

INFORME 7/2017

UNIVERSITAT  
POLITÀCNICA  
DE CATALUNYA  
EXERCICIS  
2011-2014



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA





# INFORME 7/2017

## UNIVERSITAT POLITÀCNICA DE CATALUNYA EXERCICIS 2011-2014

---

Edició: juny de 2017

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 27 d'abril del 2017, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 7/2017, relatiu a la Universitat Politècnica de Catalunya, exercicis 2011-2014.

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

Barcelona, 10 de maig de 2017



Vist i plau  
El síndic major

Jaume Amat i Reyero



**ÍNDEX**

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| ABREVIACIONS.....                                               | 9  |
| 1. INTRODUCCIÓ .....                                            | 11 |
| 1.1. INFORME .....                                              | 11 |
| 1.1.1. Objecte i abast.....                                     | 11 |
| 1.1.2. Metodologia .....                                        | 11 |
| 1.2. ENS FISCALITZAT .....                                      | 12 |
| 1.2.1. Antecedents .....                                        | 12 |
| 1.2.2. Activitats i organització .....                          | 12 |
| 1.2.3. Aspectes acadèmics.....                                  | 17 |
| 1.2.4. Treballs de control.....                                 | 19 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....                               | 20 |
| 2.1. RETIMENT DE COMPTES.....                                   | 20 |
| 2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....                             | 21 |
| 2.2.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries ..... | 22 |
| 2.2.2. Liquidació de l'estat de despeses.....                   | 24 |
| 2.2.3. Liquidació de l'estat d'ingressos .....                  | 42 |
| 2.3. COMPTES EXTRAPRESSUPOSTARIS .....                          | 51 |
| 2.3.1. Deutors no pressupostaris .....                          | 51 |
| 2.3.2. Creditors no pressupostaris .....                        | 52 |
| 2.4. COMPTE GENERAL DE LA TRESORERIA .....                      | 54 |
| 2.5. ESTAT DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI.....                      | 55 |
| 2.6. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....                      | 55 |
| 2.7. BALANÇ.....                                                | 60 |
| 2.7.1. Participacions en entitats vinculades .....              | 62 |
| 2.7.2. Deutors a llarg termini .....                            | 64 |
| 2.7.3. Deutors pressupostaris .....                             | 64 |
| 2.7.4. Creditors a llarg termini .....                          | 66 |
| 2.8. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.....              | 66 |
| 2.9. CONTRACTACIÓ .....                                         | 68 |
| 2.10. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS DE L'INFORME 7/2013 .....      | 70 |
| 3. CONCLUSIONS .....                                            | 73 |
| 3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS .....                                | 73 |
| 3.2. RECOMANACIONS .....                                        | 76 |

|        |                                                                                                          |     |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.     | ANNEXOS .....                                                                                            | 77  |
| 4.1.   | COMPTES ANUALS.....                                                                                      | 77  |
| 4.2.   | ALTRES.....                                                                                              | 78  |
| 4.2.1. | Detall de les liquidacions pressupostàries dels exercicis 2011,<br>2012, 2013 i 2014.....                | 78  |
| 4.2.2. | Detall de les modificacions pressupostàries corresponents als<br>exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.....  | 82  |
| 4.2.3. | Estats financers agregats del Grup UPC a 31 de desembre del<br>2011, del 2012, del 2013 i del 2014 ..... | 84  |
| 4.2.4. | Mostra d'expedients analitzats .....                                                                     | 86  |
| 5.     | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....                                                                              | 88  |
| 5.1.   | AL·LEGACIONS REBUDES.....                                                                                | 88  |
| 5.2.   | TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....                                                                      | 102 |



**ABREVIACIONS**

|            |                                                                                                 |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AGAUR      | Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca                                            |
| AIDIT, SL  | Agència d'Accreditació de Projectes d'Investigació, Desenvolupament i Innovació Tecnològica, SL |
| CEIB       | Consorci Escola Industrial de Barcelona                                                         |
| CIT        | Fundació Centre d'Innovació i Tecnologia de la UPC                                              |
| CTT        | Centre de Transferència de Tecnologia                                                           |
| DOGC       | Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya                                                    |
| EBEP       | Estatut bàsic de l'empleat públic                                                               |
| ECTS       | European Credit Transfer System                                                                 |
| EUETIB     | Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial de Barcelona                               |
| FPC        | Fundació Politècnica de Catalunya                                                               |
| LCSP       | Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic                                 |
| LOU        | Llei orgànica 6/2001, del 21 de desembre, d'universitats                                        |
| LUC        | Llei 1/2003, del 19 de febrer, d'universitats de Catalunya                                      |
| M€         | Milions d'euros                                                                                 |
| PAS        | Personal d'administració i serveis                                                              |
| PDI        | Personal docent i investigador                                                                  |
| PIU        | Pla d'inversions universitàries                                                                 |
| RLT        | Relació de llocs de treball                                                                     |
| TRLCSP     | Text refós de la Llei de contractes del sector públic                                           |
| UPC        | Universitat Politècnica de Catalunya                                                            |
| UPCNET, SL | UPCNET, serveis d'accés a internet de la Universitat Politècnica de Catalunya, SL               |



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu a la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC), corresponent als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals de la UPC dels exercicis esmentats per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat la UPC va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

La fiscalització financera correspon a la del darrer exercici objecte de l'informe, el 2014. Dels exercicis anteriors s'ha fet una anàlisi dels comptes i s'han fiscalitzat els aspectes més rellevants. La fiscalització de la legalitat ha inclòs la comprovació dels principals preceptes comptables, fiscals, pressupostaris, de funcionament, de contractació i en matèria de personal aplicables a la UPC.

Els comptes anuals fiscalitzats van ser aprovats pel Consell Social de la UPC en les dates indicades en l'apartat 2.1 i, d'acord amb la normativa aplicable, inclouen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat els exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals de l'exercici 2014 i també les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

En els apartats 2.2.3.3, 2.2.3.4 i 2.7.3 s'assenyalen diversos aspectes en relació amb els drets liquidats i els drets pendents de cobrament de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR) que constitueixen una limitació al treball realitzat.

En l'apartat 2.10 es fa el seguiment de les recomanacions que es van fer en l'informe 7/2013, relatiu a la fiscalització efectuada per la Sindicatura dels comptes anuals de la UPC corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2010.

El treball de camp d'aquesta fiscalització ha finalitzat el novembre del 2016.

## **1.2. ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

La UPC, d'acord amb l'article 1 dels seus Estatuts, és una institució de dret públic, dotada de personalitat jurídica i patrimoni propis. Disposa de plena autonomia quant a recerca, docència, organització, govern, administració i finançament en el marc de la Constitució espanyola, de l'Estatut d'autonomia de Catalunya i dels seus Estatuts.

Es regeix per la Llei orgànica 6/2001, del 21 de desembre, d'universitats (LOU); per la Llei 1/2003, del 19 de febrer, d'universitats de Catalunya (LUC); per les normes dictades per l'Estat i per la Generalitat de Catalunya i pels seus Estatuts, aprovats pel Decret 225/2003, del 23 de setembre, i modificats per l'Acord de Govern 43/2012, del 29 de maig del 2012.

### **1.2.2. Activitats i organització**

#### **Activitat**

L'activitat de la UPC és la prestació del servei públic de l'educació superior mitjançant la recerca, la docència i l'estudi, de forma prioritària en els àmbits de l'enginyeria, l'arquitectura i la ciència.

D'acord amb els articles 4 i 5 dels seus Estatuts, la UPC té per objectius el foment de la cultura i la llengua catalanes i l'exercici de l'estudi, de la recerca científica, tècnica, artística i humanística, i del desenvolupament tècnic i cultural, per a la formació, per a la preparació que capaciti per a l'exercici d'activitats professionals i per donar suport científic i tècnic al progrés social, cultural i econòmic de la societat, en especial de la catalana, i el desenvolupament personal dels membres de la comunitat universitària.

#### **Organització**

En els exercicis fiscalitzats la UPC comptava amb centres docents ubicats a Barcelona, Terrassa, Castelldefels, Sant Cugat del Vallès, Vilanova i la Geltrú i Manresa.

D'acord amb l'article 14 dels Estatuts de la UPC integren la seva estructura acadèmica els centres docents (escoles i facultats), els departaments, els instituts universitaris de recerca, l'Escola de Doctorat i altres unitats que es puguin crear.

A 31 de desembre del 2014 la UPC estava composta per disset centres docents propis, sis centres docents adscrits, quaranta-dos departaments, quatre instituts universitaris de recerca, catorze biblioteques, dos-cents disset grups i centres de recerca propis, disset centres de recerca vinculats i un institut universitari de recerca adscrit.

L'estructura administrativa de la UPC s'organitza en àrees i serveis; la gestió es basa en el principi de descentralització, que permet a les diferents àrees estructurals gestionar de forma independent i autònoma els crèdits que els han estat assignats. Els òrgans gestors són els encarregats d'executar el pressupost de despesa corrent i de projectes d'investigació, seguint criteris homogenis per a tota la Universitat, dictats pel Servei d'Economia. El pagament i el cobrament de les factures és competència del Servei d'Economia.

L'exercici 2006 la UPC va crear el Gabinet per a la Qualitat de la Gestió, que va ser substituït des de l'octubre del 2010 pel Servei de Control de Gestió. A 31 de desembre del 2014 tenia un equip de tres persones i depenia orgànicament de l'Àrea d'Economia i Serveis.

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

## **Òrgans de govern**

D'acord amb la LOU, els estatuts de les universitats públiques han d'establir, almenys, els òrgans següents:

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

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

## **El Consell Social**

El Consell Social és l'òrgan de participació de la societat en la Universitat i l'òrgan de relació de la Universitat amb la societat. Li corresponen, entre altres funcions, supervisar les activitats de caràcter econòmic i l'eficàcia dels serveis de la Universitat, i promoure la col·laboració de la societat en el seu finançament.

En el quadre 1 es detallen els membres del Consell Social de la UPC a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014.

**Quadre 1. Membres del Consell Social**

| Membres                                                                                                        | 31.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2013 | 31.12.2014 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Nomenats pel Govern de la Generalitat:</b>                                                                  |            |            |            |            |
| Joaquim Boixareu Antolí (fins al 26.11.2013)                                                                   | X          | X          |            |            |
| Lluís Rullan Colom (a partir del 26.11.2013)                                                                   |            |            | X          | X          |
| Carles Sumarroca Claverol (fins al 27.5.2014)                                                                  | X          | X          | X          |            |
| Manel Xifra Pagès (a partir del 27.5.2014)                                                                     |            |            |            | X          |
| Mònica Sala Gómez                                                                                              | X          | X          | X          | X          |
| <b>Nomenats pel Parlament de Catalunya:</b>                                                                    |            |            |            |            |
| Miquel Asensio Quiñonero                                                                                       | X          | X          | X          | X          |
| Cristian Rovira Pardo                                                                                          | X          | X          | X          | X          |
| <b>Escollit per les organitzacions sindicals de treballadors:</b>                                              |            |            |            |            |
| Juan Antonio Gómez Luque (fins al 10.2.2012)                                                                   | X          |            |            |            |
| Cèlia Ros Gasset (a partir del 10.2.2012 i fins al 6.5.2013)                                                   |            | X          |            |            |
| Josep Santcrístòfol Mayordomo (a partir del 08.7.2013)                                                         |            |            | X          | X          |
| <b>Escollit per les organitzacions empresarials:</b>                                                           |            |            |            |            |
| Francesc Valverde Alonso (fins al 16.5.2011)                                                                   |            |            |            |            |
| Víctor Campdelacreu Armengol (a partir del 16.5.2011)                                                          | X          | X          | X          | X          |
| <b>Escollit pels ens locals (Ajuntament de Barcelona):</b>                                                     |            |            |            |            |
| Joan Torres Carol                                                                                              | X          | X          | X          | X          |
| <b>Representant dels antics alumnes:</b>                                                                       |            |            |            |            |
| Ramon Carbonell Santacana                                                                                      | X          | X          | X          | X          |
| <b>Membres nats:</b>                                                                                           |            |            |            |            |
| Antoni Giró Roca (rector) (fins al 26.11.2013)                                                                 | X          | X          |            |            |
| Enric Fossas Colet (rector) (a partir del 26.11.2013)                                                          |            |            | X          | X          |
| Ana Abellera Tato (secretària general) (fins al 26.11.2013)                                                    | X          | X          |            |            |
| Francisco Javier Navallas Ramos (secretari general) (a partir del 2.12.2013)                                   |            |            | X          | X          |
| Carme López Pol (gerent) (fins al 26.11.2013)                                                                  | X          | X          |            |            |
| Olga Lanau Ramis (gerent) (a partir del 2.12.2013)                                                             |            |            | X          | X          |
| <b>Escollits pel Consell de Govern de la UPC:</b>                                                              |            |            |            |            |
| Pere Botella López (en representació del personal acadèmic) (fins al 24.4.2013)                                | X          | X          |            |            |
| Fernando Orejas Valdés (en representació del personal acadèmic) (a partir de 24.4.2013 i fins al 18.3.2014)    |            |            | X          |            |
| Francesc Xavier Martínez Farré (en representació del personal acadèmic) (a partir del 18.3.2014)               |            |            |            | X          |
| Glòria Perona Carrasco (en representació dels estudiants) (fins al 5.11.2012)                                  | X          |            |            |            |
| Martí Obiols Galí (en representació dels estudiants) (a partir del 5.11.2012 i fins al 18.3.2014)              |            | X          | X          |            |
| José Alberto Villaverde García (en representació dels estudiants) (a partir del 18.3.2014 i fins al 2.10.2014) |            |            |            |            |
| Oriol Rivera Fusalba (en representació dels estudiants) (a partir del 2.10.2014)                               |            |            |            | X          |
| Florentino Merino Posa (en representació del personal d'administració i serveis (PAS)) (fins al 24.4.2013)     | X          | X          |            |            |
| Carme Tallón Montoro (en representació del PAS) (a partir del 24.4.2013)                                       |            |            | X          | X          |
| <b>Secretària:</b>                                                                                             |            |            |            |            |
| Anna Serra Hombravella                                                                                         | X          | X          | X          | X          |

Font: Universitat Politècnica de Catalunya.

La presidència del Consell Social va ser exercida per Joaquim Boixareu Antolí fins al 13 de setembre del 2013 i per Ramon Carbonell Santacana a partir d'aquesta data.

## El Consell de Govern

El Consell de Govern és l'òrgan col·legiat de govern de la Universitat. N'estableix les línies estratègiques i programàtiques, i les directrius i procediments per aplicar-les, en els àmbits acadèmic, econòmic i de gestió. La seva composició i funcions es regulen en els articles 58 a 61 dels Estatuts de la UPC.

En el quadre 2 es mostra la composició del Consell de Govern a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014.

**Quadre 2. Composició del Consell de Govern**

| Membres                                                                                                              | 31.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2013 | 31.12.2014 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Rector                                                                                                               | 1          | 1          | 1          | 1          |
| Secretari general                                                                                                    | 1          | 1          | 1          | 1          |
| Gerent                                                                                                               | 1          | 1          | 1          | 1          |
| Vicerectors                                                                                                          | -          | -          | 7          | 8          |
| Designats pel rector                                                                                                 | 15         | 15         | -          | -          |
| Vicepresident del Consell de Centres, del Consell de Departaments i del Consell d'Instituts Universitaris de Recerca | 3          | 3          | -          | -          |
| Elegits pel Consell de Centres, pel Consell de Departaments i pel Consell d'Instituts Universitaris de Recerca (a)   | 12         | 11         | 13         | 15         |
| Membres del Claustre (b):                                                                                            |            |            |            |            |
| Representants del personal acadèmic                                                                                  | 11         | 11         | 15         | 17         |
| Representants dels estudiants                                                                                        | 5          | 6          | 6          | 7          |
| Representants del PAS                                                                                                | 3          | 3          | 4          | 4          |
| Membres del Consell Social                                                                                           | 3          | 3          | 3          | 3          |
| <b>Total</b>                                                                                                         | <b>55</b>  | <b>55</b>  | <b>51</b>  | <b>57</b>  |

Font: Universitat Politècnica de Catalunya.

Notes:

- (a) En l'exercici 2012 hi havia una plaça vacant i en el 2013 n'hi havia dues.
- (b) D'acord amb els Estatuts de la UPC aprovats mitjançant Decret 225/2003, del 23 de setembre, formen part del Consell de Govern vint membres elegits pel Claustre Universitari. D'acord amb l'Acord de Govern 43/2012, del 29 de maig, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts de la UPC, formen part del Consell de Govern vint-i-quatre representants del Claustre Universitari. A 31 de desembre del 2013 i del 2014 el nombre de membres del Claustre en el Consell de Govern era superior a l'establert pels Estatuts.

## El Claustre Universitari

El Claustre Universitari és l'òrgan màxim de representació de la comunitat universitària. Li corresponen, entre altres funcions, l'elaboració, l'aprovació i la modificació dels Estatuts de

la Universitat; rebre l'informe anual de gestió del Consell de Govern i manifestar la seva opinió al respecte mitjançant un debat i votació; la convocatòria de manera extraordinària d'eleccions a rector, i la proposició d'iniciatives que afecten la Universitat o el seu entorn. Es reuneix, com a mínim, una vegada l'any en sessió ordinària i es renova cada quatre anys.

