de l'Estat	102.630	102.630	92.958
D'ens públics	2.300	2.300	2.300
De l'Administració de la Generalitat	5.015	5.015	3.365
D'altres autonomies	300	300	250
D'administracions locals	59.200	59.200	30.770
D'empreses privades	200	200	50
D'entitats sense finalitat de lucre	13.338	13.338	13.338
De l'exterior	25.442	25.442	25.442
Total	208.445	208.445	168.473

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost del CTT.

2.12.5.1. Transferències de capital de l'Administració de l'Estat

El concepte Transferències de capital de l'Administració de l'Estat inclou les transferències i subvencions de capital que el MEC fa a través de la Direcció General d'Ensenyament Superior i de la Comisión Interministerial de Ciencia i Tecnologia per a diversos projectes de recerca i desenvolupament.

S'han fet proves d'auditoria per a verificar la raonabilitat de les xifres d'ingressos per transferències de capital de l'Administració de l'Estat amb resultat satisfactori, amb l'excepció d'una subvenció de 9,5 MPTA concedida pel MEC l'11 de març de 1999, que es va fer efectiva el 16 d'abril de 1999.

Segons els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, aquesta subvenció s'hauria d'haver registrat en 1999 i no en 1998 (vegeu recomanació núm. 4).

2.12.5.2. *Transferències de capital de corporacions locals*

El subconcepte Transferències de capital de corporacions locals inclou majoritàriament les transferències de capital de la Paeria per a finançar determinats projectes de recerca.

El total de drets reconeguts per aquest concepte en 1998 ha estat de 58,6 MPTA dels quals, a 31 de desembre de 1998 s'havien cobrat 30,6 MPTA. Els 28,0 MPTA pendents de cobrament van ser subvencions aprovades el desembre de 1998, però pagades en abril de 1999, quan es van fer les despeses dels projectes i es van justificar.

No ens consta que l'Ajuntament de Lleida hagués reconegut aquestes subvencions en 1998. Així, segons els principis i normes comptables públiques de general acceptació que assenyalen que el reconeixement del dret per part del beneficiari d'una subvenció es realitzarà quan es produeixi l'increment del seu actiu (tresoreria) o bé quan conegui amb certesa que el concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació, la UdL no podia reconèixer els drets per aquestes subvencions en 1998 (vegeu recomanació núm. 4).

2.12.5.3. *Transferències de capital de l'exterior*

El subconcepte Transferències de capital de l'exterior inclou principalment les subvencions de la Unió Europea per a finançar projectes de recerca per un import global de 23,6 MPTA.

2.13. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DEL CTT

2.13.1. Aspectes generals

Les xifres del quadre de liquidació del pressupost de despeses del CTT mostren que el nivell mitjà de pagament de les obligacions reconegudes ha estat d'un 86,1%. Existeix, però, una diferència notable entre el nivell de pagament dels diversos capítols, com són els de despeses per compra de béns corrents i serveis, amb un 95,8% i el de transferències corrents, amb un 60,8%.

2.13.2. Despeses per compra de béns corrents i serveis

El concepte Despeses per compra de béns corrents i serveis inclou les despeses de funcionament ordinari del CTT, així com les de personal relacionades amb convenis i serveis, cursos de tercer cicle i, en general, amb els projectes no relacionats directament amb recerca, dietes per locomoció i trasllat i també les d'inversió en immobilitzat material no relacionades directament amb projectes de recerca.

Les obligacions reconegudes d'aquest capítol han estat de 314,3 MPTA, que es desglossen de la manera següent:

Despeses de béns corrents i serveis	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Arrendaments i cànon	688	688	648
Reparació, manteniment i conservació	123	123	123
Material, subministraments i altres	182.902	182.902	174.608
Indemnitzacions per raó del servei	64.055	64.055	60.007
Assegurances	90	90	88
Despeses d'inversió	10.503	10.503	9.557
Cànon als projectes de no I+D	55.980	55.980	55.980
Total	314.341	314.341	301.011

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost del CTT.

Dins l'article 22 Material, subministraments i altres destaquen les despeses de personal vinculat a la UdL, amb unes obligacions reconegudes en 1998 de 84,4 MPTA i les despeses de personal no vinculat a la UdL, amb unes obligacions reconegudes en 1998 de 39,6 MPTA.

2.13.2.1. Despeses de personal vinculat a la UdL

El subconcepte Despeses de personal vinculat a la UdL inclou les retribucions del professorat de la Universitat destinades a remunerar la seva activitat extraordinària en cursos de tercer cicle i convenis.

D'acord amb la codificació pressupostària exposada en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les Normes per a l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per a 1998, aquestes despeses s'haurien de classificar en el capítol 1 del pressupost de despeses (vegeu recomanació núm. 7).

2.13.2.2. *Despeses de personal no vinculat a la UdL*

El subconcepte Despeses de personal no vinculat a la UdL inclou les despeses de personal contractat per a la seva col·laboració en convenis o cursos de tercer cicle.

2.13.2.3. *Dietes, locomoció i trasllat*

El subconcepte Dietes, locomoció i trasllat inclou les indemnitzacions per locomoció i trasllats del personal relacionat amb convenis, serveis o cursos.

2.13.2.4. *Adquisicions de béns d'inversió*

El subconcepte Adquisicions de béns d'inversió del CTT correspon a les adquisicions de béns, tals com instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge, mobiliari, equips per al procés de la informació i d'altres, generalment relacionats amb convenis o serveis.

Les obligacions reconegudes en 1998 per aquest concepte ha estat de 10,5 MPTA.

Aquestes despeses s'haurien de registrar en l'article 62 del pressupost de despeses, d'acord amb la codificació pressupostària exposada en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les Normes per a l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per a 1998, d'aplicació en la Universitat (vegeu recomanació núm. 7).

2.13.2.5. *Cànon CTT als projectes de no I+D*

El subconcepte Cànon CTT als projectes de no I+D correspon al cànon retintut per la UdL sobre els ingressos per convenis, serveis i cursos de tercer cicle i subvencions, que són traspassats en gran part a Serveis Centrals de la UdL. Aquests imports s'eliminen en consolidar-se els comptes del CTT amb els de Serveis Centrals de la UdL (vegeu apartat 2.4.2.3).