La seva composició i funcions es regulen en els articles 62 a 66 dels Estatuts de la UPC. El nombre total de membres del Claustre ha de ser de tres-cents tres. En el quadre 3 es mostra la composició del Claustre a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014.

**Quadre 3. Membres del Claustre Universitari**

| Membres                                        | 31.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2013 | 31.12.2014 |
|------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Membres nats:</b>                           | <b>72</b>  | <b>72</b>  | <b>83</b>  | <b>84</b>  |
| Rector                                         | 1          | 1          | 1          | 1          |
| Secretari general                              | 1          | 1          | 1          | 1          |
| Gerent                                         | 1          | 1          | 1          | 1          |
| Vicerectors                                    | 8          | 8          | 7          | 8          |
| Degans i directors de centre docent            | 16         | 16         | 16         | 16         |
| Directors d'instituts universitaris de recerca | 3          | 3          | 5          | 4          |
| Directors de departament                       | 42         | 42         | 42         | 42         |
| Directors altres unitats                       | -          | -          | 2          | 2          |
| Delegats de centre docent                      | -          | -          | 3          | 5          |
| Coordinadors del Consell de l'Estudiantat      | -          | -          | 5          | 4          |
| <b>Membres electes:</b>                        | <b>223</b> | <b>188</b> | <b>190</b> | <b>204</b> |
| Personal funcionari docent doctor              | 89         | 84         | 75         | 82         |
| Resta de personal docent i investigador (PDI)  | 39         | 39         | 43         | 44         |
| PAS                                            | 31         | 31         | 31         | 31         |
| Estudiants                                     | 64         | 34         | 41         | 47         |
| <b>Total</b>                                   | <b>295</b> | <b>260</b> | <b>273</b> | <b>288</b> |

Font: Universitat Politècnica de Catalunya.

## El rector

El rector és la màxima autoritat acadèmica de la Universitat; n'exerceix la representació i la direcció, el govern i la gestió; desenvolupa les línies d'actuació aprovades pels òrgans col·legiats corresponents i n'executa els acords. És elegit per la comunitat universitària mitjançant l'elecció directa i per sufragi universal lliure i secret, entre catedràtics d'universitat en actiu de la UPC i és nomenat pel Govern de la Generalitat. El mandat del rector té una durada de quatre anys i en cap cas no pot exercir el càrrec més de dos mandats consecutius. Fins al 26 de novembre del 2013 el rector de la UPC era Antoni Giró Roca; a partir del 26 de novembre del 2013 el rector és Enric Fossas Colet.



## El Consell de Direcció

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

## El gerent

L'article 74 dels Estatuts estableix que el gerent és la persona encarregada de gestionar els serveis administratius i econòmics de la Universitat, sota la direcció del rector i d'acord amb el Consell Social. Així mateix, és responsable del PAS davant el rector i el Claustre. És nomenat i, si escau, revocat, pel rector, escoltat el Consell Social, i no pot exercir funcions docents.

Fins al 26 de novembre del 2013 la gerent va ser Carme López Pol. Amb efectes del 2 de desembre del 2013 va ser nomenada gerent Olga Lanau Ramis.

### 1.2.3. Aspectes acadèmics

A continuació es presenta un conjunt de dades representatives de la Universitat en l'àmbit acadèmic sobre alumnes, crèdits i titulats i l'evolució en els darrers cursos, obtingudes de la Secretaria d'Universitats i Recerca, que abasta fins al curs 2014-2015.

## Estudiants matriculats

En el quadre 4 es mostra l'evolució dels estudiants matriculats en centres integrats i títols homologats en els cursos del 2010-2011 al 2014-2015.

**Quadre 4. Estudiants matriculats**

| Concepte         | 2010-2011     | 2011-2012     | 2012-2013     | 2013-2014     | 2014-2015     |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Estudis de cicle | 16.694        | 12.730        | 8.948         | 6.028         | 4.181         |
| Estudis de grau  | 8.987         | 12.897        | 15.431        | 17.436        | 18.543        |
| Màsters          | 2.450         | 2.480         | 2.325         | 2.339         | 2.974         |
| <b>Total</b>     | <b>28.131</b> | <b>28.107</b> | <b>26.704</b> | <b>25.803</b> | <b>25.698</b> |

Font: Secretaria d'Universitats i Recerca.

El nombre total d'estudiants matriculats ha disminuït un 8,65% entre els cursos 2010-2011 i 2014-2015. L'evolució en aquests cursos està marcada per la implementació total del Pla Bolonya a les universitats, amb la progressiva desaparició dels estudis de cicles. En el curs 2014-2015 els alumnes de grau representaven un 72,16% del total i els alumnes de màster un 11,57%.

En el curs 2014-2015 el percentatge de dones entre els estudiants de grau era d'un 26,34%.

## Crèdits matriculats

En el quadre 5 es mostra l'evolució dels crèdits ordinaris matriculats en centres integrats i títols homologats en els cursos que abasta el període fiscalitzat.

**Quadre 5. Crèdits matriculats**

| Concepte         | 2010-2011           | 2011-2012           | 2012-2013           | 2013-2014           | 2014-2015           |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Estudis de cicle | 828.442,45          | 604.366,45          | 392.595,85          | 216.709,18          | 96.807,00           |
| Estudis de grau  | 450.871,00          | 652.986,50          | 797.460,80          | 895.971,00          | 930.331,50          |
| Màsters oficials | 94.413,40           | 98.016,30           | 96.737,20           | 97.787,86           | 131.791,50          |
| <b>Total</b>     | <b>1.373.726,85</b> | <b>1.355.369,25</b> | <b>1.286.793,85</b> | <b>1.210.468,04</b> | <b>1.158.930,00</b> |

Font: Secretaria d'Universitats i Recerca.

En el quadre anterior es pot observar que els crèdits matriculats en estudis de cicle, graus i màsters oficials han disminuït en conjunt un 15,64% entre els cursos 2010-2011 i 2014-2015.

## Estudiants equivalents a temps complet

En el quadre 6 es presenta l'evolució del nombre d'estudiants equivalents a temps complet (centres integrats i títols homologats) en els cursos que abasta el període fiscalitzat.

**Quadre 6. Estudiants equivalents a temps complet**

| Concepte         | 2010-2011     | 2011-2012     | 2012-2013     | 2013-2014     | 2014-2015     |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Estudis de cicle | 11.060        | 8.060         | 5.229         | 2.886         | 1.290         |
| Estudis de grau  | 7.515         | 10.883        | 13.291        | 14.933        | 15.506        |
| Màsters          | 1.574         | 1.634         | 1.612         | 1.630         | 2.197         |
| <b>Total</b>     | <b>20.149</b> | <b>20.577</b> | <b>20.132</b> | <b>19.449</b> | <b>18.993</b> |

Font: Secretaria d'Universitats i Recerca.

Nota: El nombre d'estudiants equivalents a temps complet es calcula a partir del nombre total de crèdits matriculats dividit per la mitjana de crèdits que un estudiant ha de cursar cada any per finalitzar els seus estudis en el temps mínim previst, d'acord amb el criteri establert per l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya.

Dels quadres 4 i 6 es desprèn que el nombre d'alumnes matriculats ha disminuït en un 8,65% i el d'estudiants equivalents a temps complet en un 5,74%. El nombre d'alumnes matriculats en estudis de cicles i graus ha disminuït en un 11,51% i el d'estudiants a temps complet ha disminuït en un 9,58%, en els estudis de màsters ha augmentat el nombre d'alumnes matriculats en un 21,39% i el d'estudiants equivalents a temps complet ha augmentat en un 39,58%.

## Matrícula de nou ingrés

En el quadre 7 es mostra l'evolució de la matrícula de nou ingrés en centres integrats i títols homologats en els cursos que abasta el període fiscalitzat.

**Quadre 7. Estudiants de nou ingrés**

| Concepte         | 2010-2011    | 2011-2012    | 2012-2013    | 2013-2014    | 2014-2015    |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Estudis de cicle | 892          | 734          | 263          | 18           | 14           |
| Estudis de grau  | 5.045        | 5.079        | 4.873        | 4.637        | 4.224        |
| Màsters          | 1.305        | 1.331        | 1.145        | 1.159        | 1.801        |
| <b>Total</b>     | <b>7.242</b> | <b>7.144</b> | <b>6.281</b> | <b>5.814</b> | <b>6.039</b> |

Font: Secretaria d'Universitats i Recerca.

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

El nombre d'alumnes de nou ingrés ha disminuït un 16,61% entre els cursos 2010-2011 i 2014-2015. Els alumnes de nou ingrés de la UPC en el curs 2014-2015 representen el 14,98% del total d'alumnes de nou ingrés en el sistema universitari públic de Catalunya en títols homologats i centres integrats.

**Titulats i rendiment**

En el quadre 8 es mostra l'evolució del nombre de titulats en centres integrats i títols homologats en els cursos que abasta el període fiscalitzat.

**Quadre 8. Titulats**

| Concepte         | 2010-2011    | 2011-2012    | 2012-2013    | 2013-2014    | 2014-2015    |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Estudis de cicle | 3.285        | 3.004        | 2.486        | 2.244        | 2.258        |
| Estudis de grau  | 229          | 546          | 737          | 1.489        | 2.333        |
| Màsters          | 741          | 876          | 838          | 808          | 781          |
| <b>Total</b>     | <b>4.255</b> | <b>4.426</b> | <b>4.061</b> | <b>4.541</b> | <b>5.372</b> |

Font: Secretaria d'Universitats i Recerca.

La taxa de rendiment (crèdits superats/crèdits matriculats) per al curs 2014-2015 ha estat de 0,77 en els estudis de cicles, de 0,76 en els estudis de grau i de 0,91 en els màsters. La taxa d'èxit (crèdits superats/crèdits presentats) en el curs 2014-2015 ha estat de 0,94 en els estudis de cicles i de 0,80 en els estudis de grau.

**1.2.4. Treballs de control**

Els comptes anuals de la UPC dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 van ser auditats per BDO Auditores, SL, que va emetre els seus informes el 24 de maig del 2012, el 31 de maig del 2013, el 9 de maig del 2014 i el 4 de maig del 2015, respectivament.

Per a l'exercici 2011 l'empresa auditora va expressar una opinió favorable sense excepcions però amb un paràgraf d'èmfasi referit al dèficit de la Universitat. Per als exercicis 2012, 2013 i 2014 l'empresa auditora va expressar una opinió amb excepcions i amb dos paràgrafs d'èmfasi: un referit a l'import pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya pel deute històric i l'altre referit al dèficit de la Universitat. En els tres exercicis l'informe d'auditoria inclou una limitació a l'abast referida a la classificació del romanent

afectat. En els exercicis 2012 i 2013 s'inclou també una excepció per l'incompliment de la normativa pressupostària i en l'exercici 2012 una altra per la no cancel·lació de les pòlisses de crèdit al tancament de l'exercici.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. RETIMENT DE COMPTES**

D'acord amb l'article 89 de la LUC correspon al Consell Social aprovar el Balanç, la Memòria econòmica, el Compte de resultats i la Liquidació del pressupost de l'exercici precedent. El Ple del Consell Social de la UPC en les sessions del 26 de juny del 2012, del 30 de juliol del 2013, del 16 de juny del 2014 i del 13 de juliol del 2015 va aprovar el Balanç, la Memòria econòmica, el Compte de resultats i la Liquidació del pressupost dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014, respectivament.

L'article 89 de la LUC estableix que correspon al Consell Social aprovar els comptes anuals de les societats dependents de la Universitat. En les actes del Consell Social de la UPC no consta l'aprovació dels comptes de Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL corresponents a l'exercici 2014.

L'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, estableix que les universitats públiques finançades per la Generalitat han de trametre a la Sindicatura de Comptes abans del 30 d'abril la Liquidació del pressupost, els comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior, i també han de trametre la mateixa documentació referida a les empreses i altres entitats en què participen. Els comptes anuals de la UPC dels exercicis 2011, 2012 i 2013 van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes el 15 de juny del 2012, el 29 de gener del 2014, i el 28 de juliol del 2014, respectivament. Els comptes anuals de la UPC del 2014 van ser tramesos a la Intervenció i al departament competent en matèria d'universitats l'1 de juliol del 2015. Els comptes anuals de les entitats que integren el Grup agregat de la UPC corresponents als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes el 25 de juliol del 2012, el 29 de gener del 2014, el 30 de setembre del 2014 i el 15 de juliol del 2016, respectivament.

La UPC ha presentat la informació per als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 d'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya, aprovat per Resolució del 3 de maig de 1999, encara que no s'inclou en la Memòria alguna informació, com per exemple la relativa a les despeses amb finançament afectat o a la plantilla de personal de totes les categories amb especificitat de la totalitat dels seus costos, i la informació sobre les entitats vinculades no s'adequa totalment al model establert pel Pla.

En l'annex 4.1 es presenten els comptes anuals i els informes d'auditoria corresponents als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

## 2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En els quadres 9 i 10 es presenten les obligacions reconegudes i els drets liquidats de les liquidacions dels pressupostos corresponents als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 (als efectes comparatius es presenten també els de l'exercici 2010). En l'annex 4.2.1 es presenta el detall de les liquidacions pressupostàries dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