2.13.3. Despeses financeres

El concepte Despeses financeres inclou bàsicament els ingressos financers traspassats a Serveis Centrals de la UdL. Aquests comptes s'eliminen en consolidar-se els comptes del CTT amb els de Serveis Centrals de la UdL (vegeu apartat 2.12.4).

2.13.4. Transferències corrents

Les obligacions reconegudes pel concepte Transferències corrents han estat de 189,1 MPTA que es desglossen de la manera següent:

Transferències corrents	Pressupost definitiu	Obligacions reconeguts	Pagaments realitzats
Subvencions al CFTC	93.877	93.877	31.224
Altres subvencions	26.415	26.415	15.785
Beques CTT	65.679	65.679	64.922
Beques predoctorals	3.615	3.135	3.135
Total	189.586	189.106	115.066

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de despeses del CTT.

El subconcepte Subvencions al CFTC recull les subvencions atorgades pel rector de la UdL, d'acord amb l'apartat 4 de l'article 2 del Conveni marc de col·laboració entre la UdL i el CFTC per a la realització de cursos de formació (vegeu apartat 2.12.2 d'aquest informe). No s'ha fiscalitzat l'aplicació d'aquestes subvencions a la seva finalitat.

El subconcepte Altres subvencions recull les subvencions destinades al finançament de determinats convenis i serveis establerts amb la Diputació de Lleida i la Fundació Catalana de Cooperació.

El subconcepte Beques CTT inclou ajuts als estudiants, generalment dels últims cursos dels seus estudis, que col·laboren en la realització d'un conveni o servei.

2.13.5. Despeses d'inversió per a investigació

El concepte Despeses d'inversió per a investigació inclou les despeses que s'agrupen en l'article 64 del pressupost de despeses del CTT i recull les d'investigació, que es financen amb fons propis o bé amb subvencions del MEC de la Paeria, de la Unió Europea, del Comissionat per a Universitats i Recerca i d'altres.

El desglossament d'aquestes despeses, per naturalesa, és el següent:

Inversions reals (recerca)	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
Despeses de personal	67.789	40.941	40.856
Despeses per compra de béns inventariables	103.695	65.108	58.151
Despeses per compra de béns fungibles i serveis	91.177	68.350	59.863
Despeses de viatge	31.153	19.243	17.785
Altres despeses	21.386	17.878	15.986
Cànon aplicat	24.855	25.278	25.278
Despeses de recerca: compte genèric	123.912	-	-
Total	463.967	236.798	217.919

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost de despeses del CTT.

Les despeses de personal recullen les del personal contractat i becaris que col·laboren en els projectes d'investigació de la UdL.

El cànon aplicat és el retingut per la UdL corresponent als ingressos per subvencions de capital, que a final d'any es traspassa a Serveis Centrals de la UdL i s'elimina en consolidar els comptes del CTT amb els de la UdL-Serveis Centrals (vegeu apartats 2.4.2.3 i 2.13.2.5).

El compte Despeses de recerca: compte genèric recull el crèdit derivat de romanents de tresoreria incorporats que no s'han liquidat en l'exercici.

2.13.6. Proves efectuades i resultats de la fiscalització del pressupost de despeses del CTT

El resultat de les proves realitzades del capítol 2, Compra de béns corrents i serveis, capítol 4, Transferències corrents i de capital i capítol 6, Inversions en investigació, que han inclòs la circularització i conciliació dels saldos dels principals proveïdors de béns i serveis, d'inversió i creditors per subvencions, ha estat satisfactori amb l'excepció abans esmentada de l'incompliment de la codificació pressupostària exposada en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les Normes per a l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per a 1998, d'aplicació a la Universitat, en les despeses de personal vinculat a la UdL i compra de béns inventariables (vegeu apartat 2.13.2 i recomanació núm. 7).

2.14. FISCALITZACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

En l'epígraf Fiscalització d'exercicis tancats es registren els drets i obligacions reconeguts, el cobrament i pagament dels quals queda pendent de fer en la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici anterior. La seva comptabilització es desenvolupa de forma independent de la referida en el pressupost de l'exercici corrent i només afecta el desenvolupament de la Tresoreria.

En el quadre següent es mostren els saldos dels drets i obligacions pendents a 31 de desembre de 1997, així com els cobraments i pagaments fets en 1998 i els saldos pendents de cobrament i pagament a 31 de desembre de 1998:

Drets pendents de cobrament		
Pendent a 31.12.97	Moviments de l'exercici 1998	
	Cobrat	Pendent a 31.12.98
296,3	284,2	12,1

Obligacions reconegudes pendents de pagament		
Pendent a 31.12.97	Moviments de l'exercici 1998	
	Pagat	Pendent a 31.12.98
122,7	122,7	0

Import en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del CTT.

El desglossament de Deutors per drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998 procedents d'exercicis anteriors és el següent:

Deutors per drets reconeguts	Imports
Convenis i serveis	3.832
Transferències corrents	2.048
Transferències de capital	6.235
Total	12.115

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del CTT.

El desglossament d'aquests saldos per la seva antiguitat és el següent:

Any	Import
1994	338
1995	2.834
1996	1.757
1997	7.186
Total	12.115

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del CTT.

Dels saldos pendents de cobrar a 31 de desembre de 1998 s'havien cobrat en 1999 drets per un import de 4,3 MPTA.

2.15. COMPTES NO PRESSUPOSTARIS

L'epígraf Comptes no pressupostaris comprèn, en general, situacions transitòries.

Els fons relacionats amb aquestes transaccions són gestionats juntament amb els fons d'operacions pressupostàries, com una extensió lògica del principi d'unitat de caixa.

Els saldos dels comptes no pressupostaris, deutors i creditors, a 31 de desembre de 1998 són els següents:

Compte	Saldo a 31.12.98
Deutors per IVA repercutit	5.121
Bestretes atorgades als professors i altres	2.264
Total Deutors no pressupostaris	7.385

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació exercici CTT.