**Quadre 9. Obligacions reconegudes dels exercicis 2010, 2011, 2012, 2013 i 2014**

| Despeses                                    | 2010               | 2011               | 2012               | 2013               | 2014               | Variació 2010-2014  |                |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
|                                             |                    |                    |                    |                    |                    | Import              | %              |
| <b>Despeses de personal</b>                 | <b>195.561.399</b> | <b>196.212.607</b> | <b>178.707.546</b> | <b>186.587.360</b> | <b>183.911.589</b> | <b>(11.649.810)</b> | <b>(5,96)</b>  |
| Retribucions alts càrrecs                   | 1.636.573          | 1.459.423          | 1.046.864          | 955.630            | 895.575            | (740.998)           | (45,28)        |
| Personal funcionari                         | 99.335.424         | 98.455.007         | 89.850.966         | 86.511.699         | 87.373.366         | (11.962.058)        | (12,04)        |
| Personal laboral                            | 57.591.870         | 56.198.888         | 50.436.267         | 49.389.407         | 50.955.493         | (6.636.377)         | (11,52)        |
| Personal amb contracte administratiu        | 225.177            | 233.011            | 152.261            | 91.408             | 131.562            | (93.615)            | (41,57)        |
| Incentius al rendiment i activ. extraord.   | 0                  | 0                  | 0                  | 6.994.018          | 6.463.510          | 6.463.510           | -              |
| Assegurances i prestacions socials          | 22.700.461         | 23.250.679         | 22.081.653         | 22.527.231         | 23.121.397         | 420.936             | 1,85           |
| Altres actuacions personal                  | 14.071.894         | 16.615.599         | 15.139.535         | 20.117.967         | 14.970.686         | 898.792             | 6,39           |
| <b>Compra de béns i serveis</b>             | <b>53.701.680</b>  | <b>48.367.072</b>  | <b>45.834.893</b>  | <b>41.323.139</b>  | <b>37.597.466</b>  | <b>(16.104.214)</b> | <b>(29,99)</b> |
| Desp. béns corrents, lloguers i cànon       | 14.048.597         | 8.804.029          | 6.624.139          | 852.504            | 796.461            | (13.252.136)        | (94,33)        |
| Reparació, manteniment i conservació        | 5.399.972          | 5.080.089          | 4.845.906          | 5.484.608          | 5.251.819          | (148.153)           | (2,74)         |
| Material, subministraments i altres         | 33.597.730         | 33.937.026         | 34.002.361         | 32.419.740         | 29.246.678         | (4.351.052)         | (12,95)        |
| Indemnització per raó de serveis            | 404.932            | 423.290            | 333.987            | 2.566.287          | 2.302.508          | 1.897.576           | 468,62         |
| Serveis de nova creació                     | 250.449            | 122.638            | 28.500             | 0                  | 0                  | (250.449)           | (100,00)       |
| <b>Despeses financeres</b>                  | <b>1.373.352</b>   | <b>904.342</b>     | <b>1.587.433</b>   | <b>2.293.570</b>   | <b>2.837.492</b>   | <b>1.464.140</b>    | <b>106,61</b>  |
| Despeses préstecs en euros                  | 0                  | 0                  | 0                  | 1.052.421          | 854.415            | 854.415             | -              |
| Despeses financeres                         | 1.373.352          | 904.342            | 1.542.370          | 0                  | 0                  | (1.373.352)         | (100,00)       |
| Interessos fiances i dipòsits               | 0                  | 0                  | 0                  | 85.467             | 57.571             | 57.571              | -              |
| Interessos demora i altres                  | 0                  | 0                  | 45.063             | 1.155.682          | 1.925.506          | 1.925.506           | -              |
| <b>Transferències corrents</b>              | <b>11.493.753</b>  | <b>6.782.080</b>   | <b>7.929.074</b>   | <b>14.777.547</b>  | <b>16.869.334</b>  | <b>5.375.581</b>    | <b>46,77</b>   |
| A l'Estat                                   | 0                  | 0                  | 0                  | 35.105             | 39.279             | 39.279              | -              |
| A ens vinculats                             | 584.605            | 57.051             | 0                  | 1.064.241          | 1.148.615          | 564.010             | 96,48          |
| A la Generalitat de Catalunya               | 0                  | 0                  | 0                  | 64.617             | 42.805             | 42.805              | -              |
| A empreses privades                         | 0                  | 0                  | 0                  | 71.624             | 93.526             | 93.526              | -              |
| Ajuts a persones i instit. sense fin. lucre | 10.909.148         | 6.725.029          | 7.929.074          | 13.285.460         | 14.634.890         | 3.725.742           | 34,15          |
| A l'exterior                                | 0                  | 0                  | 0                  | 256.500            | 910.219            | 910.219             | -              |
| <b>Inversions reals</b>                     | <b>99.872.115</b>  | <b>81.299.739</b>  | <b>73.638.009</b>  | <b>40.384.283</b>  | <b>35.286.855</b>  | <b>(64.585.260)</b> | <b>(64,67)</b> |
| Inversions en béns immobles                 | 0                  | 0                  | 0                  | 10.655.518         | 11.338.076         | 11.338.076          | -              |
| Inversions en béns mobles                   | 38.057.038         | 19.109.791         | 13.950.844         | 5.513.483          | 4.188.324          | (33.868.714)        | (88,99)        |
| Inversions en reposició                     | 1.941.900          | 644.875            | 162.488            | 0                  | 0                  | (1.941.900)         | (100,00)       |
| Inversions en immobilitzat immaterial       | 0                  | 0                  | 0                  | 24.215.282         | 19.760.455         | 19.760.455          | -              |
| Despeses d'inversions en recerca            | 59.873.177         | 61.545.073         | 59.524.677         | 0                  | 0                  | (59.873.177)        | (100,00)       |
| <b>Transferències de capital</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>8.681.986</b>   | <b>9.089.801</b>   | <b>9.089.801</b>    | <b>-</b>       |
| A l'Administració de l'Estat                | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 15.000             | 15.000              | -              |
| A la Generalitat de Catalunya               | 0                  | 0                  | 0                  | 42.045             | 0                  | 0                   | -              |
| A famílies i entitats sense fin. de lucre   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 5.000              | 5.000               | -              |
| A l'exterior                                | 0                  | 0                  | 0                  | 8.639.941          | 9.069.801          | 9.069.801           | -              |
| <b>Variació d'actius financers</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>139.060</b>     | <b>3.017</b>       | <b>1.041</b>       | <b>1.041</b>        | <b>-</b>       |
| Préstecs fora del sector públic             | 0                  | 0                  | 139.060            | 0                  | 0                  | 0                   | -              |
| Participacions en empreses                  | 0                  | 0                  | 0                  | 3.017              | 1.041              | 1.041               | -              |
| <b>Variació de passius financers</b>        | <b>2.259.502</b>   | <b>9.522.580</b>   | <b>3.983.428</b>   | <b>4.468.568</b>   | <b>4.404.620</b>   | <b>2.145.118</b>    | <b>94,94</b>   |
| Amortització de préstecs en euros           | 2.259.502          | 9.522.580          | 3.983.428          | 4.468.568          | 4.404.620          | 2.145.118           | 94,94          |
| <b>Total</b>                                | <b>364.261.801</b> | <b>343.088.420</b> | <b>311.819.443</b> | <b>298.519.470</b> | <b>289.998.198</b> | <b>(74.263.603)</b> | <b>(20,39)</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 10. Drets liquidats dels exercicis 2010, 2011, 2012, 2013 i 2014**

| Ingressos                               | 2010               | 2011               | 2012               | 2013               | 2014               | Variació 2010-2014  |                 |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------|
|                                         |                    |                    |                    |                    |                    | Import              | %               |
| <b>Taxes i altres ingressos</b>         | <b>85.638.375</b>  | <b>81.031.532</b>  | <b>86.474.067</b>  | <b>90.055.086</b>  | <b>90.734.398</b>  | <b>5.096.023</b>    | <b>5,95</b>     |
| Taxes                                   | 1.202.267          | 1.298.507          | 0                  | 0                  | 0                  | (1.202.267)         | (100,00)        |
| Preus públics                           | 32.071.996         | 35.637.520         | 48.848.283         | 55.601.387         | 58.691.557         | 26.619.561          | 83,00           |
| Prestació de serveis                    | 35.118.605         | 27.787.021         | 24.854.465         | 21.692.722         | 20.768.616         | (14.349.989)        | (40,86)         |
| Venda de béns                           | 21.689             | 16.019             | 127.360            | 74.770             | 59.835             | 38.146              | 175,88          |
| Reintegraments                          | 54.113             | 829.336            | 433.074            | 245.956            | 181.046            | 126.933             | 234,57          |
| Altres ingressos                        | 17.169.705         | 15.463.129         | 12.210.885         | 12.440.251         | 11.033.344         | (6.136.361)         | (35,74)         |
| <b>Transferències corrents</b>          | <b>214.800.258</b> | <b>178.933.207</b> | <b>154.740.818</b> | <b>152.025.851</b> | <b>150.112.394</b> | <b>(64.687.864)</b> | <b>(30,12)</b>  |
| De l'Administració de l'Estat           | 10.357.134         | 9.333.967          | 2.319.022          | 102.760            | 1.372.232          | (8.984.902)         | (86,75)         |
| D'organismes autònoms admin.            | 777.764            | 109.038            | 0                  | 0                  | 0                  | (777.764)           | (100,00)        |
| D'ens vinculats                         | 0                  | 0                  | 525.347            | 226.756            | 115.033            | 115.033             | -               |
| De la Generalitat de Catalunya          | 193.282.834        | 157.567.078        | 142.102.317        | 141.610.154        | 139.843.942        | (53.438.892)        | (27,65)         |
| D'altres ens públics                    | 224.149            | 128.388            | 405.875            | 207.338            | 138.117            | (86.032)            | (38,38)         |
| D'empreses privades                     | 5.456.194          | 6.155.385          | 2.870.930          | 2.785.541          | 2.680.579          | (2.775.615)         | (50,87)         |
| De famílies i entitats sense fin. lucre | 73.207             | 69.505             | 933.402            | 934.957            | 1.005.980          | 932.773             | *               |
| De l'exterior                           | 4.628.976          | 5.569.846          | 5.583.925          | 6.158.345          | 4.956.511          | 327.535             | 7,08            |
| <b>Ingressos patrimonials</b>           | <b>3.246.380</b>   | <b>1.713.237</b>   | <b>1.993.402</b>   | <b>2.669.743</b>   | <b>2.457.897</b>   | <b>(788.483)</b>    | <b>(24,29)</b>  |
| Interessos de dipòsits                  | 16.518             | 202.558            | 1.197              | 2.801              | 20.384             | 3.866               | 23,40           |
| Altres ingressos financers              | 0                  | 0                  | 10.495             | 630                | 1.630              | 1.630               | -               |
| Lloguers                                | 979.673            | 1.138.342          | 1.389.419          | 2.078.536          | 1.902.416          | 922.743             | 94,19           |
| Concessions administratives             | 2.250.189          | 372.337            | 519.546            | 500.356            | 425.919            | (1.824.270)         | (81,07)         |
| Altres ingressos patrimonials           | 0                  | 0                  | 72.745             | 87.420             | 107.548            | 107.548             | -               |
| <b>Transferències de capital</b>        | <b>57.824.657</b>  | <b>43.592.276</b>  | <b>41.213.379</b>  | <b>36.529.163</b>  | <b>54.191.128</b>  | <b>(3.633.529)</b>  | <b>(6,28)</b>   |
| De l'Administració de l'Estat           | 13.552.498         | 15.823.371         | 13.340.389         | 9.991.318          | 11.562.034         | (1.990.464)         | (14,69)         |
| De la Generalitat de Catalunya          | 32.046.685         | 10.345.292         | 6.476.153          | 5.225.283          | 16.984.122         | (15.062.563)        | (47,00)         |
| D'altres                                | 0                  | 327.705            | 828.255            | 2.222.205          | 6.571.203          | 6.571.203           | -               |
| D'empreses                              | 0                  | 380.233            | 33.049             | 1.679              | 945                | 945                 | -               |
| De famílies i entitats sense fin. lucre | 0                  | 0                  | 281.057            | 154.320            | 272.412            | 272.412             | -               |
| De l'exterior                           | 12.225.474         | 16.715.675         | 20.254.476         | 18.934.358         | 18.800.412         | 6.574.938           | 53,78           |
| <b>Variació d'actius financers</b>      | <b>(6.454.580)</b> | <b>(2.746.158)</b> | <b>25.000</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>6.454.580</b>    | <b>(100,00)</b> |
| Venda d'accions                         | 0                  | 0                  | 25.000             | 0                  | 0                  | 0                   | -               |
| Romanents de tresoreria d'ex. anteriors | (6.454.580)        | (2.746.158)        | 0                  | 0                  | 0                  | 6.454.580           | (100,00)        |
| <b>Variació de passius financers</b>    | <b>1.384.072</b>   | <b>37.018.308</b>  | <b>15.000</b>      | <b>3.278.099</b>   | <b>28.163.000</b>  | <b>26.778.928</b>   | <b>*</b>        |
| Ingressos per concessions de préstecs   | 0                  | 33.891.061         | 15.000             | 3.277.334          | 28.162.632         | 28.162.632          | -               |
| Préstecs rebuts del Ministeri           | 1.384.072          | 3.127.247          | 0                  | 0                  | 0                  | (1.384.072)         | (100,00)        |
| Fiances i dipòsits rebuts               | 0                  | 0                  | 0                  | 765                | 368                | 368                 | -               |
| <b>Total</b>                            | <b>356.439.162</b> | <b>339.542.402</b> | <b>284.461.666</b> | <b>284.557.942</b> | <b>325.658.817</b> | <b>(30.780.345)</b> | <b>(8,64)</b>   |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Percentatges superiors, en valor absolut, a 999,99%.

**2.2.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries**

El Consell Social va aprovar els pressupostos dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 en les sessions del 21 de desembre del 2010, del 15 de maig del 2012, del 19 de març del 2013 i

del 31 de març del 2014, respectivament, i van ser publicats en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC).

D'acord amb la modificació de l'article 81.5 de la LOU introduïda pel Reial decret llei 14/2012, del 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu, en cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Consell Social, en la primera sessió que celebri, ha de reduir despeses del nou pressupost en el mateix import que el dèficit generat. Aquesta reducció només pot revocar-se per acord del Consell Social amb autorització de l'òrgan corresponent de la comunitat autònoma, quan la disponibilitat pressupostària i la situació de tresoreria ho permetin.

El pressupost de l'exercici 2013 recull que la previsió d'ingressos per a l'exercici 2013 i les despeses imprescindibles per assegurar l'activitat de la Universitat fan impossible incorporar al pressupost la quantitat de romanents de tresoreria negatius resultants de la liquidació de l'exercici 2012, i tenint en compte que la mateixa normativa preveu el supòsit de revocar l'exigència imposada al Consell Social, la UPC va sol·licitar presentar un Pla en què el dèficit de la Universitat fos tractat de manera separada en el pressupost del 2013. En aquest sentit, el 12 de març del 2013 l'Administració de la Generalitat i la UPC van signar l'Acord per al compliment de l'equilibri i sostenibilitat financera de la UPC (vegeu l'apartat 2.6).

Per a l'exercici 2014 la Direcció General d'Universitats va comunicar a la UPC la constatació del compliment de la reducció pressupostària prevista en l'article 81.5 de la LOU amb la reducció del pressupost inicial de la despesa de capítol 1 genèric de l'exercici 2014 en l'import del dèficit generat per la Universitat el 2013.

Per als exercicis 2013 i 2014 la UPC no va aprovar el límit màxim de despesa establert en l'article 81.2 de la LOU, modificat pel Reial decret llei 14/2012, del 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.

El pressupost inicial en els exercicis fiscalitzats ha estat de 343,15 M€, de 310,91 M€, de 278,44 M€ i de 262,90 M€, respectivament. Les modificacions de crèdit, que han estat de 151,19 M€ el 2011, de 126,15 M€ el 2012, de 123,81 M€ el 2013 i de 157,23 M€ el 2014, representen un 44,06%, un 40,57%, un 44,46% i un 59,80%, respectivament, del pressupost inicial.

En l'annex 4.2.2 es presenta el detall de les modificacions pressupostàries corresponents als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

Les bases d'execució del pressupost de la UPC per als exercicis fiscalitzats preveïen determinats supòsits en què es podien incorporar els romanents de crèdit al pressupost de l'exercici següent de forma automàtica quan corresponguessin a crèdits, tant d'operacions

de capital com corrents, emparats amb compromisos de despesa ja formalitzats que no s'haguessin pogut executar durant l'exercici per motius no econòmics, quan corresponguessin a crèdits de despeses per activitats determinades, inversions o projectes finançats amb ingressos específics que no s'haguessin utilitzat per a la finalitat prevista durant l'exercici que ha finalitzat, quan derivessin de crèdits d'operacions de capital relatius a programes d'inversions que no s'haguessin pogut fer durant l'exercici i que convingués destinar a la mateixa finalitat en l'exercici següent, i quan es tractés de crèdits de finançament genèric, en la part que la Universitat hagués destinat a la realització d'activitats determinades, quan aquestes no s'haguessin pogut executar durant l'exercici que finalitza i convingués dur-les a terme en l'exercici següent.

En els exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 la UPC va incorporar la totalitat del romanent afectat a 31 de desembre de l'exercici anterior.

En cadascun dels exercicis fiscalitzats un dels expedients de modificacions de crèdit que havia d'aprovar el Consell de Govern, el rector i el Consell Social va ser aprovat formalment dins l'any posterior. Això fa que es podrien haver reconegut obligacions en la liquidació del pressupost sense que existís crèdit pressupostari, fet que incompleix la normativa pressupostària i les bases d'execució del pressupost de la UPC.

### **2.2.2. Liquidació de l'estat de despeses**

El total d'obligacions reconegudes en els exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 ha estat de 343,09 M€, 311,82 M€, 298,52 M€ i 289,99 M€, el que suposa un nivell d'execució del 69,40%, del 71,35%, del 74,21% i del 69,03%, respectivament. Del total d'obligacions reconegudes en els quatre exercicis destaquen per la seva importància les despeses de personal, de 196,21 M€ el 2011 (57,19% del total), 178,71 M€ el 2012 (57,31% del total), 186,59 M€ el 2013 (62,50% del total) i 183,91 M€ el 2014 (63,42% del total).

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2014 han disminuït un 20,39% respecte a les reconegudes el 2010. Aquesta disminució és el resultat, principalment, de l'evolució de les obligacions reconegudes en el capítol Despeses de personal (vegeu l'apartat 2.2.2.1), de les reconegudes en el capítol Despeses de béns corrents i serveis i de les reconegudes en el capítol Inversions reals, que han disminuït un 5,96%, un 29,99% i un 64,67%, respectivament, l'exercici 2014 respecte del 2010. La UPC ha fet diverses recllassificacions en els subconceptes pressupostaris del capítol Despeses de béns corrents i serveis que dificulten la seva anàlisi, si bé destaca la disminució de les despeses en subministraments energètics, que han experimentat una disminució d'un 30,48% en el període analitzat. En canvi, hi ha hagut un increment del capítol Despeses financeres per l'augment dels interessos derivats dels ajornaments de l'IRPF i dels corresponents a les pòlisses de crèdit disposades en el període fiscalitzat i un increment del capítol Transferències corrents per



l'augment de les gratuïtats de matrícula no recuperables, encara que han disminuït les transferències corrents de la UPC a entitats del Grup UPC i a altres entitats vinculades a la Universitat.

En l'evolució de les despeses per capítols cal tenir en compte que a partir de l'exercici 2013 les despeses de transferència de tecnologia del Centre de Transferència de Tecnologia (CTT) es classifiquen en els capítols pressupostaris segons la seva naturalesa. Fins a l'exercici 2012 la UPC imputava qualsevol tipus de despesa associada a les activitats de recerca i transferència de tecnologia en el capítol 6 del pressupost de despeses.