Compte	Saldo a 31.12.98
Compte d'enllaç	224.983
Altres creditors no pressupostaris	1.345
Total Creditors no pressupostaris	226.328

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació exercici CTT.

El Compte d'enllaç és el compte que recull els moviments interns entre UdL– Serveis Centrals i el CTT. El saldo d'aquest compte era de 83,6 MPTA a 31 de desembre de 1997 i de 225,0 MPTA a 31 de desembre de 1998.

A principis de 1999 el CTT va liquidar aquest compte, essent el saldo a 31 de desembre de 1999 de 136 MPTA i a 15 de maig de 2000 de 187,5 MPTA.

Aquest saldo és el mateix que el del compte d'enllaç que figura en Deutors no pressupostaris de Serveis Centrals–UdL, que s'anul·la en consolidar els comptes del CTT i els de Serveis Centrals de la UdL (vegeu apartat 2.7.2 d'aquest informe).

2.16. TRESORERIA

Vegeu l'apartat 2.8.2 d'aquest informe i la recomanació núm. 10.

2.17. ROMANENT DE TRESORERIA DEL CTT A 31 DE DESEMBRE DE 1998

L'estat del Romanent de Tresoreria del CTT a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Import	Import total
Drets pendents de cobrament:		
- Del pressupost corrent	190.977	
- De pressupostos tancats	12.115	
- D'operacions no pressupostàries	<u>7.385</u>	210.477
Obligacions pendents de pagament:		
- Del pressupost corrent	(107.875)	
- De pressupostos tancats	(25)	
- D'operacions no pressupostàries	<u>(226.328)</u>	(334.228)
Fons líquids (tresoreria)		<u>618.540</u>
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		494.789

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del CTT.

Tot el romanent de tresoreria és específic o afectat, la qual cosa suposa que només es pot utilitzar per a finançar despeses que correspongui executar amb els ingressos rebuts i no consumits.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat el Compte general de la UdL de l'exercici 1998.

Pels efectes de les observacions esmentades al llarg de l'informe, la Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 1998 de la UdL, malgrat haver estat preparada i presentada d'acord amb els principis i normes de comptabilitat pública de general acceptació, presenta les diferències que en aquestes conclusions finals recollim de forma resumida i que resulten pertinents sobre aspectes de legalitat, de control intern, comptables i de gestió.

Així mateix, es formulen les recomanacions necessàries per a corregir les mancances constatades.

1) Millora del model organitzatiu per fer-lo més eficaç i reforçar el control intern

El model organitzatiu descentralitzat de la UdL fa necessària una funció de coordinació entre els diferents òrgans de decisió i control i també de suport a les unitats de despesa. Aquesta funció és encomanada actualment a la gerència.

Recomanació:

Atesa la complexitat de la Universitat i la seva organització descentralitzada i amb la finalitat que sigui més eficaç i eficient i que reforci el seu control intern, seria convenient la creació d'un Servei d'Auditoria Interna amb els mitjans personals i materials adequats, el qual, en la nostra opinió, hauria de dependre del Consell Social, en coordinació amb la Gerència, perquè realitzés l'auditoria de regularitat i l'operativa, d'acord amb l'article 56.2 de la LRU (vegeu apartat 1.2.7 d'aquest Informe).

2) Necessitat que els comptes anuals de la UdL s'adaptin als assenyalats en el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya i que disposi d'un sistema de comptabilitat analítica

Els comptes anuals que presenta la UdL a final d'exercici no s'adapten als assenyalats en el Pla especial de comptabilitat pública de les universitats públiques de Catalunya, ja que no disposa d'un inventari complet valorat del seu immobilitzat material i, per tant, no presenta un Balanç complet ni el Compte de resultat economicopatrimonial. Tampoc no disposa de la memòria ni d'un sistema de comptabilitat analítica.

Recomanació:

En compliment dels articles 54.5 i 56.1 de la LRU, cal que la UdL prengui les mesures oportunes per adaptar, a partir de l'exercici 1999, el seu sistema d'informació comptable al Pla especial de comptabilitat pública de les universitats públiques de Catalunya, aprovat el 3 de maig de 1999, presentant els documents que integren els comptes anuals segons els models que figuren en el Pla. D'aquesta manera s'asseguraria l'homogeneïtat de les dades de cadascuna de les partides que els estats financers de les universitats públiques subministren i també permetria obtenir dades per al sistema de comptabilitat analítica.

Aquest sistema ha de permetre l'avaluació de l'eficiència de les diferents unitats estructurals i mesurar el cost dels serveis que presta.

A tal efecte, recomanem també completar la realització i valoració de l'inventari físic del seu immobilitzat material amb la realització d'un inventari valorat de béns immobles, que ha de permetre l'elaboració d'un Balanç i d'un Compte del resultat economicopatrimonial i també l'avaluació de la capacitat de resposta de la UdL a les necessitats de mantenir-lo en un determinat nivell de servei (vegeu apartat 2.1 d'aquest Informe).

3) Pressupost 1998

Amb referència al pressupost de la UdL per a 1998 s'ha observat que:

- Es va aprovar a mitjan 1998 i no es va publicar
- No existeix una programació plurianual que serveixi de base per a la seva elaboració, d'acord amb l'article 54.1 de la LRU i els Estatuts.
- No es fixen uns objectius quantificats a aconseguir en l'exercici i les activitats a dur a terme.
- Alguns conceptes de despeses corrents es pressuposten segons una classificació orgànica i no segons la seva naturalesa econòmica, segons diu la LRU.
- Les transferències de crèdit van ser aprovades formalment pel Consell Social amb posterioritat a la seva realització, l'abril de l'any 2000.

Recomanació:

En compliment de la LRU i dels Estatuts, cal que la UdL elabori el pressupost anual d'acord amb una programació plurianual, que ha de comportar l'avaluació econòmica del pla de l'activitat de la Universitat en un període mínim de quatre anys i que estableixi uns objectius quantificats a aconseguir en l'exercici, i les activitats a dur a terme.

Per altra banda, cal que la Universitat millori la utilització del pressupost com a instrument de disciplina en la gestió. Cal, per tant, que aprovi el pressupost abans de començar l'any, que el publiqui i que millori la previsió pressupostària.