### **2.2.2.1. *Despeses de personal***

Les obligacions reconegudes en el capítol de Despeses de personal han augmentat un 0,33% el 2011, han disminuït un 8,92% el 2012, han augmentat un 4,41% el 2013 i han disminuït un 1,43% el 2014. L'evolució de les despeses de personal és el resultat de l'impacte de la consolidació de la reducció en les retribucions per l'aplicació del Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, i del Reial decret Llei 8/2010, del 20 de maig; de l'aplicació de les lleis de pressupostos generals de l'Estat i de la Generalitat per a cadascun dels exercicis; del Reial decret Llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat pel qual s'elimina la paga extra de desembre del 2012; del Decret Llei 2/2012, del 25 de setembre, sobre millores de la prestació econòmica d'incapacitat temporal del personal al servei de la Generalitat, del seu sector públic i de les universitats públiques catalanes, modificat pel Decret Llei 2/2013, del 19 de març; de l'Acord de Govern del 26 de febrer, pel qual s'adopten mesures excepcionals de reducció de les despeses de personal per a l'exercici pressupostari 2013, que suposa la reducció de les retribucions anuals en la quantia equivalent a l'import d'una paga extraordinària; de l'Acord de Govern del 28 de febrer del 2012, sobre contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions de personal temporal en l'exercici pressupostari 2012, que manté la seva vigència en els exercicis 2013 i 2014, i de l'acord del Consell Social de l'11 de juny del 2013 de deixar sense dotació econòmica setanta-vuit places ocupades per funcionaris interins.

Per al treball de fiscalització la UPC ha facilitat a la Sindicatura, per cadascun dels exercicis fiscalitzats, els fitxers per persones amb el detall de la nòmina per conceptes, que han estat conciliats amb la despesa de personal registrada en el capítol 1 del pressupost i amb la despesa de personal del Compte del resultat economicopatrimonial sense diferències significatives.

### **Plantilla**

En el quadre 11 es presenta la composició de la plantilla de la UPC i la seva evolució des del 31 de desembre del 2011 fins al 31 de desembre del 2014.

**Quadre 11. Evolució de la composició de la plantilla**

| Categoria                         | 31.12.2011   | 31.12.2012   | 31.12.2013   | 31.12.2014   |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Catedràtic d'universitat          | 249          | 257          | 250          | 235          |
| Titular d'universitat             | 677          | 668          | 678          | 675          |
| Catedràtic d'escola universitària | 63           | 61           | 59           | 58           |
| Titular d'escola universitària    | 259          | 243          | 208          | 181          |
| Catedràtic contractat             | 11           | 11           | 11           | 11           |
| Professor agregat                 | 173          | 190          | 259          | 302          |
| Professor lector                  | 120          | 107          | 84           | 60           |
| Professor col·laborador permanent | 246          | 238          | 202          | 178          |
| Professor col·laborador temporal  | 3            | 0            | 0            | 0            |
| Ajudant                           | 112          | 96           | 58           | 33           |
| Associat                          | 702          | 829          | 734          | 758          |
| Visitant                          | 11           | 14           | 0            | 6            |
| Emèrit                            | 0            | 4            | 3            | 4            |
| Altres categories                 | 0            | 2            | 1            | 1            |
| <b>Total PDI</b>                  | <b>2.626</b> | <b>2.720</b> | <b>2.547</b> | <b>2.502</b> |
| <b>PAS</b>                        | <b>1.477</b> | <b>1.601</b> | <b>1.480</b> | <b>1.446</b> |
| <b>Plantilla total</b>            | <b>4.103</b> | <b>4.321</b> | <b>4.027</b> | <b>3.948</b> |

Font: Secretaria d'Universitats i Recerca.

Les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis fiscalitzats estableixen que no es poden tramitar expedients d'ampliació de plantilla ni disposicions o expedients de reestructuració d'unitats orgàniques que comportin un increment global de la despesa, llevat de les derivades del traspàs de serveis o d'un finançament finalista extern a la Generalitat. S'exceptuen d'aquesta limitació les despeses de personal i la contractació resultant de programes de foment competitiu o d'altres recursos externs, en l'àmbit d'universitats i recerca. Pel que fa al nomenament de personal interí i laboral temporal per vacant es disposa que no es pot superar el límit establert, amb caràcter bàsic, per la Llei de pressupostos generals de l'Estat i s'ha de concentrar a atendre necessitats urgents i inajornables dels serveis públics essencials que determini el Govern. Les lleis de pressupostos generals de l'Estat per als exercicis fiscalitzats també recullen aquesta limitació amb els mateixos supòsits i, en el cas de les universitats, estableixen una taxa de reposició d'efectius del 10%. No obstant això, l'article 28 de la Llei 15/2014, del 16 setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa, preveu que es poden nomenar interins per a l'execució de programes de caràcter temporal amb una durada màxima de tres anys.

L'Acord del Govern del 23 de desembre del 2013, sobre contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions de personal temporal en l'exercici pressupostari 2013, que va mantenir la seva vigència en el 2014, estableix que les universitats públiques catalanes durant aquests exercicis no podien incorporar nou personal i només podien nomenar i contractar personal interí per vacant en l'àmbit dels serveis públics acadèmics

representats en el col·lectiu de PDI. En el cas del PAS només es permetia nomenar personal interí o contractar personal laboral per excés o acumulació de tasques, per substitució transitòria dels titulars i per executar programes de caràcter temporal, d'acord amb els requisits i acreditacions establertes per a cadascun dels casos.

L'exercici 2014 la UPC va realitzar cent trenta-cinc noves contractacions (trenta-dos professors agregats interins, noranta professors associats i tretze professors lectors), seixanta-vuit de les quals van ser amb persones que ja havien estat contractades anteriorment per la UPC en diferents categories laborals. Pel que fa al PAS laboral, les noves contractacions de l'exercici responen a personal de suport a la recerca per a projectes amb finançament específic.

El treball realitzat per la Sindicatura no ha inclòs totes les proves necessàries per poder-se pronunciar sobre si aquestes contractacions es van ajustar a la normativa vigent esmentada anteriorment, ja que per poder-ho fer s'haurien de revisar les justificacions i els fons de finançament de cada una de les contractacions efectuades.

### **Relació de llocs de treball (RLT)**

L'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya i aplicable a les universitats públiques, estableix el contingut de les relacions de llocs de treball, que han de contenir almenys la denominació i les característiques essencials dels llocs, els requisits essencials per ocupar-los, el complement de destinació i, si escau, l'específic, si són llocs de personal funcionari; el grup, la categoria professional i el règim jurídic aplicable per als llocs de caràcter laboral; la forma de provisió dels llocs, i els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir-hi.

L'article 70 de la LOU disposa que cada universitat pública ha d'establir anualment en l'estat de despeses del seu pressupost l'RLT del seu professorat, on hi ha d'haver degudament classificades totes les places de professorat incloent-hi el PDI contractat. L'article 71 de la LOU estableix que les denominacions de les places de l'RLT de PDI funcionari han de correspondre a les de les àrees de coneixement existents. El pressupost de despeses de la UPC dels exercicis fiscalitzats inclou aquesta informació.

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

L'RLT del PAS va ser aprovada pel Consell Social el 7 de maig del 2012 amb efectes econòmics de l'1 de juny del 2012. En el treball realitzat s'ha observat que algunes modificacions de l'RLT han estat aplicades abans de l'aprovació del Consell Social, fet que és contrari a la normativa. En l'RLT del PAS vigent en l'exercici 2014 el complement específic

s'expressa en forma de lletres, però sense que hi figuri una correspondència entre les lletres i l'import del complement específic. Com a conseqüència, en l'RLT no hi figura aquest complement. L'RLT del PAS vigent el 2014 inclou 1.399 llocs de treball, dels quals 792 són places previstes per a funcionaris, 591 per a laborals i 16 per a eventuals.<sup>1</sup>

De la revisió de l'RLT del PAS es fan les observacions següents:

- L'article 30 del Decret legislatiu 1/1997 estableix que els llocs de treball han de ser ocupats, amb caràcter general, per funcionaris públics. Com a excepció, poden ser ocupats per personal en règim laboral si es tracta de llocs de naturalesa no permanent o de caràcter periòdic i discontinu; si es tracta de desenvolupar activitats pròpies d'oficis; si es tracta de llocs de caràcter instrumental corresponents a les àrees de conservació i manteniment d'edificis, equips i instal·lacions, arts gràfiques, enquestes, protecció civil, comunicació social, expressió artística, serveis socials o protecció de menors i no hi ha cap cos o escala amb les funcions adequades; si es tracta de desenvolupar activitats que requereixin uns coneixements específics o tècnics especialitzats i no hi ha cap cos o escala amb la preparació pertinent per al desenvolupament adequat de les funcions pròpies del lloc, o si es tracta de llocs d'investigació. De l'anàlisi de les descripcions dels llocs de treball previstos en l'RLT del PAS laboral es desprèn que s'inclouen alguns llocs, com per exemple auxiliar de serveis, tècnics de suport en biblioteca, responsable de recepció o responsable suport en informàtica i comunicacions, que haurien de ser ocupats per funcionaris, ja que no reuneixen les característiques d'excepcionalitat previstes en la normativa.
- De l'anàlisi de determinats llocs de treball previstos en l'RLT com a PAS eventual es desprèn que s'inclouen alguns llocs, com per exemple assessor jurídic, tècnic de programació i seguiment de projectes o tècnic, que per les seves característiques haurien de ser ocupats per funcionaris.

### **Conveni col·lectiu del PAS laboral**

El 30 de juliol del 2013 el Consell Social va ratificar la signatura del VI Conveni col·lectiu del PAS laboral de les universitats públiques catalanes amb vigència fins al desembre del 2015. Fins a la seva aprovació es continuava aplicant el V Conveni col·lectiu del PAS laboral, la vigència del qual va finalitzar el 31 de desembre del 2009.

L'Annex I del VI Conveni inclou un detall dels articles que es modifiquen o queden en suspens per aplicació de la normativa autonòmica i estatal desplegada en matèria de personal, com per exemple increments retributius, incorporació de nou personal per cobrir llocs vacants, jornada i horaris, durada de les vacances, llicències i permisos, plus menjador, compensació del 100% de la retribució en cas d'incapacitat temporal, premis de

---

1. Paràgraf modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

jubilació, fons d'acció social, indemnització per invalidesa o defunció i dies addicionals de vacances com a premi per serveis prestats.

L'article 54 del Conveni estableix que els treballadors tenen dret a una indemnització per invalidesa o defunció i que les universitats han de concertar una pòlissa de vida, accident i invalidesa de tipus col·lectiu per garantir-la. L'exercici 2011 la UPC no tenia subscrita una pòlissa per cobrir els riscos esmentats. L'article 33 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2012, prorrogada per al 2013, suprimeix l'atorgament als empleats públics de qualsevol ajut en matèria d'acció social, excepte la contractació de pòlisses d'assegurances d'accidents. L'Annex I del Conveni preveu la suspensió de l'article 54 mentre es mantingui vigent l'article 33 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2012, excepte en els casos en els quals el fet causant sigui un accident. Per als exercicis 2012, 2013 i 2014 la UPC no tenia subscrita cap pòlissa per cobrir el risc d'accident.

### **Conveni col·lectiu del PDI laboral**

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

### **Autorització de la despesa de personal**

L'article 81.4 de la LOU estableix que tant les despeses del PDI com del PAS han de ser autoritzades per la comunitat autònoma en el marc de la normativa bàsica sobre oferta d'ocupació pública. L'article 163 de la LUC estableix que les despeses del PDI i del PAS i la previsió agregada de places i contractes han de ser autoritzades pel Govern de la Generalitat.

El Govern de la Generalitat va autoritzar la despesa màxima de personal de la UPC dels exercicis fiscalitzats mitjançant els acords del 22 de gener del 2013 (exercicis 2011 i 2012), del 5 de novembre del 2013 (exercici 2013) i del 26 d'agost del 2014 (exercici 2014). En tots els casos es fa constar que, atès que la universitat ja havia aprovat els seus pressupostos, les autoritzacions tenen caràcter extemporani i és d'aplicació el que estableix l'article 67.4 de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic i del procediment administratiu comú.

Els acords de Govern especifiquen que l'autorització no comportava en cap cas la modificació de la subvenció prevista per la Generalitat en els seus pressupostos, ni per exercicis futurs, i que les despeses autoritzades s'havien d'ajustar a les limitacions legals aplicables. Aquesta autorització extemporània deixa sense virtualitat el contingut de la norma recollida en la LOU, ja que no hi ha una autorització de despeses sinó una mera convalidació que deixa sense efecte la finalitat de control previ per part de la Generalitat.

### **Oferta pública d'ocupació**

L'article 70 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (EBEP) estableix que les necessitats de recursos humans amb assignació pressupostària que hagin de proveir-se mitjançant la incorporació de personal de nou ingrés han de ser objecte d'oferta pública d'ocupació o d'un altre instrument semblant de la gestió de la provisió de les necessitats de personal.

Les lleis de pressupostos de la Generalitat aplicables els exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 establien que no es podien aprovar noves ofertes públiques d'ocupació i que se suspenia l'execució de les ofertes d'ocupació pública vigents la convocatòria de les quals no hagués estat publicada. Durant el període fiscalitzat, d'acord amb les respectives lleis de pressupostos, la UPC no va aprovar ni publicar cap oferta pública d'ocupació.

### **Variacions retributives**

Les lleis de pressupostos de la Generalitat aplicables els exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 establien que la massa salarial del personal funcionari i laboral, exclosos els alts càrrecs, el personal laboral amb contracte d'alta direcció i altre personal directiu, no experimentava cap increment respecte de la de l'exercici anterior. Del treball realitzat es desprèn que la UPC va aplicar correctament la normativa esmentada.

El Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat per a l'exercici 2012, l'Acord de Govern 19/2013, del 26 de febrer, pel qual s'adopten mesures excepcionals de reducció de les despeses de personal per a l'exercici pressupostari 2013 i la Llei 1/2014, del 27 de gener, de pressupostos de la Generalitat per al 2014, disposen per als exercicis 2012, 2013 i 2014, respectivament, una reducció de les retribucions anuals del personal funcionari i laboral de l'Administració de la Generalitat, incloses les universitats públiques catalanes, en la quantia equivalent a l'import d'una paga extraordinària i, quan correspongui, d'una paga addicional del complement específic o equivalent. Del treball realitzat es desprèn que la UPC va aplicar correctament la normativa esmentada.

Les lleis de pressupostos de l'Estat per als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 establien que les retribucions del PDI funcionari no podien experimentar cap increment respecte de les de l'exercici precedent. Del treball realitzat es desprèn que la UPC va aplicar correctament la normativa esmentada.

En relació amb les retribucions variables en funció d'objectius del personal directiu, la Llei de pressupostos per al 2012, prorrogada per al 2013, i la Llei de pressupostos per al 2014 estableixen la desaparició del dret a percebre retribucions variables en funció d'objectius. En els exercicis 2012, 2013 i 2014, la UPC no va abonar cap retribució en concepte d'objectius.

## **Pla de pensions**

L'any 2007 la UPC es va adherir al Pla de pensions d'ocupació de promoció conjunta dels treballadors de la Generalitat. En els exercicis fiscalitzats la UPC no va fer cap aportació al Pla de pensions en compliment de la normativa pressupostària dels diferents exercicis.

## **Plans de jubilació voluntària**

### **Plans de jubilació voluntària del personal funcionari**

La disposició addicional vint-i-tresena de la Llei orgànica 4/2007, del 12 d'abril, de modificació de la LOU, estableix que el Govern de l'Estat, les comunitats autònomes i les universitats han de promoure, en el marc de l'estudi que el Govern realitzi i envii a les Corts Generals sobre l'accés a la jubilació anticipada de determinats col·lectius, l'establiment d'acords que facilitin la reducció gradual d'activitat, a partir dels seixanta anys, i la jubilació voluntària anticipada del personal de les universitats. També diu que l'Estatut del PDI previst en la disposició addicional sisena de la LOU ha de desenvolupar la jubilació voluntària.

A 31 de desembre del 2016 no s'havia realitzat ni l'estudi que el Govern de l'Estat ha de presentar a les Corts ni s'havia aprovat l'Estatut del PDI i, per tant, no existeix cap dels dos marcs jurídics previstos en aquesta disposició i que són els que havien de donar empara a l'establiment d'acords per part de les comunitats autònomes i les universitats en l'àmbit de la jubilació anticipada i la reducció gradual d'activitat del personal de les universitats.

El 24 de juliol del 2007 el Consell Social de la UPC va aprovar el Pla d'incentivació de la jubilació voluntària del PDI funcionari de la UPC que es va prorrogar per acord del Consell Social del 9 de juny del 2009. La data d'efecte de les últimes jubilacions acollides al Pla va ser el febrer del 2011.

Es podien acollir al Pla els professors dels cossos docents d'entre 60 i 69 anys que complissin els requisits per sol·licitar la jubilació voluntària. El professorat que s'hi acollís havia de percebre un incentiu econòmic per arribar a mantenir el 100% de les retribucions brutes anuals excloses les corresponents a càrrecs acadèmics, activitats de l'article 83 de la LOU i altres no consolidables. L'incentiu es podia percebre com a màxim durant cinc anys i, en tot cas, fins arribar a l'edat màxima legalment establerta per a la jubilació obligatòria. La percepció de l'incentiu és incompatible amb la contractació com a professor emèrit. La Universitat fa una resolució de reconeixement d'aquest incentiu econòmic.

El Consell de Govern va acordar el 15 de març del 2013 el pagament diferit en exercicis futurs del 50% del complement de jubilació del PDI corresponent a l'exercici 2013. L'import deixat d'abonar va ser de 835.888 €. La UPC no ha registrat cap provisió en la comptabilitat financera per l'import a abonar en exercicis futurs ni en l'exercici 2013 ni en el 2014.

A 31 de desembre del 2014 hi havia setanta-dos professors acollits al Pla de jubilació (trenta-un s'hi van acollir abans de l'1 de gener del 2011 i quaranta-un en l'exercici 2011). L'import total abonat en concepte d'incentiu l'exercici 2014 va ser d'1,47 M€.

El 3 de juny del 2008 el Consell Social de la UPC va aprovar la Proposta transitòria de prejubilacions del PAS funcionari. El 24 de febrer del 2009 el Consell Social en va aprovar la pròrroga fins que hi hagués una normativa que regulés els plans de jubilació o de jubilacions incentivades per al personal funcionari. S'hi podien acollir els funcionaris que haguessin complert seixanta anys i es preveien tres modalitats:

- Jubilació incentivada, amb un incentiu màxim de 50.000 €.
- Reducció de jornada del 42,9% amb reducció de retribucions del 30%.
- Reducció de jornada d'una hora diària sense cap reducció de retribucions.

El 17 de desembre del 2010 el Consell de Govern va deixar en suspens els pagaments per jubilació incentivada i es van mantenir les altres dues modalitats. Des de l'1 de gener del 2011 no hi va haver noves incorporacions al Pla de jubilació. A 31 de desembre del 2014 hi havia trenta-tres persones adherides al Pla de jubilació en la modalitat de reducció de jornada d'una hora diària.

L'1 de desembre del 2014 la gerent va establir que el PAS funcionari en arribar als seixanta anys, i amb una antiguitat de més de vint-i-cinc anys a la Universitat, disposaria de fins a cinc hores setmanals, no presencials, de la jornada de 37,5 hores, per fer tasques relacionades amb el traspàs de coneixements i experiència dels professionals de la gestió. Aquest programa de finalització de la carrera professional es va implantar des de l'1 de gener del 2015 amb una durada de dos anys prorrogables per dos anys més.

Atès que no s'ha realitzat la previsió establerta en la disposició addicional vint-i-tresena de la Llei orgànica 4/2007 i, per tant, no existeix el marc jurídic previst en aquesta disposició i que havia de donar empara a l'establiment d'acords per part de les comunitats autònomes i les universitats en l'àmbit de la jubilació anticipada i la reducció gradual d'activitat del personal de les universitats, els acords adoptats per la UPC referits a la jubilació anticipada del personal funcionari no s'ajusten a dret. Pel que fa a les reduccions de jornada previstes en la proposta transitòria de prejubilacions del PAS funcionari, aquesta manca d'empara fa que aquesta previsió suposi una reducció de la jornada que no s'ajusta a la normativa vigent en matèria de jornada laboral i de conciliació de la vida laboral i familiar.

### **Pla de jubilació parcial del PAS laboral**

L'any 2007 el Consell Social va aprovar el Pla de jubilació parcial del PAS laboral, que preveu la jubilació voluntària del PAS laboral que tingui almenys seixanta anys i reuneixi els requisits establerts per la Seguretat Social per accedir a la pensió de jubilació. El personal que s'hi aculli tindrà una reducció de jornada i de retribucions fins al tant per cent mínim



que determini la legislació vigent fins arribar als seixanta-cinc anys, moment en el qual s'haurà d'acollir a la jubilació definitiva. Es preveu que la Universitat complementarà la pensió de jubilació en determinats casos fins a l'edat de seixanta-cinc anys.

L'article 8 del Reial decret llei 5/2013, del 15 de març, en matèria de jubilació parcial, estableix que es mantindran les condicions d'accés a la jubilació existents abans de la seva entrada en vigor als plans de jubilació parcial recollits en acords col·lectius d'empresa subscrits abans de l'1 d'abril del 2013. El 21 de març del 2013 la Gerència de la UPC i el Comitè d'empresa del PAS laboral van subscriure un acord, que ratifica el Pla de jubilació parcial del 2007 i deixa sense efectes la compensació de la pensió de jubilació. El Pla serà d'aplicació als treballadors que compleixin seixanta-un anys abans de l'1 de gener del 2019. L'acord preveu que les parts poden cercar alternatives dintre del marc legal que permetin el rescabament de la compensació de la pensió de jubilació. La UPC no ha implementat cap mesura en aquest sentit.

En l'exercici 2014 es van acollir al Pla deu treballadors.

### **Retribució en cas de baixa per incapacitat temporal**

Els convenis col·lectius del PAS laboral i del PDI laboral estableixen que al personal en situació d'incapacitat temporal se li abonarà el 100% de les retribucions durant un termini màxim de divuit mesos.

El Reial decret llei 20/2012 va establir uns nous límits als complements que podien atorgar les entitats del sector públic als seus treballadors en situació d'incapacitat temporal i va suspendre els acords, pactes i convenis vigents que preveïessin millores per sobre de l'establert en aquesta norma. Per la seva banda, el Decret llei 2/2012 va adaptar la normativa aplicable al Reial decret llei 20/2012. Ambdues normes van entrar en vigor el 15 d'octubre del 2012.

La Mesa General d'Universitats en la sessió del 13 de març del 2013 va disposar els supòsits considerats d'especial protecció, el complement dels quals ha de ser el 100% de les retribucions que es perceben en cada moment. Aquests supòsits es corresponen amb els recollits posteriorment en el Decret llei 2/2013, del 19 de març, de modificació del règim de millores de la prestació econòmica d'incapacitat temporal del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, del seu sector públic i de les universitats públiques catalanes.

La disposició addicional trenta-vuitena de la Llei 17/2012, del 27 de desembre, de pressupostos de l'Estat per al 2013, estableix amb caràcter bàsic que les absències per malaltia o accident que no donin lloc a un procés d'incapacitat temporal comportaran l'aplicació del descompte en nòmina previst per a la situació d'incapacitat temporal en els termes i condicions que es determinin per cada una de les administracions públiques.

També disposa que aquest descompte es podrà no aplicar quan l'absència per malaltia o accident no superi la xifra que es disposi a aquests efectes per l'òrgan competent i amb els requisits i condicions que s'estableixin. La Mesa General d'Universitats en la sessió extraordinària del 28 d'octubre del 2013 va acordar establir per a tot el personal de les universitats públiques catalanes un límit de vuit jornades anuals d'absència justificada al lloc de treball per motius de salut sempre que aquestes jornades no s'acumulin en períodes superiors a tres dies consecutius. L'acord esmentat té una vigència des de l'1 de gener del 2013 fins al 31 de desembre del 2014, tot i que disposa que per a les absències produïdes abans de l'aprovació de l'esmentat acord no es tindrà en compte el límit.

La UPC ha aplicat la normativa aprovada per la Generalitat i per la Mesa General d'Universitats.

### **Jornada i permisos**

La disposició addicional setanta-unena de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'any 2012 estableix que la jornada general de treball del personal del sector públic no pot ser inferior a 37,5 hores setmanals de treball efectiu de mitjana en còmput anual.

La disposició addicional dotzena de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, estableix que la jornada ordinària de treball del PAS de les universitats públiques de Catalunya ha de tenir una mitjana setmanal no inferior a 37,5 hores, sens perjudici de la jornada continuada en períodes de vacances i de les jornades especials que les universitats determinin reglamentàriament i deixa en suspens els acords, pactes i convenis d'àmbit laboral que ho contradiguin. L'article 42 del VI Conveni s'hi pronuncia de forma idèntica.

L'article 18 del Conveni col·lectiu del PDI laboral vigent en l'exercici fiscalitzat disposa que la jornada laboral d'aquest personal és la que es fixi amb caràcter general per al PDI funcionari, establerta en 1.640 hores anuals, que correspon a una mitjana de 37,5 hores setmanals.

La Junta del Consell Interuniversitari de Catalunya del 29 de maig del 2012 va acordar que la jornada laboral ordinària del PAS funcionari i laboral quedava fixada en 37,5 hores de còmput setmanal, equivalents a 1.633 hores anual, exceptuant les reduccions de jornada en períodes de vacances i de les jornades especials que determinin reglamentàriament les universitats, i que seria efectiva el setembre del 2012. La UPC va aplicar la nova jornada a partir de l'1 d'octubre del 2012.

En els exercicis fiscalitzats la UPC va aplicar l'Acord per unificar la normativa sobre permisos en matèria de conciliació de la vida personal, laboral i familiar per al personal al servei de les universitats públiques aprovat per la Mesa General d'Universitats el 25 de setembre del 2008 i modificat el 21 de juliol del 2012. Aquest Acord inclou alguns supòsits

de permisos i reduccions de jornada que no s'ajusten a la normativa vigent si bé l'impacte sobre la despesa de personal no és rellevant.

La UPC va aprovar diversos acords en els quals s'establia el tancament d'instal·lacions en períodes de Nadal i Setmana Santa i del mes d'agost. Aquests períodes de tancament, a excepció dels dies del mes d'agost, no computaven com a dies de vacances o permís del personal, fet que fa que s'incomplís la normativa d'aplicació en matèria de jornada laboral i de dies d'assumptes propis.

El 19 de març del 2014 el Comitè d'empresa del PAS laboral, la Junta del PAS funcionari i la Gerència van signar un acord de flexibilitat pel qual s'estableix que cada membre del PAS disposa d'una bossa de cinquanta-cinc hores per a la conciliació laboral i familiar i de vint-i-set hores per a la promoció de la salut cardiovascular que s'afegeixen al còmput del temps treballat diari. La promoció es farà mitjançant la subscripció al Programa de promoció de la salut cardiovascular i la utilització d'aquesta bossa de temps es podrà distribuir durant el període d'aplicació a lliure elecció de la personal afectada. Tant la bossa d'hores per a la conciliació com les destinades a la promoció de la salut cardiovascular constitueixen a la pràctica reduccions de la jornada de treball que no s'ajusten a la normativa vigent en matèria de jornada laboral i de conciliació de la vida laboral i familiar.

### **Activitats de l'article 83 de la LOU**

L'article 83 de la LOU estableix que els grups de recerca reconeguts per la Universitat, els departaments i els instituts universitaris de recerca, i el seu professorat mitjançant aquests o els òrgans, centres, fundacions o estructures organitzatives equivalents de la Universitat dedicats a la canalització de les iniciatives de recerca del professorat i a la transferència dels resultats de la recerca, podran celebrar contractes amb persones, universitats o entitats públiques o privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, i per al desenvolupament d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.

El Reial decret 1450/1989 disposa que la quantitat que rebi un professor universitari amb càrrec als contractes a què es refereix l'article 83 de la LOU no pot excedir del resultat d'incrementar en el 50% la retribució anual corresponent a la màxima categoria docent acadèmica en règim de dedicació a temps complet per tots els conceptes retributius previstos en el Reial decret 1086/1989.

El 9 de febrer del 2010 el Consell de Govern va aprovar el Manual de gestió laboral per a la recerca que regula els ajuts a l'estudi orientats a afavorir la formació en recerca dels estudiants, les diferents vinculacions del personal de recerca i del personal de suport a la recerca i els encàrrecs de col·laboració del PAS i del PDI. Respecte d'aquests últims, el Manual estableix, entre altres aspectes, que els encàrrecs de col·laboració s'integren en la

base de tributació per IRPF i en la base de cotització; quines són les incompatibilitats per a la percepció dels complements per encàrrecs de col·laboració; que el límit anual de l'import abonat per aquest concepte serà del 150% de la retribució bruta anual corresponent a la màxima categoria acadèmica en règim de dedicació a temps complet i amb tots els complements previstos en els decrets de professorat, excepte per al personal a temps parcial i personal investigador en formació que tindrà un límit del 50% de les retribucions; que els encàrrecs de col·laboració no es podran formalitzar amb efectes retroactius. El Manual no estableix cap barem de retribució horària dels encàrrecs de col·laboració. El límit del 150% en el cas del PAS contradiu l'article 5 de la Llei 21/1987, d'incompatibilitats del personal al servei de la Generalitat, aplicable a les universitats públiques. Aquest aspecte ha quedat corregit en la normativa específica d'encàrrecs de col·laboració aprovada pel Consell de Govern l'11 de juny del 2015.

La participació del PAS en encàrrecs de col·laboració s'ha de fer fora de la jornada de treball ordinària; la dedicació ha de quedar recollida en el sistema de control de presència de forma diferenciada, i la percepció d'encàrrecs de col·laboració per import superior a 9.000 € anuals està subjecta a una autorització de compatibilitat.

S'han comprovat les retribucions per encàrrecs de col·laboració en activitats del CTT de vint PAS seleccionats a criteri de l'auditor. Del treball realitzat es destaquen els aspectes següents:

- En cinc casos no hi ha control horari i en dotze no es recull de forma diferenciada en el sistema de control horari la dedicació als encàrrecs de col·laboració, si bé s'ha pogut comprovar que la dedicació en total en còmput anual és superior a l'ordinària.
- En sis casos les tasques de col·laboració coincideixen amb les del lloc de treball, per la qual cosa la Sindicatura considera que es tracta d'un complement salarial no inclòs en l'RLT.
- Un treballador adscrit a una entitat vinculada continuava en nòmina de la UPC rebent un complement addicional establert en el conveni d'adscripció i finançat per l'altra entitat. En aquest cas, el treballador hauria de ser incorporat formalment a l'entitat en la qual treballa de forma efectiva, que li hauria d'abonar les seves retribucions.
- No s'ha rebut la justificació del pagament de l'encàrrec de col·laboració a un PAS.
- La retribució per encàrrecs de col·laboració abonada a dos PAS ha superat el límit màxim derivat de l'article 5 de la Llei 21/1987.

En catorze casos de PDI a temps parcial es va superar el límit del 50% de les retribucions anuals ordinàries establert en la normativa de la UPC.

## **Integració del personal del CEIB**

El Consell de Govern del CEIB del 23 de juliol del 2010 va acordar iniciar formalment els tràmits que havien de concloure amb la integració de l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial de Barcelona (EUETIB) en la UPC el gener del 2012. Al llarg del 2011 es van fer algunes actuacions en aquesta línia però, atès que no es van poder concretar els aspectes corresponents als termes econòmics de la integració, es van suspendre les reunions previstes fins que s'assolís un acord marc sobre el finançament de la integració del personal. A 31 de desembre del 2014 l'EUETIB continuava com a centre adscrit a la UPC.

El Consell de Govern de la UPC del 19 de juliol del 2016 va aprovar amb data d'efecte l'1 de juny del 2016, la dissolució del CEIB i la integració de l'EUETIB en la UPC.

## **Expedients i conceptes salarials**

### **Personal d'administració i serveis**

S'han revisat a criteri de l'auditor els expedients, els conceptes salarials i les retribucions de l'exercici 2014 d'un total de vuitanta-set perceptors. De l'anàlisi realitzada es poden fer les observacions següents:

- Determinats llocs de treball de PAS funcionari tenen associat un complement per major dedicació que va ser aprovat pel Consell Social el 22 de febrer del 2011 però que no està inclòs en l'RLT aprovada.
- L'article 106.1 del Decret 123/1997, del 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament general de provisió de llocs de treball i promoció professional dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, aplicable al PAS funcionari de les universitats públiques, estableix la provisió de llocs per encàrrec de funcions. Transcorregut el termini màxim de sis mesos a comptar des de la data de la resolució per la qual s'efectua l'esmentat encàrrec, s'ha de realitzar la corresponent convocatòria de concurs, llevat que el lloc de treball estigui reservat a un funcionari per algun dels motius establerts en la normativa vigent.

L'exercici 2014 van rebre aquest complement vint-i-una persones per un total de 52.130 €. S'ha revisat el complement abonat a tres perceptors i en tots els casos es va superar el límit temporal establert en la normativa.

- L'article 103.1.d del Decret Legislatiu 1/1997 inclou entre els conceptes retributius dels funcionaris les gratificacions per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, que en cap cas no poden ser fixes en la quantia ni periòdiques en el dret a percebre-les. L'exercici 2014 van rebre gratificacions per serveis extraordinaris nou persones per un total de 22.188 €. La Sindicatura ha revisat les gratificacions abonades a

dos treballadors. En un cas no s'ha rebut la documentació suport del complement abonat periòdicament. En l'altre cas s'ha abonat una gratificació periòdicament des de l'exercici 2008 per l'assumpció de tasques de major responsabilitat i complexitat. La Sindicatura considera que aquesta gratificació és en realitat un complement lligat al lloc de treball que s'hauria d'haver creat mitjançant una modificació de l'RLT.