També cal que les transferències de crèdit siguin aprovades formalment amb anterioritat a la seva realització pel Consell Social i que totes les despeses es pressupostin segons la seva naturalesa econòmica (vegeu apartats 2.3.1, 2.3.2 i 2.5.3.2 d'aquest Informe).

4) Incompliment d'alguns principis i normes de comptabilitat generalment acceptats

Segons es constata en els capítols corresponents d'aquest informe, no s'han seguit els principis i normes de comptabilitat pública en els casos següents:

- Drets reconeguts en 1998 per beques a famílies nombroses de 1a categoria (matrícules de primer i segon cicle) per un import de 45,0 MPTA.

- Drets reconeguts en 1998 per matrícules d'alumnes d'escoles adscrites, per import de 34,8 MPTA.
- Drets reconeguts en 1998 per transferències i subvencions per un total de 410,0 MPTA.
- Drets reconeguts en 1997 (fiscalització d'exercicis tancats) per transferències corrents de la Generalitat de 25 MPTA.
- Drets reconeguts pel CTT en 1998 per transferències de capital per un total de 37,5 MPTA.

D'acord amb els principis i normes comptables públics, els drets reconeguts per beques de família nombrosa s'han de registrar quan el MEC comuniqui a la Universitat les compensacions concedides.

Els drets reconeguts per matrícules dels alumnes dels centres adscrits s'han de registrar quan la Universitat conegui els ingressos per matrícules dels alumnes d'aquests centres.

Els drets reconeguts per transferències i subvencions s'han de registrar quan la Universitat les cobri o bé quan conegui amb certesa que el concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.

Recomanació:

Es recomana que se segueixi la normativa establerta per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990, continguda en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartats 2.4.2.2, 2.4.3.2, 2.4.3.3, 2.6.1, 2.12.5.1 i 2.12.5.2 d'aquest Informe).

5) Cànon sobre els ingressos per la prestació de serveis definits en l'article 11 de la LRU, gestionats pel CTT

S'ha constatat que el cànon que aplica la UdL per a la utilització dels mitjans de la Universitat, tot i que reglamentàriament està fixat, amb caràcter general, en un 10% dels ingressos per aquests serveis, el criteri que se segueix és determinar l'import del cànon com a resultat d'aplicar el 10% sobre les quantitats efectivament cobrades en 1998 dels ingressos del CTT per convenis, cursos i serveis i altres ingressos, com són les subvencions de la Paeria i d'altres, tant de l'exercici 1998 com dels anteriors. Aquest criteri no s'adequa a allò que s'estableix reglamentàriament.

Recomanació:

Cal modificar, si es considera oportú, l'actual redacció de la normativa interna pel que fa al cànon sobre els ingressos d'aquests serveis, adequant-la a la realitat.

Per altra banda, caldria revisar l'actual fórmula de càlcul del cànon, ja que aquest no hauria de ser en cap cas inferior al necessari per a fer front als costos fixos inherents a aquests serveis (vegeu apartats 2.4.2.3 i 2.12.2 d'aquest Informe).

6) Despeses de personal

En la fiscalització de les despeses de personal s'ha constatat l'existència dels següents incompliments legals:

- El percentatge de professors associats i visitants a 31 de desembre de 1998 superava àmpliament el límit màxim que assenyalava l'article 33.3 de la LRU, d'un 20% dels catedràtics i professors titulars d'universitat.
- La UdL no disposa d'una relació de llocs de treball del seu personal docent, incomplint la Llei de la funció pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la Llei 30/84 de mesures per a la reforma de la funció pública.

L'article 29 de l'esmentada llei diu que la relació de llocs de treball és pública i ha d'incloure, almenys, el següent:

- a) La denominació i les característiques essencials dels llocs.
- b) Els requisits essencials per a ocupar-los.
- c) El complement de destinació i, si s'escau, l'específic, si són llocs de personal funcionari.
- d) El grup, la categoria professional i el règim jurídic aplicable per als llocs de caràcter laboral.
- e) La forma de provisió dels llocs.
- f) Els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs de treball mitjançant la corresponent convocatòria de provisió".

Recomanació:

Es recomana el compliment de la normativa esmentada anteriorment (vegeu apartat 2.5.2 d'aquest informe).

7) Seguiment de la classificació econòmica del pressupost de despeses de l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les normes per a l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat per a 1998

Segons s'ha constatat en els capítols corresponents d'aquest informe, no s'han seguit les normes de classificació econòmica de les despeses pressupostàries establertes per l'esmentada Resolució, d'aplicació a la Universitat, en els següents casos:

- Obres de millora, adequació i modificació per 28,8 MPTA registrades dins l'article 21, despeses de reparacions, manteniment i conservació, que s'haurien de classificar com a inversions, dins del capítol 6.
- Compres de material inventariable i de llibres i revistes per 185,5 MPTA i treballs de retolació de campus, per 15,2 MPTA, registrades en l'article 22 del pressupost de despeses, Material, subministraments i altres, que s'haurien de registrar en el capítol 6 d'Inversions reals.
- Despeses vinculades a la formació del personal, per 22,6 MPTA, registrades en l'article 22 del pressupost de despeses, que s'haurien de registrar en l'article 16, Prestacions socials.
- Despeses per a programes específics, per 157,1 MPTA, registrats en l'article 28 del pressupost de despeses, que inclouen despeses per centres de cost, cosa que dificulta homogeneïtzació de les dades, ja que la resta de despeses es classifica segons la seva naturalesa econòmica.
- Despeses de personal vinculat a la UdL per 84,4 MPTA registrades en l'article 22 del pressupost de despeses del CTT, que s'haurien de registrar en l'article 15, Incentius al rendiment.
- Adquisició de béns d'inversió del CTT, per 10,5 MPTA, registrades en l'article 22 del pressupost de despeses del CTT, que s'haurien de registrar en el capítol 6, d'Inversions Reals

Recomanació:

Amb la finalitat d'una millor homogeneïtzació de la informació comptable i en compliment de la normativa vigent, es recomana que en el futur es classifiquin les despeses per la seva naturalesa econòmica, segons la classificació pressupostària exposada en la normativa esmentada, i que es generin els programes de despesa necessaris per disposar, a la vegada, de la informació comptable classificada segons la seva naturalesa funcional (vegeu apartats 2.5.3.1, 2.5.3.2, 2.5.3.4, 2.13.2.1 i 2.13.2.4 d'aquest Informe).

8) Beques de col·laboració

S'ha constatat l'existència de beques de col·laboració de diversos serveis de la Universitat tals com el de Biblioteca i Documentació, Àrea de Sistemes d'Informació i Comunicacions, Servei d'Esports i d'altres, que podrien ser considerades com a retribucions per tasques pròpies del personal de la Universitat, o bé que en alguns casos poden ser objecte d'un contracte de prestació de serveis o bé que, en última instància, per a realitzar-les siguin contractats els mateixos estudiants, d'acord amb la legislació laboral vigent.

Recomanació:

Cal que la UdL tingui ben definides les tasques encomanades als becaris adients per la seva formació, en sentit estricte, tenint en compte la reglamentació laboral.

També cal que la UdL encomani al PAS de la Universitat les tasques administratives i d'assistència a diversos serveis o bé que contracti la prestació d'aquests serveis a tercers, o bé que, en última instància, per tal de realitzar les tasques esmentades siguin contractats els mateixos estudiants, d'acord amb la legislació laboral vigent (vegeu apartat 2.5.4 d'aquest Informe).

9) Bestretes als diferents centres gestors (deutors no pressupostaris)

En la fiscalització d'aquests comptes s'ha constatat que alguns centres gestors no presenten les conciliacions que segons les bases d'execució del pressupost han de fer cada final de mes i lliurar-la a la Secció de Caixa per al seu control. També s'ha constatat l'existència d'alguns saldos que no han experimentat cap moviment en els darrers anys, per la qual cosa entenem que caldrà regularitzar-los.

Recomanació:

Cal que la UdL apliqui els procediments establerts per la seva normativa interna i exigeixi que tots els centres gestors facin i presentin les conciliacions dels comptes de bestretes a la Secció de Caixa per al seu control.

Així mateix, caldria regularitzar els saldos antics sense justificar (vegeu apartat 2.7.2 d'aquest Informe).

10) Comptabilització de les adquisicions i venda de participacions en FIM

La UdL, des de mitjan 1997 i d'acord amb el conveni de 22 d'abril de 1997 amb el Banco de Santander, col·loca part dels excedents de la seva tresoreria en dos FIM de l'esmentat banc.

Durant l'exercici ven part d'aquestes participacions quan té necessitats de tresoreria i en compra quan té excedents.

Comptablement, la UdL considera aquestes adquisicions i vendes com a moviments de tresoreria, i no les passa pel pressupost.

Les revaloritzacions que figuren en els extractes bancaris a final de cada mes són registrades com a ingressos pressupostaris dins el capítol 5, Ingressos patrimonials, per la diferència entre els valors liquidatius de les participacions, sense distingir les corresponents a les materialitzades de les que no ho han estat.

Segons la IGAE, les inversions en FIM s'han de registrar pressupostàriament dins el capítol 8 del pressupost d'ingressos i despeses, Variació d'actius financers.

Les diferències positives (plusvàlues latents) existents entre el valor liquidatiu de les participacions a 31 de desembre i el seu preu d'adquisició no tenen reflex comptable, no registrant-se fins al moment de la seva realització, quan es vénen les participacions.

Entenem que el criteri exposat per la IGAE és adequat i la UdL l'hauria de seguir.

Recomanació:

D'acord amb els criteris exposats cal que la UdL consideri les inversions en fons d'inversió com a inversions financeres i no com a comptes financers i ha de registrar-les pressupostàriament a través del capítol 8 del pressupost d'ingressos i despeses.

Les plusvàlues existents entre el valor liquidatiu de les participacions a 31 de desembre i el seu preu d'adquisició no s'han de registrar fins el moment de la seva realització (vegeu apartat 2.8.2 d'aquest Informe).

11) Fiscalització de la contractació administrativa

En la fiscalització de la contractació administrativa de la UdL s'ha posat de manifest el següent:

- S'ha produït un incompliment generalitzat de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les administracions públiques, pel que fa al termini de pagament en els contractes (màxim de 60 dies) que la Universitat estableix en 90 dies, data de conformitat de la factura. La UdL no ha reconegut en cap cas les obligacions per interessos de demora que s'hagin produït.
- Tal com s'indica en l'apartat b) del punt 2.10 d'aquest informe, s'ha observat que en alguns casos de despesa de béns corrents i serveis i inversions reals no existeix sol·licitud d'ofertes, d'acord amb el que assenyala l'article 93.1 de la Llei de contractes de les Administracions Públiques. En molts d'aquests casos, a més, s'ha utilitzat procediment negociat sense publicitat, quan, pel seu import, s'hauria d'haver fet concurs.
- Manca un manual dels processos de contractació i de mecanismes de control adients per a evitar els incompliments de la normativa aplicable.

Recomanació:

En compliment de l'article 100.4 de la Llei de contractes de les administracions públiques, cal que la UdL pagui als seus proveïdors dins del termini màxim de 60 dies de la realització del contracte, i si no ho fa, aboni els interessos de demora que s'hagin produït.

Així mateix, en compliment de l'article 93.1 de la Llei de contractes de les administracions públiques cal que la UdL sol·liciti un mínim de tres ofertes en cas de procediment negociat i que apliqui el procediment obert quan es pugui fer d'acord amb la llei.

També recomanem que la UdL elabori un manual de processos de contractació que faciliti el compliment de la normativa vigent i que estableixi els mecanismes de control adients per a evitar-ne els incompliments (vegeu apartat 2.10 d'aquest Informe).

12) Necessitat que el CTT estableixi un sistema de gestió pressupostària

El CTT, com a unitat de la UdL està sotmès al control pressupostari i al compliment de les diferents fases de gestió de la despesa.