- El complement personal transitori serveix per compensar el funcionari quan en l'RLT hi ha canvis que impliquen una disminució en la retribució del lloc ocupat i s'ha d'absorbir amb increments futurs. Tres treballadors han rebut un complement personal transitori per la diferència entre la retribució que els correspon d'acord amb el seu grup i nivell i la retribució de la plaça que ocupen, que és d'un grup superior. En aquests casos hi ha hagut una provisió irregular de places, ja que no es va convocar el concurs de provisió corresponent.
- Quaranta-set PAS funcionari del grup C1, quatre del C2 i tres de l'A2 ocupen llocs de treball de grups superiors i perceben el sou corresponent al seu grup i els complements de la plaça que ocupen.
- La UPC no ha publicat en el DOGC els nomenaments de personal eventual. Aquest aspecte incompleix el Decret 2/2005, de règim jurídic del personal eventual de la Generalitat, aplicable a les universitats públiques.
- Un perceptor va tenir diferents vinculacions temporals amb continuïtat en el temps des de 1989. L'1 d'octubre de 1996 va ser nomenat eventual per dur a terme tasques d'assessorament i gestió jurídica en temes de personal a la UPC. El 2010 i el 2013 va ser ratificat com a eventual. El febrer del 2014 el rector va resoldre declarar que la vinculació que havia mantingut el perceptor era en realitat una vinculació laboral que havia esdevingut indefinida a temps parcial. Al mateix temps, se li va adequar la retribució com a PAS laboral indefinit no fix i se li va reconèixer l'antiguitat des de l'inici de la seva vinculació amb la Universitat. No obstant això, no ocupa lloc en l'RLT i les tasques que continua desenvolupant són les mateixes que les realitzades com a eventual. La Sindicatura considera que l'esmentada modificació de la vinculació del treballador es va fer de facto i sense ajustar-se a la normativa vigent per a la provisió de places.
- Un perceptor que ocupava una plaça d'eventual va ser cessat el 16 de gener del 2013 i va reingressar com a PAS funcionari en una plaça classificada en l'RLT d'eventual. La UPC hauria d'haver fet un nou nomenament com a eventual.
- L'article 26 del VI Conveni col·lectiu del PAS laboral vigent en el període fiscalitzat estableix que el treballador que desenvolupi funcions corresponents a un lloc de treball de categoria superior té dret a la diferència retributiva entre la categoria assignada i la funció que efectivament dugui a terme. El Comitè d'empresa i la Gerència han de vetllar perquè en cap cas no se superin els períodes de sis mesos durant un any o de vuit

mesos durant dos anys. Si aquests terminis se superen i subsisteixen les causes que han motivat els treballs de categoria superior, la Universitat haurà de preveure la creació d'aquesta plaça durant l'exercici pressupostari següent i caldrà treure-la a concurs. S'han analitzat sis treballadors que van rebre un complement per aquest concepte l'any 2014 (complement d'encàrrec i gratificacions extraordinàries) i s'ha observat que en tots els casos aquest complement s'ha pagat o s'està pagant per un període de temps superior al que estableix el Conveni.

- En els exercicis fiscalitzats un PAS laboral va percebre un complement personal transitori que se li havia atorgat en exercicis anteriors en passar a ocupar un lloc de treball de naturalesa comuna que tenia assignada una retribució inferior a la del lloc que ocupava anteriorment com a alt directiu, per minimitzar la diferència entre la retribució com a alt directiu i la del nou lloc de treball. D'altra banda, aquest treballador va percebre un complement de lloc de treball superior a l'establert en l'RLT per al lloc ocupat. El 24 de desembre del 2014 el rector va resoldre traslladar el perceptor a una altra entitat pública, amb efectes del 31 de desembre del 2014, i, per tant, va finalitzar la seva vinculació amb la UPC.

### **Personal docent i investigador**

S'han revisat a criteri de l'auditor els expedients, els conceptes salarials i les retribucions de l'exercici 2014 d'un total de vint-i-dos perceptors. De l'anàlisi realitzada es poden fer les observacions següents:

- L'article 48.3 de la LOU estableix que la contractació de PDI, excepte la figura de professor visitant, s'ha de fer mitjançant concurs públic. L'exercici 2014 la UPC va contractar trenta-dos professors agregats interins per concurs però sense publicar la convocatòria en el DOGC, i noranta associats, setanta-nou dels quals ho van ser de forma directa i la resta per concurs que tampoc no es va publicar en el DOGC.
- No s'ha rebut la documentació justificativa d'un complement per encàrrec de col·laboració per projectes d'investigació de 3.476 € abonat a un PDI laboral.

### **Servei d'Inspecció establert en el Reial decret 898/1985**

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

### **Pla de dedicació del professorat**

L'article 6 del Reial decret llei 14/2012, del 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu, estableix que el PDI funcionari de les

universitats en règim de dedicació a temps complet ha de dedicar a l'activitat docent la part de la jornada necessària per impartir en cada curs un total de 24 crèdits ECTS (*European Credit Transfer System*). La dedicació docent pot variar (a l'alça o a la baixa) en funció de l'activitat de recerca reconeguda, però mai pot ser inferior a la part de jornada necessària per impartir en cada curs un total de 16 crèdits ECTS. Aquesta norma estableix que el Govern, amb informe previ de les comunitats autònomes i del Consell d'Universitats, ha de regular les bases del règim general de dedicació del PDI funcionari.

El 10 de maig del 2012 la Junta del Consell Interuniversitari de Catalunya va adoptar un acord segons el qual les universitats, considerant la seva autonomia, haurien de poder mantenir o establir unes normes pròpies per determinar la dedicació acadèmica del seu professorat permanent. Aquestes normes, que podrien ser alternatives a les previstes en el Reial decret Llei, haurien de resultar en un còmput d'hores de dedicació per al conjunt del professorat equivalent al previst en el Reial decret Llei 14/2012. L'acord estableix una aplicació gradual de la normativa durant el curs 2012-2013 i preveu la seva aplicació completa per al curs 2013-2014.

El 12 de juny del 2012 el Consell de Govern va aprovar el Text refós del Règim de dedicació del professorat de la UPC i el 21 de juliol del 2014 va aprovar l'actualització del sistema de punts d'activitat acadèmica del PDI. La normativa esmentada preveu determinades reduccions de docència que no s'ajusten a les establertes en la LOU, inclou entre les activitats computables dins els 24 crèdits algunes que no formen part de la impartició de crèdits ECTS i estableix uns factors de correcció de la dedicació en funció de la mida del grup. En conseqüència, la dedicació a la docència del professorat a temps complet de la UPC no s'ajusta a l'establerta pel Reial decret Llei 14/2012.

#### **2.2.2.2. Revisió dels pagaments**

La Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, del 5 de juliol, estableix que el termini de pagament, si no se n'ha establert un altre en contracte, ha de ser de trenta dies naturals després de la data de recepció de les mercaderies o de prestació dels serveis; que els proveïdors han de fer arribar la factura en un termini de quinze dies naturals a partir de la data de recepció de les mercaderies o de la prestació dels serveis i que el termini de pagament es podrà ampliar per contracte fins a seixanta dies naturals.<sup>2</sup>

La Sindicatura ha fet una revisió de noranta-nou pagaments pressupostaris de la UPC escollits aplicant el mètode de mostreig per unitat monetària (MUS) exclouent els pagaments de despeses de personal i de becaris. L'anàlisi ha consistit en la revisió de totes les

---

2. Aquests terminis es refereixen a la normativa sobre pagaments a proveïdors esmentada en aquest apartat i no al període mitjà de pagament en el marc de l'estabilitat pressupostària calculat d'acord amb el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol.



fases pressupostàries amb l'objectiu de validar que les despeses s'han gestionat correctament d'acord amb la normativa interna de la UPC (Estatuts, bases d'execució del pressupost, etc.), que corresponen al període analitzat, que han estat degudament autoritzades i, si s'escau, que existeix el contracte corresponent.

De l'anàlisi realitzada es destaquen els aspectes següents:

- La UPC no té implementat un sistema que permeti conèixer la data de recepció de les factures. La Sindicatura ha calculat, per a la mostra seleccionada, el termini transcorregut entre la data de comptabilització i la data de pagament. D'aquesta anàlisi es desprèn que en quaranta-un pagaments d'un total de seixanta-vuit corresponents a operacions comercials (els trenta-un pagaments restants corresponen a operacions no comercials) van transcórrer més de seixanta dies entre la comptabilització de la factura i el pagament.
- A un proveïdor se li han fet compres mitjançant contractes menors per 99.231 € en l'exercici 2014. La Junta Consultiva de Contractació s'ha pronunciat en el sentit que la subscripció de contractes menors successius per a l'adquisició de béns o serveis que es requereixen repetidament, per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme amb la normativa en matèria de contractació pública per cobrir aquest tipus de necessitats i, fins i tot, pot arribar a ser contrari a aquella normativa, segons les circumstàncies concurrents en cada cas.
- La facturació d'UPCNET, SL a la UPC en l'exercici 2014 ha estat de 9,79 M€, que representa el 77,51% de l'import de la xifra de negoci d'UPCNET, SL. UPCNET, SL té la consideració de mitjà propi de la UPC. El 25 de novembre del 2000 la UPC i la societat van signar un contracte marc de prestació de serveis informàtics que es revisa anualment, amb l'objectiu que la societat prestés els serveis informàtics i de comunicacions a la UPC. El contracte ha estat objecte de diverses actualitzacions. UPCNET, SL no ha estat fiscalitzada.
- Fins al 31 de desembre del 2014 la inversió registrada per la UPC en el Campus Diagonal-Besòs era de 41,62 M€. La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat les actuacions al Campus Diagonal-Besòs (vegeu l'informe 17/2016). La UPC registra com a més inversió l'IVA no deduïble seguint el criteri aplicat per la Universitat de considerar deduïble l'IVA de les inversions destinades a recerca i no deduïble el de les destinades a docència. També va incloure com a inversió l'IVA de les actuacions de caràcter general, encara que una part d'aquestes quotes d'IVA eren deduïbles en aplicació de la regla de la prorata. Per aquest motiu, l'immobilitzat i el patrimoni net de la Universitat estan sobrevalorats en 491.815 €.
- D'acord amb l'article 10.2 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, de la factura electrònica, els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de compta-

bilitat en les administracions públiques han d'elaborar un informe trimestral amb la relació de les factures respecte de les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. En l'exercici 2014 la UPC no va elaborar aquest informe.

### **2.2.2.3. Despesa descentralitzada**

En el treball del Servei de control de gestió de la UPC sobre despesa descentralitzada a 30 de setembre del 2014 amb un import de 2,42 M€, s'assenyalen diverses observacions referides a la manca de contracte en alguns casos, a l'incompliment de la normativa interna en matèria despeses per atencions protocol·làries o a la necessitat de revisar la gran quantitat de proveïdors de material d'oficina i fotocòpies i la Circular de despeses protocol·làries.

### **2.2.3. Liquidació de l'estat d'ingressos**

Els drets liquidats totals en els exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 han estat de 339,54 M€, 284,46 M€, 284,56 M€ i 325,66 M€, respectivament, el que suposa un grau d'execució d'un 68,69%, un 65,09%, un 70,74% i un 77,51%, respectivament, del pressupost definitiu. Els ingressos no financers liquidats en els exercicis fiscalitzats han estat de 305,27 M€ el 2011, 284,42 M€ el 2012, 281,28 M€ el 2013 i 297,50 M€ el 2014. Els drets liquidats en l'exercici 2014 han disminuït un 8,64% respecte als liquidats el 2010.

Les transferències corrents i de capital de l'Estat i de la Generalitat han experimentat una disminució important (vegeu els apartats 2.2.3.3 i 2.2.3.4, respectivament) en el període 2011-2014 que ha estat parcialment compensada per l'augment dels ingressos per serveis acadèmics (vegeu l'apartat 2.2.3.1). Així mateix, l'increment de les transferències de capital de la Generalitat i altres ens de l'exercici 2014 és el resultat de diverses aportacions per a la construcció del Campus Diagonal-Besòs (vegeu l'apartat 2.2.3.4). L'evolució dels passius financers s'explica perquè l'exercici 2011 es van liquidar els ajuts del Programa Innocampus (vegeu l'apartat 2.2.3.5) i perquè en l'exercici 2014 la UPC va liquidar com a passiu financer en el pressupost d'ingressos l'import disposat de les pòlisses de crèdit a 31 de desembre del 2014 (vegeu l'apartat 2.2.3.5).

#### **2.2.3.1. Preus públics**

Els ingressos per preus públics per 35,64 M€ l'exercici 2011, 48,85 M€ l'exercici 2012, 55,60 M€ l'exercici 2013 i 58,69 M€ l'exercici 2014, representen un 43,98%, un 56,49%, un 61,74% i un 64,69%, respectivament, dels ingressos totals del capítol. Aquests ingressos per preus públics representen el 10,50% dels drets liquidats totals del 2011, el 17,17% dels del 2012, el 19,54% dels del 2013 i el 18,02% dels del 2014.

Els ingressos per matrícules en estudis de cicles, graus i màsters oficials van ser de 33,68 M€ el 2011, de 45,62 M€ el 2012, de 52,19 M€ el 2013 i de 54,77 M€ el 2014, amb uns increments respecte de l'exercici anterior del 12,20% el 2011, del 35,45% el 2012, del 14,40% el 2013 i del 4,93% el 2014. Aquests increments són el resultat, d'una banda, de la implantació total dels estudis adaptats a l'Espai Europeu d'Educació Superior (graus i màsters oficials) i, d'una altra, dels increments dels preus dels serveis acadèmics aprovats en els decrets de preus de cada curs.

Els preus dels serveis acadèmics aplicables als cursos del 2011-2012 al 2014-2015 van ser aprovats pels decrets 365/2011, del 12 de juliol, 77/2012, del 10 de juliol, 192/2013, del 9 de juliol i 92/2014, del 17 de juny. En els cursos 2011-2012 i 2012-2013 hi va haver un increment significatiu dels preus de la matrícula (aproximadament un 7,60% el 2011-2012 i un 66,70% el 2012-2013). Així mateix, també es van incrementar els recàrrecs per segones i successives matrícules, van desaparèixer algunes gratuïtats i es va modificar el coeficient d'estructura docent d'alguns estudis. D'altra banda, els preus per als estudis de cicle i de grau van mantenir el preu del 2012-2013 en els cursos 2013-2014 i 2014-2015.

Els diferents decrets de preus pels quals es fixen els preus dels serveis acadèmics a les universitats públiques de Catalunya per als cursos 2012-2013, 2013-2014 i 2014-2015 estableixen en 64,00 €, 65,41 € i 65,87 €, respectivament, el preu per crèdit dels màsters que no habiliten per a l'exercici d'activitats professionals regulades i la possibilitat que els consells socials determinin una bonificació de fins al 30% sobre el preu del crèdit establert. L'article 81 de LOU atribueix la competència per fixar els preus acadèmics de les universitats públiques a la comunitat autònoma. La jurisprudència del Tribunal Suprem ha establert que la determinació dels preus s'ha de fer de forma certa. La Sindicatura considera que la possibilitat que les universitats fixin descomptes de fins al 30% no compleix aquest requisit. El 24 de juliol del 2012, el 30 de juliol del 2013 i el 22 de juliol del 2014, el Consell Social de la UPC va fixar el preu del crèdit en 50,00 €, 51,10 € i 51,46 €, per als cursos 2012-2013, 2013-2014 i 2014-2015, respectivament.

El Reial decret llei 14/2012, del 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu, disposa que els pressupostos generals de l'Estat han de finançar les beques en la quantitat que correspongui al límit inferior de l'interval establert per al preu públic de cada ensenyament i que les comunitats autònomes finançaran íntegrament amb càrrec als seus pressupostos la diferència entre el preu públic que fixin i el límit mínim que correspongui a cada ensenyament. Fins que totes les universitats implantin sistemes de comptabilitat analítica, i com a màxim fins al curs 2015-2016, la part del component de matrícula que es finançarà amb càrrec als pressupostos de l'Estat serà el vigent el 22 d'abril del 2012 (el corresponent al curs 2011-2012) actualitzat per cada curs amb el coeficient que determini la Conferència General de Política Universitària.

La disposició addicional quarta del Reial decret 1000/2012, del 29 de juny, pel qual s'estableixen els llindars de renda i patrimoni familiar i les quanties de les beques i ajuts a l'estudi per al curs 2012-2013 i es modifica parcialment el Reial decret 1721/2007, del 21 de

desembre, pel qual es disposa el règim de les beques i ajuts a l'estudi personalitzats, estableix que per al curs 2012-2013 el Ministeri ha d'aportar a les universitats, en concepte de compensació dels preus públics dels alumnes becats, una quantitat per alumne becat igual a la del preu públic corresponent al curs 2011-2012 actualitzada en un 1% i que la diferència fins al preu públic fixat per la comunitat autònoma ha de ser compensat per aquesta.

Els decrets pels quals es fixen els preus dels serveis acadèmics a les universitats públiques de Catalunya i a la Universitat Oberta de Catalunya per als cursos des del 2011-2012 fins al 2014-2015 estableixen que la Generalitat de Catalunya i les universitats públiques i la Universitat Oberta de Catalunya, amb el 25% dels ingressos recaptats addicionalment per aquestes amb l'increment de preus per sobre de l'IPC aplicats als graus i als estudis de primer i/o segon cicle, i per garantir el principi d'equitat, realitzaran, mitjançant l'AGAUR, les convocatòries de beques Equitat i de beques Excel·lència. Les beques Equitat estan adreçades als estudiants d'aquestes universitats, de manera que, segons el nivell de renda familiar, l'aportació de l'estudiant sigui minorada en el percentatge que disposa la convocatòria.