Recomanació:

D'acord amb els articles 54.5 i 56.1 de la LRU, cal que el CTT dugui un control de la seva gestió pressupostària que inclogui la tramitació de les diferents fases de la gestió de la despesa.

13) Necessitat d'obtenir d'una manera regular un informe d'auditoria

Des del començament de les seves activitats en el curs 1992-1993, i fins al 1997 la UdL ha estat objecte del control financer de la Intervenció General de la Generalitat, que ha emès informes d'auditoria dels comptes anuals de la Universitat de cada exercici. L'últim és el corresponent als exercicis 1996 i 1997, el dictamen del qual es va emetre el 16 de març de 1999.

Recomanació:

La Universitat ha de prendre les mesures oportunes per a garantir que tingui d'una manera regular un informe d'auditoria dels seus comptes anuals i de la seva gestió, per a complir amb els articles 18 i 19 de la Llei 16/1998, de 28 de desembre, dels Consells Socials de les universitats públiques de Catalunya. D'acord amb aquests, el Consell Social ha de trametre, dins el primer quadrimestre de cada any, la Liquidació auditada del pressupost corresponent a l'exercici anterior, el Balanç de situació a final de l'exercici i una Memòria econòmica, la qual ha de ser elevada a la Sindicatura de Comptes i al Parlament de Catalunya.

L'informe d'auditoria pot ser sol·licitat a la Intervenció General de la Generalitat o bé a serveis externs.

Els resultats de les auditories han de ser tramesos a la Sindicatura de Comptes (vegeu apartat 2.2 d'aquest informe)

14) Indicadors i estadístiques

La Sindicatura insisteix novament en la necessitat d'establir uns indicadors de gestió homogenis per a les universitats públiques de Catalunya, fonamentats en unes estadístiques igualment homogènies.

L'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari a Catalunya, consorci creat pel Comissionat per a Universitats i Recerca i les universitats públiques de Catalunya, pot ajudar que aquests indicadors siguin definits.

Recomanació:

En aquest sentit recomanem que, des de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari a Catalunya, es promogui l'establiment per a les universitats d'un sistema coherent d'indicadors homogenis per a mesurar comparativament l'eficàcia, l'eficiència i l'economia de les universitats i que es presti una especial atenció al coneixement del nombre d'estudiants que acaba els estudis en el temps programat per a cada titulació, així com el seguiment dels titulats en el camp laboral en els anys immediatament posteriors a l'acabament dels seus estudis (vegeu apartat 1.1.1 d'aquest Informe).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Un cop conegut el contingut de l'informe, la Universitat de Girona ha enviat resposta, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 748, de data 20 d'abril de 2000, que es transcriu a continuació:

"Universitat de Lleida
Rector

Sr. Jacint Ros Hombravella
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya

Benvolgut síndic i amic,

Just abans de Setmana Santa vaig rebre l'Informe de fiscalització 4/2000-A per l'exercici 1998, de manera que he tingut uns dies més lliures per llegir-lo cosa que he fet amb interès.

En primer lloc vull manifestar-vos que valoro molt positivament l'esforç realitzat pel personal de la Sindicatura de Comptes de Catalunya en elaborar aquest document.

Pot estar ben segur que Informes com aquest tenen un gran sentit en el moment en què la Universitat, i en especial els òrgans de Gerència, poden entendre com estan construïts i en poden extreure informació per progressar en la millora de la gestió, que volem àgil i sempre dins del màxim respecte a la legalitat vigent.

Us confessaré que la meua especialitat professional, si bé em capacita per llegir i entendre l'Informe, no és suficient per capacitar-me per discriminar i formar-me una opinió sobre certs desajustos de criteri que intueixo hi ha entre una Sindicatura i una Intervenció General, us asseguro que ben me n'excuso d'aquesta incapacitat meua. Us he de dir que he fet esforços per arribar a entendre aquesta disparitat de criteris, però no n'he estat capaç. Ho lamento sincerament.

Des de la meua estricta bona fe, us he de dir que algun punt de l'Informe expressa molt clarament posicionaments de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que em preocupen. Considero que es podria interpretar –i no vull dir que sigui així– que va més enllà del que la legislació actual obliga a les universitats públiques catalanes, i en algun cas, podria vorejar temes d'autonomia universitària. És un comentari que potser m'hauria d'haver estalviat de fer, però que quedi aquí.

Us reitero que Informes documentats sobre la nostra Universitat com l'elaborat pel personal de la Sindicatura de Comptes de Catalunya seran sempre molt ben rebuts per aquest rectorat i la gerència de la Universitat de Lleida.

Ben cordialment,

[signatura]
Jaume Porta i Casanellas

Lleida, 20 d'abril de 2001

AL·LEGACIÓ 1 sobre la recomanació 1

- *Millora del model organitzatiu per fer-lo més eficaç i reforçar el control intern (apartat 1.2.7)*

Aquest rectorat no interpreta que la llei actual de Consells Socials (Llei 16/1998, de 28 de desembre) comporti la creació d'un Servei d'Auditoria Interna que hagi de dependre directament dels Consells Socials, sinó que determina l'existència d'una Comissió de Control de Comptes que té com a funció analitzar la gestió econòmica desenvolupada a la Universitat (pressupost, modificacions pressupostàries, tancament de l'exercici, auditories...). El Consell Social de la Universitat seguint el que estableix la llei actual, i amb l'objectiu de millorar l'avaluació de la gestió, va crear en el seu moment la Comissió de Control de Comptes que desenvolupa les tasques abans esmentades.

No obstant, considero encertada la recomanació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de la creació d'una unitat de Control Intern que verifiqui el compliment de les normatives i circuits vigents a la Universitat i serveixi com a instrument per una millor gestió i per a què aquesta sigui més àgil. Donada la seua funcionalitat tècnica hauria de dependre de Gerència, com la resta de personal tècnic de la Universitat; no obstant, no s'hauria d'oblidar que el Govern de l'Estat està tramitant un Avantprojecte de Ley de Universidades.

AL·LEGACIÓ 2 sobre la recomanació 2

- *Necessitat que els comptes anuals de la UdL s'adaptin als assenyalats en el Pla especial de comptabilitat pública de les universitats públiques de Catalunya i que disposi d'un sistema de comptabilitat analítica (apartat 2.1).*

La UdL va adaptar-se al Pla especial de comptabilitat pública de les universitats públiques de Catalunya (aprovat el 3 de maig de 1999 pel Conseller d'Economia i Finances i publicat al DOGC 2889 de 14-5-1999), des de la seua aprovació.

Al finalitzar l'exercici 1998 el Pla no estava en vigor i es justificaven els comptes anuals en funció de la normativa vigent, els requeriments del Comissionat per a Universitats i Recerca i els de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

Respecte als darrers exercicis, 1998 i 1999, la Universitat no ha rebut d'aquestes institucions cap notificació per manca de justificació dels comptes tramesos.

Pel que fa a l'inventari físic de l'immobilitzat material es va iniciar en l'exercici 1997 i es va completar en l'exercici 1999, donada la seua

complexitat. S'ha realitzat el procés per a formalitzar al Registre cadastral tots els immobles de la UdL i actualment els expedients dels bens immobles estan tots tramitats a l'Oficina cadastral perquè ens determini el seu valor i restem a l'espera de la resolució que pugui fer el cadastre.

Pel que fa a la comptabilitat analítica, suposem que no se li escaparà a la Sindicatura de Comptes, que la UdL es troba en la mateixa situació que bona part de les universitats espanyoles que no tenen un sistema integrat de comptabilitat analítica dins l'aplicatiu de gestió econòmica degut a la seua complexitat. No obstant això, la UdL està treballant per aconseguir-ho. Mentrestant, la Universitat de Lleida fa les valoracions analítiques mitjançant estudis per bases de dades.

AL·LEGACIÓ 3 sobre la recomanació 3

- *Pressupost 1998*

En compliment amb la LRU i els Estatuts de la UdL la Universitat realitza un pressupost anual on s'indiquen els objectius i activitats a desenvolupar durant l'exercici que deriven del Pla d'actuació per al quadrienni 1995-99, que va ser aprovat per la Junta de Govern de la UdL el 22.12.95, pel Claustre el 22.02.96 i pel Consell Social el 8.11.96. En el document de pressupost anual existeix una classificació orgànica i econòmica tal com estableix la LRU.

No obstant, l'equip de govern de la Universitat de Lleida, amb l'objectiu de millorar en eficiència i eficàcia, està realitzant una programació plurianual mitjançant els diferents Plans Estratègics iniciats l'any 1995 i actualment en una fase avançada d'elaboració, donat que el procés, fet des de la planificació és complex i lent.

La Universitat considera que el pressupost s'adequa a la realitat. Sempre tenint en compte que el pressupost és una previsió de l'estat d'ingressos i despeses a realitzar durant l'exercici.

En tots els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya s'ha considerat adient el pressupost de la UdL.

AL·LEGACIÓ 4 sobre la recomanació 4

- *Incompliment d'alguns principis i normes de comptabilitat generalment acceptats (apartats 2.4.2.2, 2.4.3.2, 2.4.3.3, 2.6.1, 2.12.5.1, 2.12.5.2)*

La Universitat de Lleida verifica la normativa establerta per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics amb l'aplicació del principi de meritació.

El principi de meritació, com sap la Sindicatura de Comptes de Catalunya, és un dels principis bàsics en comptabilitat i una exigència clara de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en tots els seus informes d'auditoria.

Respecte a beques i matrícula es reconeix l'ingrés en el moment en què s'emet la matrícula, tenint el dret de cobrament ja sigui sobre l'alumne o sobre la institució que concedeix la beca. Si el pagament es realitza en posterioritat al 31 de desembre s'interpreta que no ha de comportar l'anul·lació d'aquest dret i, per tant, la seua comptabilització en l'exercici següent, doncs de fer-ho d'aquesta manera, això desvirtuaria la matrícula del curs en què realment s'ha produït la relació de l'estudiant amb la Universitat.

Respecte a les transferències i subvencions corrents i de capital es reconeix l'ingrés en funció de la seua publicació en el DOGC/BOE o notificació oficial tramesa per la institució que la concedeix com a criteri generalment acceptat.

Mai en el tancament de cap exercici s'ha rebut una notificació rectificanc les notificacions d'ingrés concedides i tots els drets reconeguts, que s'indiquen en l'Informe han estat cobrats en exercicis posteriors.

AL·LEGACIÓ 5 sobre la recomanació 5

- *Cànon sobre els ingressos per la prestació de serveis definits en l'article 11 de la LRU, gestionats pel CTT (apartat 2.4.2.3, 2.12.2).*

Segons determina el reglament del CTT es dota de crèdit als projectes en el moment del cobrament dels ingressos, donat que la UdL no pot actuar com a entitat financeradora. És per aquest motiu, que també el cànon s'aplica en el moment del cobrament del conveni amb una altra entitat o empresa.

No obstant, i per evitar la consideració d'incompliment del reglament com ho veu la Sindicatura de Comptes de Catalunya, s'aprovarà una modificació del reglament indicant que els ingressos sobre els que s'aplica el cànon siguin els ingressos cobrats en l'exercici.

AL·LEGACIÓ 6 sobre la recomanació 6

- *Despeses de personal (apartat 2.5.2)*

En relació al suposat incompliment de la Llei de la Funció Pública de la Generalitat de Catalunya i bàsica de l'Estat, aquest Rectorat tramet el Llibre Blanc de Política de Professorat aprovat en el sí de l'autonomia universitària per la Junta de Govern el 18-4-1997 i el Claustre amb data

15-5-1997. El Rectorat considera la seua plena vigència donada la seua aprovació pels òrgans universitaris pertinents en ús de l'autonomia universitària que la Constitució espanyola reconeix a les Universitats espanyoles.

El Llibre Blanc de Política de Professorat juntament amb la plantilla fa les funcions de la relació de llocs de treball del professorat ja que ambdós instruments permeten aconseguir el que es busca en una relació de lloc de treball, és a dir: constituir un mecanisme bàsic de l'organització administrativa ja que a l'elaborar i l'actualitzar el Llibre Blanc de Política de Professorat de la Universitat de Lleida es va dissenyant la seua pròpia estructura docent.