La Resolució ECO/1159/2012, del 27 de juliol, estableix el procediment per obtenir l'acreditació del tram de renda familiar per a la minoració dels preus dels crèdits. En aquesta Resolució es disposen sis llindars de renda computable que impliquen una reducció en el preu dels crèdits matriculats per primera vegada d'entre el 0% (cap reducció per al llindar més alt) i el 50% per al llindar més baix.

De l'aplicació de la normativa anterior es deriven els efectes següents:

- Increment del cost de les bonificacions i exempcions de matrícula que, històricament, ja eren una despesa de la Universitat (famílies nombroses de més de tres fills, matrícules d'honor).
- Una part dels ingressos deixats de percebre dels alumnes amb beca ministerial i dels alumnes de família nombrosa de tres fills no es recuperen i suposen un major cost per a la Universitat.
- Els ingressos de la Universitat depenen del nivell de renda dels seus estudiants.

De les dades facilitades per la UPC es desprèn que l'import de les gratuïtats no recuperables per la Universitat registrades l'exercici 2014 va ser de 8,45 M€ (3,32 M€ pel diferencial de beques ministerials; 860.347 € pel diferencial de famílies nombroses; 1,72 M€ per les reduccions segons el nivell de renda familiar i 2,55 M€ per altres conceptes).

### **Ingressos de centres adscrits**

Els drets liquidats per la tutela acadèmica de centres vinculats i escoles universitàries adscrites van ser de 374.403 € el 2011, de 429.679 € el 2012, de 686.323 € el 2013 i de

731.806€ el 2014. D'acord amb els decrets que fixen els preus dels serveis acadèmics a les universitats públiques, fins al curs 2011-2012 els centres adscrits havien d'abonar a la Universitat en concepte de tutela acadèmica el 10% dels preus dels serveis acadèmics si es tractava d'un centre la titularitat del qual correspongués a la Generalitat, als seus ens autònoms o als consorcis en els quals participés i el 22% en la resta de casos. A partir del curs 2012-2013 els percentatges anteriors es van modificar sent del 7% en el primer cas i del 16% en el segon. Els ingressos per liquidació de matrícules de centres adscrits en l'exercici 2014 no inclouen la liquidació del Centre de la Imatge i la Tecnologia Multimèdia. A més, l'Escola Universitària Politècnica de Mataró i el Consorci Escola Tècnica d'Igualada (CETI) han fet les liquidacions amb retard. La Sindicatura considera que les escoles adscrites haurien de liquidar provisionalment la tutela acadèmica un cop finalitzat el període ordinari de matrícula i fer una liquidació definitiva un cop tancada la matrícula de cada curs.

### **2.2.3.2. Cànon per projectes de recerca, cursos i serveis prestats**

Els projectes finançats per organismes públics estan sotmesos a la revisió per part d'aquests. La Direcció de la Universitat no estima que es desprenguin passius contingents d'import significatiu d'aquestes revisions.

El finançament de la recerca prové principalment dels recursos obtinguts de les diferents administracions (estatal, autonòmica i europea) i del sector privat. La UPC reté un percentatge (cànon) dels ingressos obtinguts per projectes d'investigació, cursos i serveis prestats pel CTT. Aquest import es destina a compensar els costos indirectes de les activitats. Per a l'any 2011 la normativa de la Universitat estableix un percentatge general aplicable a les activitats gestionades pel CTT d'un 14,70%. A partir de l'exercici 2012 es va establir una retenció general que varia en funció de l'activitat, que va ser del 16,70% el 2012 i el 2013 i del 17,70% el 2014. No obstant això, independentment de la retenció general, les unitats estructurals poden aplicar una retenció de caràcter variable i voluntària a les activitats realitzades pels professors de la unitat, si així ho decideixen els seus òrgans de govern. A més, algunes activitats, ateses les seves característiques, reben un tractament diferenciat (com per exemple els congressos, que n'estan exempts, i alguns projectes de la Unió Europea, als quals s'imputa un percentatge diferent). No ha quedat acreditat si els ingressos per cànon són suficients per compensar els costos indirectes de les activitats.

### **2.2.3.3. Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya**

En els exercicis fiscalitzats els ingressos per transferències corrents han disminuït respecte de l'exercici anterior (16,70% el 2011, 13,52% el 2012, 1,75% el 2013 i 1,26% el 2014) a

causa, principalment, de la disminució de les transferències corrents de la Generalitat, que en el període del 2010 al 2014 ha estat d'un 27,65%.

Les transferències rebudes de la Generalitat representen un 88,06% del total de transferències corrents liquidades el 2011, un 91,83% de les del 2012, un 93,15% de les del 2013 i un 93,16% de les del 2014. La Sindicatura ha conciliat sense diferències significatives els drets liquidats per la UPC amb les obligacions reconegudes per la Generalitat segons les respostes rebudes de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya per als quatre exercicis fiscalitzats.

En el quadre 12 es presenta el desglossament de les transferències corrents de la Generalitat per conceptes.

**Quadre 12. Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya**

| Concepte                                                                                                                                             | 2011               | 2012               | 2013               | 2014               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Aplicació del model de distribució de finançament                                                                                                    | 139.894.889        | 127.896.989        | 123.100.943        | 116.893.937        |
| Transferència corrent addicional per al finançament de les despeses de funcionament de l'any 2014                                                    | 0                  | 0                  | 0                  | 6.067.880          |
| Finançament variable condicionat a objectius                                                                                                         | 9.468.271          | 9.149.958          | 9.310.446          | 8.171.497          |
| Programa de Foment de la Recerca Universitària (PROFOR)                                                                                              | 2.577.900          | 2.225.442          | 2.527.883          | 2.491.402          |
| Finançament del Pla Jaume Serra i Hünter                                                                                                             | 1.623.996          | 1.565.763          | 1.565.806          | 1.472.129          |
| Contribució a l'estabilitat pressupostària                                                                                                           | 0                  | 0                  | 408.748            | 265.934            |
| Programa I3                                                                                                                                          | 0                  | 260.000            | 0                  | 0                  |
| Transferència addicional d'acord amb els indicadors de recerca del finançament per objectius                                                         | 0                  | 640.360            | 0                  | 0                  |
| Minoració per a la sostenibilitat i la solvència de la Generalitat de Catalunya                                                                      | 0                  | (1.504.988)        | 0                  | 0                  |
| Minoració conseqüència des les polítiques impulsades per la Secretaria d'Universitats i Recerca                                                      | 0                  | (1.450.591)        | 0                  | 0                  |
| Beques de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR)                                                                             | 2.514.297          | 2.149.644          | 3.048.807          | 3.195.052          |
| Altres                                                                                                                                               | 1.487.725          | 1.169.739          | 1.647.522          | 1.286.111          |
| <b>Total ingressos per transferències corrents liquidats per capítol 4</b>                                                                           | <b>157.567.078</b> | <b>142.102.316</b> | <b>141.610.155</b> | <b>139.843.942</b> |
| Compensació ingressos que la Universitat ha deixat de percebre en aplicació de les exempcions en els preus previstes en el Decret 365/2011, de preus | 0                  | 479.532            | 0                  | 126.866            |
| <b>Total ingressos per transferències corrents liquidats per capítol 3</b>                                                                           | <b>0</b>           | <b>479.532</b>     | <b>0</b>           | <b>126.866</b>     |
| <b>Total transferències corrents rebudes de la Generalitat</b>                                                                                       | <b>157.567.078</b> | <b>142.581.848</b> | <b>141.610.155</b> | <b>139.970.808</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

### Subvenció per despeses corrents

En el quadre 13 es presenta el detall per conceptes de la subvenció per despeses corrents.

**Quadre 13. Subvenció per despeses corrents**

| Concepte                                                                                       | 2011               | 2012               | 2013               | 2014               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Subvenció fixa                                                                                 | 18.019.820         | 19.132.985         | 22.113.453         | 22.734.756         |
| Subvenció bàsica                                                                               | 77.068.496         | 76.277.194         | 68.881.920         | 64.156.561         |
| Subvenció derivada                                                                             | 19.301.197         | 16.564.416         | 19.638.547         | 20.902.290         |
| Subvenció estratègica                                                                          | 25.165.376         | 24.089.721         | 20.644.400         | 17.292.273         |
| Fons territorial                                                                               | 340.000            | 333.200            | 323.150            | 308.584            |
| Supressió paga extraordinària                                                                  | 0                  | (8.500.527)        | (8.500.527)        | (8.500.527)        |
| <b>Total model de finançament</b>                                                              | <b>139.894.889</b> | <b>127.896.989</b> | <b>123.100.943</b> | <b>116.893.937</b> |
| Transferència addicional                                                                       | 0                  | 0                  | 0                  | 6.067.880          |
| <b>Total registrat per capítol 4 d'ingressos</b>                                               | <b>139.894.889</b> | <b>127.896.989</b> | <b>123.100.943</b> | <b>122.961.817</b> |
| Minoració per a la sostenibilitat i la solvència de la Generalitat de Catalunya                | 0                  | (1.504.988)        | 0                  | 0                  |
| Minoració conseqüència de les polítiques impulsades per la Secretaria d'Universitats i Recerca | 0                  | (1.450.591)        | 0                  | 0                  |
| <b>Total registrat per capítol 4 de despeses</b>                                               | <b>0</b>           | <b>(2.955.579)</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>Total subvenció per despeses corrents</b>                                                   | <b>139.894.889</b> | <b>124.941.410</b> | <b>123.100.943</b> | <b>122.961.817</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports atorgats inicialment a la UPC relatius al Model de distribució del finançament de les universitats públiques catalanes van ser de 139,89 M€ el 2011, 136,40 M€ el 2012, 123,10 M€ el 2013 i 116,89 M€ el 2014. Mitjançant Resolució del secretari d'Universitats i Recerca del 19 de desembre del 2014 es va autoritzar una transferència corrent addicional a la UPC de 6,07 M€ per al finançament de les despeses de funcionament de l'any 2014.

Mitjançant Resolució del secretari d'Universitats i Recerca del 19 de desembre del 2012 es van fer diverses modificacions en la subvenció per a despeses corrents atorgada a la UPC per al 2012. D'aquestes modificacions les més destacables són la reducció de 8,50 M€ conseqüència de la supressió de la paga extraordinària del mes de desembre adoptada amb caràcter bàsic pel Govern de l'Estat a través del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol; 1,50 M€ en compliment de l'Acord de Govern del 5 de juny del 2012, referent al tercer ajust per a la sostenibilitat i solvència de les finances de la Generalitat, i 1,45 M€ per les actuacions realitzades des de la Secretaria d'Universitats i Recerca per a la millora dels serveis acadèmics del conjunt del sistema universitari.

**Finançament variable condicionat a objectius**

La Generalitat va resoldre atorgar a la UPC 9,09 M€ l'exercici 2011, 9,15 M€ l'exercici 2012, 9,31 M€ l'exercici 2013 i 8,17 M€ l'exercici 2014 en concepte de finançament variable condicionat a objectius.

Mitjançant Resolució del 20 de desembre del 2011 del secretari d'Universitats i Recerca es va atorgar a la UPC una transferència addicional al finançament variable per objectius de 618.890 €. En la mateixa resolució s'estableix que a aquest import se li havien de des-

comptar 240.000 € per al finançament de les beques Excel·lència i les beques Equitat. La UPC va registrar un ingrés en el capítol 4 del pressupost d'ingressos per l'import net de 378.890 €. La Sindicatura considera que hauria estat més adequat registrar un ingrés en el capítol 4 del pressupost d'ingressos per 618.890 € i una despesa en el capítol 4 del pressupost de despeses per 240.000 €.

### **Minoració del deute històric**

La Resolució del secretari d'Universitats i Recerca del 20 de desembre del 2011 va establir que l'import atorgat l'exercici 2011 de 297.176 € per contribuir a l'estabilitat pressupostària de la UPC es destinés a minorar el deute històric de la Generalitat.<sup>3</sup>

D'altra banda, la Resolució del 19 de desembre del 2012 va disposar que una part del major ingrés obtingut per a les universitats públiques en aplicació dels preus del curs 2012-2013 es destinés també a minorar el deute històric. Per a la UPC aquest import es va fixar en 245.144 €.

### **Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR)**

Els criteris seguits per la UPC per al reconeixement de les beques i ajuts de l'AGAUR difereixen dels d'aquesta entitat, fet que fa que es generin diferències entre els drets liquidats i els drets pendents de cobrament registrats per la UPC i les obligacions reconegudes i les obligacions pendents de pagament registrades per l'AGAUR. Aquestes diferències no han estat conciliades. Per aquest motiu, la Sindicatura no pot concloure sobre els drets liquidats corresponents a ingressos provinents de l'AGAUR dels exercicis fiscalitzats (vegeu els apartats 2.2.3.4 i 2.7.3).

#### **2.2.3.4. Transferències de capital**

##### **Pla d'inversions universitàries**

El 17 de juliol del 2007 el Govern de la Generalitat va aprovar el Pla d'inversions universitàries (PIU) 2007-2013, que preveia una despesa total de 635,00 M€. El Pla s'estructurava en dos grans objectius: reposició, adaptació i millora, TIC i adaptació a l'Espai Europeu (objectiu 1), amb 218,75 M€, i Acabaments i noves obres (objectiu 2), al qual es destinava un pressupost de 416,25 M€. L'aportació prevista per a la UPC era de 120,00 M€.

Per Acord de Govern del 3 d'agost del 2010 es va modificar el PIU per adaptar-lo al ritme real d'execució dels projectes inicialment programats i al replantejament d'altres, i per incorporar les inversions derivades de la participació de les universitats catalanes en les

---

3. Segons la Generalitat de Catalunya, l'anomenat deute històric inclou quantitats que deu a les universitats anteriors a 31 de desembre del 2005.



convocatòries 2008 i 2009 del Campus d'Excel·lència Internacional, el que va suposar un increment de la inversió total de 26,40 M€ fins a situar-la en 661,40 M€. El nou PIU preveia una aportació total per a la UPC de 125,86 M€ que inclou els 9,00 M€ del Campus d'Excel·lència Internacional de l'exercici 2009.

El 17 de novembre del 2010 es va signar el Conveni específic d'inversions per al període 2007-2013, que incorporava les modificacions de l'Acord de Govern anterior. Aquest conveni preveia una aportació a la UPC de 58,36 M€ per al període 2011-2013.

Per Acord de Govern del 26 d'agost del 2014 es va establir l'import definitiu del PIU en 427,35 M€, el termini màxim d'execució el 31 de desembre del 2014 i el termini màxim de justificació el 31 de març del 2015. Per Acord de Govern del 30 de desembre del 2014 es va modificar l'Acord del 26 d'agost i es va establir l'import definitiu en 423,60 M€, el que representa una reducció del 35,95% respecte de l'import aprovat per l'Acord de Govern del 3 d'agost del 2010, com a conseqüència de les mesures d'estalvi i contenció del dèficit públic. L'import total definitiu del PIU 2007-2013 per a la UPC va quedar establert en 81,30 M€.

La Generalitat va incloure l'annualitat de l'exercici 2011 dels projectes de la UPC que van obtenir la qualificació Campus d'Excel·lència Internacional l'exercici 2010 dins de l'aportació del PIU per un total de 3,94 M€.

En resum, l'aportació real del PIU 2007-2013 per la UPC ha estat de 81,30 M€ dels quals 12,94 M€ corresponen a projectes que van obtenir la qualificació de Campus d'Excel·lència Internacional, el que suposa una reducció d'un 35,40% respecte del Conveni específic d'inversions del 17 de novembre del 2010.

El 24 de juliol del 2014 el secretari d'Universitats i Recerca va resoldre autoritzar una transferència de capital a la UPC de 2,40 M€, dels quals 1,90 M€ havien de ser destinats al finançament de les despeses d'inversió de reposició, adaptacions i millores, actuacions en TIC, a actuacions consorciades de l'e-administració i 500.000 € a la rehabilitació d'espais de l'Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Industrial de Barcelona (ETSEIB).

A 31 de desembre del 2014 l'import executat per la UPC a càrrec del PIU 2007-2013 era de 79,99 M€ i quedaven 1,31 M€ pendents d'execució. De l'annualitat de l'exercici 2014, la UPC havia executat a 31 de desembre del 2014 2,18 M€ i quedaven 223.323 € pendents d'executar.

### **Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR)**

La UPC ha liquidat drets per 1,48 M€ el 2011, 851.747 € el 2012, 749.132 € el 2013 i 1,04 M€ el 2014 corresponents a subvencions de capital de l'AGAUR. Igual que per les transferències corrents, els diferents criteris aplicats per l'AGAUR i per la UPC generen diferències que no han estat conciliades. Per aquest motiu, la Sindicatura no pot concloure sobre els drets liquidats corresponents a ingressos provinents de l'AGAUR dels exercicis fiscalitzats (vegeu els apartats 2.2.3.3 i 2.7.3).

## **Altres aportacions**

Dins les transferències de capital de la Generalitat de l'exercici 2014, destaquen 10,12 M€ corresponents a les aportacions del CEIB per a la construcció de l'EUETIB al Campus Diagonal-Besòs.