Cap universitat pública espanyola aplica el que disposa la Llei 30/84 pel que fa a la necessària existència d'una relació de llocs de treball del personal document en el sentit que proposa la Sindicatura de Comptes de Catalunya, donada la seua poca operativitat i manca de funcionalitat, en el cas d'aquest col·lectiu.

AL·LEGACIÓ 7 sobre la recomanació 7

- *Seguiment de la classificació econòmica del pressupost de despeses de l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 d'abril de 1997, per la qual es dicten les normes per a l'elaboració del pressupostos generals de l'Estat de 1998 (apartat 2.5.3.1, 2.5.3.2, 2.5.3.4, 2.13.2.1, 2.13.2.4)*

La UdL segueix la classificació econòmica a què es fa esment i verifica una homogeneització de la informació comptable.

Segons es determina en l'Informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya determinats conceptes haurien d'imputar-se en el cap. VI *Inversions* o en el cap. I *Despeses de personal* i s'han imputat al cap II *Despeses de béns corrents i de serveis*.

Després d'analitzar tots els casos esmentats, la Universitat de Lleida considera que no existeix un problema generalitzat de manca d'aplicació de les normes de classificació econòmica, sinó que s'han considerat uns criteris en el cas d'alguns béns, diferents que els que indica en el seu Informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Un exemple és la comptabilització de llibres i revistes, concepte que havia estat ja analitzat per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya amb totes les universitats catalanes, determinant-se l'adequació de la seua codificació en el cap. II *Despeses de béns corrents i serveis*. No dubtem que el tema sigui opinable, i que la Sindicatura de Comptes de Catalunya mantindrà la seua opinió, que respectem.

Respecte a les despeses per a programes específics, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya permet la pressupostació en funció dels projectes, sempre amb l'objectiu de millorar en eficiència.

AL·LEGACIÓ 8 sobre la recomanació 8

- *Beques de col·laboració (apartat 2.5.4)*

En aquest cas, la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha volgut entrar en un tema delicat, és si una universitat pública pot/ha de tenir beques de col·laboració educativa actuant alhora com a Universitat i com empresa. Sempre hem tingut aquest dubte. No obstant, l'experiència espanyola i d'universitats de països avançats ens ha donat constància experimental que aquest tipus de becaris col·laboració existeixen. Però poden desaparèixer, evidentment, i no dubti la Sindicatura de Comptes de Catalunya que certes interpretacions contribueixen a la seua desaparició, el que en la nostra opinió seria en perjudici de l'estudiantat.

Es tramet la Normativa de becaris publicada al DOGC numero 3360 en data 2/4/2001 única en el seu gènere en les universitats públiques i en la resta de l'administració pública. L'objectiu de la normativa és regular i dotar-se d'un marc jurídic per tal de poder verificar que les beques tinguin un caràcter formatiu i no donin lloc a interpretacions errònies, com les produïdes en l'informe de la Sindicatura.

Amb aquest sentit la UdL és una de les universitats capdavanteres pel que fa a la correcta gestió i utilització de les beques de formació. És per això que sorprèn la recomanació efectuada, més encara quan no s'acredita en quins casos no hi ha una beca i si una relació jurídica diferent.

AL·LEGACIÓ 9 sobre la recomanació 10

- *Comptabilització de les adquisicions i venda de participacions en FIM (apartat 2.8.2)*

La Universitat comptabilitza les revaloritzacions que figuren en els extractes bancaris de manera periòdica com a ingressos pressupostaris dins del capítol 5, criteri que ha estat confirmat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

AL·LEGACIÓ 10 sobre la recomanació 11

- *Fiscalització de la contractació administrativa (apartat 2.10)*

La Universitat no ha realitzat un incompliment generalitzat de la Llei 13/1995 de 18 de maig, de Contractes de les administracions públiques

pel que fa al termini de pagament en els contractes (màxim de 60 dies) tal com indica la Sindicatura de Comptes de Catalunya en el seu Informe. La UdL realitza puntualment el pagament de totes les seves factures a 90 dies de la data de factura, la qual cosa no implica que el pagament no es faci dins dels terminis fixats per la Llei de Contractes, ja que la Llei (art.99.4) determina 2 mesos a partir de la data de recepció de la certificació, cas de contractes d'obres, o dels corresponents documents que acrediten la realització total o parcial del contracte.

La UdL no ha rebut cap sol·licitud d'abonament d'interessos de demora per parts dels seus proveïdors.

La Universitat considera que han estat adequats els procediments seguits en temes de contractació i que els casos als que fa referència l'informe de la Sindicatura són contractes menors.

Sobre la necessitat d'un manual sobre contractació no existeix cap normativa legal vigent que obligui la creació d'un manual dels processos de contractació i de mecanismes de control per evitar els incompliments de la normativa aplicable. La UdL realitza totes aquestes comprovacions i té els circuits establerts encara que no es concretin en cap manual, no obstant, en trobar molt interessant el suggeriment, se'n pren bona nota per estudiar el tema amb interès.

AL·LEGACIÓ 11 sobre la recomanació 13

- *Necessitat d'obtenir d'una manera regular un informe d'auditoria*

El Consell Social de la UdL, amb l'acord d'aquest rectorat, va prendre la decisió des de l'exercici 1993 de sol·licitar l'Informe d'auditoria a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya per considerar que oferia majors garanties d'ajustar-se a un procediment d'una administració pública.

Pel que fa als terminis establerts per procedir a la presentació abans del primer trimestre de cada any de la liquidació auditada del pressupost corresponent a l'exercici anterior, el balanç de situació a final de l'exercici i una Memòria econòmica, reitero que les normatives haurien de dictar-se tenint en compte la possibilitat del seu adequat compliment. Com la resta d'universitats considero que la data límit del 30 d'abril s'ha demostrat que és difícilment operativa, poc realista, no obstant això no deixar de ser una opinió, i la UdL sempre ha intentat ajustar-se als terminis proposats, si bé no sempre ha estat possible, com ha detectat la Sindicatura de Comptes i indica en el seu Informe."