El 27 de juliol del 2005 la Diputació de Barcelona, el Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs, el CEIB i la UPC van signar un conveni per a la recuperació per part de la Diputació dels edificis que ocupava el CEIB i per assegurar la construcció d'una nova seu per a l'EUETIB en el Campus Diagonal-Besòs. En el període fiscalitzat, la UPC va registrar 9,11 M€ corresponents a les aportacions de la Diputació d'acord amb el conveni esmentat (vegeu l'informe 17/2016 de la Sindicatura de Comptes).

### **2.2.3.5. Passius financers**

#### **Préstecs per al finançament d'infraestructures**

Els drets liquidats en el capítol Passius financers els exercicis 2011 i 2013 corresponen principalment a préstecs per al finançament d'infraestructures científicotecnològiques.

El 18 de març del 2010 el Ministeri va atorgar a la UPC una ajuda de 14,39 M€ corresponent al subprograma d'actuacions científiques i tecnològiques en parcs científics i tecnològics (ACTEPARQ) que la UPC va rebre en l'exercici 2011 i va liquidar en el capítol 9 del pressupost d'ingressos d'aquest exercici. La UPC va justificar una inversió de 9,95 M€ i va retornar l'import no gastat de 4,44 M€ en l'exercici 2011.

El 10 de desembre del 2010 el Ministeri va atorgar a la UPC un préstec de 7,00 M€ per al finançament de les despeses d'execució d'edificis del Campus de l'Energia dins del programa Innocampus.

El 10 de desembre del 2010 el Ministeri va atorgar a la UPC un ajut de 6,00 M€ destinat a Barcelona Knowledge Campus dins del Programa Innocampus. Aquest import va ser reconegut en l'exercici 2011. A 31 de desembre del 2014 la UPC no havia justificat cap import i no havia retornat l'ajut.

El 27 de desembre del 2010 el Ministeri va atorgar a la UPC un ajut de 12,35 M€ corresponent al subprograma d'actuacions científicotecnològiques a entitats públiques instal·lades en els parcs científics i tecnològics (INNPLANTA). De l'import atorgat, 11,42 M€ corresponen al finançament del Campus Diagonal-Besòs. El 20 de juliol del 2011 el Ministeri va resoldre, a sol·licitud de la UPC, reduir en 1,30 M€ l'import de l'anualitat 2010. A 31 de desembre del 2014 la UPC havia justificat una inversió de 9,17 M€ i havia retornat 617.906 €; quedaven, per tant, 330.134 € pendents de retorn.

En resum, la UPC va rebre un total de 37,51 M€ en concepte de préstecs per al finançament d'infraestructures. A 31 de desembre del 2014 havia justificat 25,66 M€ i havia

retornat 5,06 M€, restant 6,79 M€ pendents de justificació o retorn. La UPC té un romanent afectat per l'import de la part no justificada que podria ser reclamat pels organismes finançadors.

## Pòlisses de crèdit

D'acord amb els principis comptables públics, l'import de la variació neta produïda durant l'exercici en els comptes de crèdit a curt termini s'ha d'imputar als capítols de passius financers dels pressupostos d'ingressos o de despeses. A 31 de desembre del 2011 la UPC no tenia cap passiu per operacions de crèdit a curt termini. Els imports disposats a 31 de desembre dels exercicis 2012, 2013 i 2014 eren de 24,07 M€, 11,05 M€ i 28,16 M€, respectivament. En els exercicis 2012 i 2013 la UPC no va imputar la variació al pressupost i l'exercici 2014 va reconèixer com a passiu financer al pressupost d'ingressos 28,16 M€ corresponents a l'import disposat de les pòlisses de crèdit a 31 de desembre del 2014.

## 2.3. COMPTES EXTRAPRESSUPOSTARIS

### 2.3.1. Deutors no pressupostaris

En el quadre 14 es presenta el desglossament per conceptes dels Deutors no pressupostaris a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014.

**Quadre 14. Deutors no pressupostaris**

| Concepte                                      | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Bestretes i préstecs concedits</b>         | <b>1.028.293</b> | <b>934.550</b>   | <b>864.709</b>   | <b>753.998</b>   |
| Bestretes de personal                         | 61.953           | 101.815          | 97.687           | 106.937          |
| Bestretes diverses a justificar               | 23.921           | 23.921           | 23.921           | 23.921           |
| Bestretes a centres (antics fons de maniobra) | 84.044           | 104.044          | 104.044          | 104.344          |
| Bestretes UPCNET, SL                          | 391.259          | 391.259          | 339.092          | 221.714          |
| Bestretes Edicions UPC                        | 138.721          | 0                | 0                | 0                |
| Fundació Politècnica de Catalunya             | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL         | 186.856          | 186.856          | 186.856          | 186.856          |
| Associació d'Amics                            | 42.132           | 42.132           | 42.132           | 42.132           |
| Avançades per compres o serveis               | 37.253           | 52.369           | 38.823           | 35.940           |
| Préstec a empreses                            | 62.154           | 32.154           | 32.154           | 32.154           |
| <b>Crèdits a llarg termini</b>                | <b>103.653</b>   | <b>180.304</b>   | <b>180.304</b>   | <b>152.181</b>   |
| <b>Dipòsits a curt termini</b>                | <b>6.745</b>     | <b>6.745</b>     | <b>6.745</b>     | <b>6.745</b>     |
| <b>Altres deutors no pressupostaris</b>       | <b>1.184.223</b> | <b>739.854</b>   | <b>1.019.760</b> | <b>898.456</b>   |
| Pagaments pendents de justificar              | 53.291           | 0                | 265              | 30               |
| Altres deutors                                | 1.103.766        | 764.778          | 956.905          | 878.825          |
| Deutors per IVA Grup d'entitats               | 27.166           | (24.924)         | 62.590           | 19.601           |
| <b>Total</b>                                  | <b>2.322.914</b> | <b>1.861.453</b> | <b>2.071.518</b> | <b>1.811.380</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió dels deutors no pressupostaris es destaquen els aspectes següents:

- L'any 2010 la UPC va atorgar una bestreta a UPCNET, SL per a despeses de funcionament de 391.259€. El 7 de juny del 2013, la UPC i UPCNET, SL van subscriure un acord per al retorn de l'import pendent. A 31 de desembre del 2014 UPCNET, SL no havia complert amb els terminis de pagament acordats.
- La bestreta concedida a Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL té com a finalitat finançar un edifici al campus de Castelldefels. Aquesta bestreta no merita interessos ni té establert un termini de reemborsament.
- L'any 2005 la UPC va concedir un préstec de 220.000€ a la Fundació Ubuntu que s'havia de retornar l'any 2006. L'any 2012 la UPC va donar de baixa aquest deute i va registrar una despesa per l'import pendent de cobrament. El 16 de juny del 2014 el Consell Social de la UPC va acordar la dissolució de la Fundació.
- Altres deutors inclou 115.156€ a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014 corresponents a un deute de la societat Centre Universitari Semipresencial Politècnic, SL que va ser liquidada l'any 2008. També inclou 200.000€ a 31 de desembre del 2014 corresponents a un deute de la societat Agència d'Accreditació de Projectes d'Investigació, Desenvolupament i Innovació Tecnològica, SL (AIDIT, SL), d'acord amb el contracte de préstec del 16 de juliol del 2013. AIDIT, SL està inactiva des del 2013. La Sindicatura considera que els deutes anteriors presenten problemes de cobrabilitat, per la qual cosa la UPC hauria d'haver creat una provisió i reduït el romanent de tresoreria per 315.156€.
- Altres deutors a 31 de desembre del 2014 inclou cent seixanta-sis saldos corresponents a comptes d'avançada. Aquests comptes recullen les bestretes que els professors i les persones que ells designin poden usar per poder fer pagaments i que es disposen en comptes bancaris a nom de la UPC. En la UPC existien nombrosos comptes corrents d'aquestes característiques amb targetes VISA vinculades, fet que dificultava la gestió i el seguiment centralitzat tant dels comptes corrents com de les targetes associades. L'octubre del 2015 la Gerència de la UPC va elaborar les Directrius per a la gestió de comptes d'avançada i targetes de crèdit vinculades a la gestió de projectes de recerca i activitats de transferència de coneixement.

### **2.3.2. Creditors no pressupostaris**

En el quadre 15 es presenta el desglossament per conceptes dels creditors no pressupostaris a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014.

**Quadre 15. Creditors no pressupostaris**

| Concepte                                      | 2011              | 2012              | 2013              | 2014              |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Hisenda pública creditora per impostos</b> | <b>13.790.278</b> | <b>23.443.349</b> | <b>34.740.426</b> | <b>5.087.430</b>  |
| IRPF                                          | 14.721.534        | 23.194.099        | 34.418.681        | 4.689.060         |
| Retencions judicials                          | 218               | 218               | 218               | 218               |
| IVA                                           | (931.474)         | 249.032           | 321.527           | 398.152           |
| <b>Previsió social</b>                        | <b>9.135.507</b>  | <b>9.853.924</b>  | <b>9.960.635</b>  | <b>9.099.423</b>  |
| Drets passius                                 | 514.221           | 1.811.262         | 2.557.395         | 1.734.563         |
| Quota obrera                                  | 1.541.799         | 1.799.452         | 1.686.054         | 1.564.313         |
| MUFACE i altres mutualitats                   | 113.367           | 112.938           | 110.435           | 107.060           |
| Assegurança escolar                           | (144.015)         | (144.015)         | (156.341)         | 15.600            |
| Quota patronal                                | 7.110.135         | 6.274.287         | 5.763.092         | 5.677.887         |
| <b>Partides pendents d'aplicació</b>          | <b>623.975</b>    | <b>1.494.547</b>  | <b>598.481</b>    | <b>478.934</b>    |
| Projectes europeus CTT                        | 2.594             | 2.594             | 2.594             | 2.594             |
| Ingressos pendents d'aplicació                | 196.471           | 572.697           | 290.460           | 286.120           |
| De convenis de cooperació educativa           | (21.109)          | (6.574)           | (6.961)           | (4.483)           |
| Altres partides pendents d'aplic. CTT         | 446.459           | 320.285           | 48.418            | 188.870           |
| Diferències a regularitzar                    | (440)             | 605.545           | 263.970           | 5.833             |
| <b>Altres comptes</b>                         | <b>13.118.487</b> | <b>24.863.570</b> | <b>11.226.998</b> | <b>138.593</b>    |
| Comptes perceptors CTT                        | 5.494             | 2.824             | 874               | 913               |
| Fiances curt termini                          | 10.752.146        | (532.837)         | (524.953)         | (173.279)         |
| Pòlissa de crèdit                             | 0                 | 24.067.878        | 11.050.402        | 0                 |
| Cooperativa Abacus                            | 16.551            | 16.551            | 16.261            | 0                 |
| Ingressos anticipats                          | 43.648            | 8.456             | 383.648           | 10.243            |
| Previsió devolució matrícula                  | 300.000           | 300.000           | 300.000           | 300.000           |
| Altres creditors no pressupostaris            | 2.000.648         | 1.000.698         | 766               | 716               |
| <b>Total</b>                                  | <b>36.668.247</b> | <b>59.655.390</b> | <b>56.526.540</b> | <b>14.804.380</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo creditor per IRPF a 31 de desembre del 2011 correspon a les retencions dels mesos de juliol, agost, novembre i desembre que van ser ingressades el gener i el febrer del 2012. El saldo a 31 de desembre del 2012 correspon a les retencions del mes de maig i de juliol a desembre del mateix any. El saldo a 31 de desembre del 2013 correspon a les retencions dels mesos de maig i novembre del 2012 i de març a desembre del 2013 (excepte juliol), que van ser ingressades entre el gener i l'octubre del 2014. El saldo a 31 de desembre del 2014 correspon a les retencions del mes de desembre que van ser ingressades el gener de l'any següent. En els exercicis 2012 i 2013 l'Agència Tributària va autoritzar diversos ajornaments en el pagament de l'IRPF. L'any 2014 l'Agència Tributària va denegar a la UPC la possibilitat de seguir ajornant les retencions d'IRPF, per la qual cosa la UPC va abonar 31,38 M€ en concepte de retencions d'IRPF ajornades (29,92 M€ de principal i 1,46 M€ d'interessos).

El saldo creditor amb la Seguretat Social a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014 correspon a les quotes dels tres últims mesos de cada any pagades durant el primer trimestre de l'exercici següent, d'acord amb l'autorització atorgada per la Seguretat Social.

La Universitat té oberts a inspecció tots els impostos que li són aplicables. La UPC estima que en cas de revisió per part de l'Agència Tributària no es derivarien passius significatius.

El saldo de Fiances a curt termini a 31 de desembre del 2011 inclou 11,12 M€ en concepte de bestretes per subvencions pendents de cobrament. De l'anàlisi d'aquestes operacions es desprèn que es tracta d'operacions que haurien d'haver estat autoritzades pel Govern de la Generalitat i que s'haurien d'incloure com a més endeutament de la UPC a 31 de desembre del 2011.

Els exercicis 2012 i 2013 la UPC va registrar l'import disposat de les pòlisses de crèdit com un creditor no pressupostari. L'exercici 2014 va reconèixer l'import disposat com un passiu financer al pressupost d'ingressos (vegeu l'apartat 2.2.3.5).

## 2.4. COMPTE GENERAL DE LA TRESORERIA

En el quadre 16 es presenta el Compte general de la tresoreria dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

**Quadre 16. Compte general de la tresoreria**

| Concepte                                       | 2011               | 2012               | 2013               | 2014               |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Cobraments</b>                              | <b>585.960.503</b> | <b>407.561.763</b> | <b>405.303.595</b> | <b>438.282.948</b> |
| Del pressupost corrent                         | 300.892.797        | 266.215.671        | 270.106.222        | 300.736.176        |
| De pressupostos tancats                        | 51.075.114         | 29.989.812         | 43.347.991         | 61.604.598         |
| D'operacions no pressupostàries                | 233.992.592        | 111.356.280        | 91.849.382         | 75.942.174         |
| <b>Pagaments</b>                               | <b>591.239.051</b> | <b>409.395.754</b> | <b>405.703.492</b> | <b>438.248.544</b> |
| Del pressupost corrent                         | 326.765.492        | 304.547.259        | 287.859.605        | 288.968.655        |
| De pressupostos tancats                        | 34.180.522         | 18.047.959         | 21.360.692         | 30.551.420         |
| D'operacions no pressupostàries                | 230.293.037        | 86.800.536         | 96.483.195         | 118.728.469        |
| <b>Flux net de la tresoreria de l'exercici</b> | <b>(5.278.548)</b> | <b>(1.833.991)</b> | <b>(399.897)</b>   | <b>34.404</b>      |
| Saldo inicial de tresoreria                    | 7.984.800          | 2.706.252          | 872.261            | 472.363            |
| Saldo final de la tresoreria                   | 2.706.252          | 872.261            | 472.364            | 506.767            |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Els cobraments i pagaments pressupostaris de l'exercici corrent, els d'exercicis tancats i els cobraments i pagaments no pressupostaris que figuren en el Compte general de la

tresoreria difereixen dels de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent, dels estats de les operacions dels pressupostos tancats i dels comptes de deutors i creditors extrapressupostaris. Aquestes diferències es deuen principalment a les formalitzacions entre cobraments i pagaments i a l'efecte de l'IVA.

## 2.5. ESTAT DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI

En el quadre 17 es presenta l'Estat del resultat pressupostari corresponent als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

**Quadre 17. Estat del resultat pressupostari**

| Concepte                                                                                            | 2011                | 2012                | 2013                | 2014              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Operacions corrents                                                                                 | 9.411.874           | 9.149.342           | (230.937)           | 2.088.808         |
| Operacions de capital                                                                               | (37.707.462)        | (32.424.631)        | (12.537.105)        | 9.814.472         |
| Operacions no financeres                                                                            | (28.295.588)        | (23.275.289)        | (12.768.042)        | 11.903.280        |
| Operacions amb actius financers                                                                     | (2.746.158)         | (114.060)           | (3.017)             | (1.041)           |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                                                         | <b>(31.041.746)</b> | <b>(23.389.349)</b> | <b>(12.771.059)</b> | <b>11.902.239</b> |
| Variació neta de passius financers                                                                  | 27.495.728          | (3.968.428)         | (1.190.469)         | 23.758.380        |
| <b>Saldo pressupostari de l'exercici</b>                                                            | <b>(3.546.018)</b>  | <b>(27.357.777)</b> | <b>(13.961.528)</b> | <b>35.660.619</b> |
| Crèdits disposats finançats amb romanent de tresoreria                                              | 115.135.791         | 0                   | 0                   | 0                 |
| Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat | (129.326.209)       | (110.948.237)       | (54.090.377)        | (76.989.051)      |
| Desviacions de finançament negatives en despesa amb finançament afectat                             | 0                   | 127.357.012         | 66.002.266          | 43.151.141        |
| <b>Superàvit/dèficit de finançament de l'exercici</b>                                               | <b>(17.736.436)</b> | <b>(10.949.002)</b> | <b>(2.049.639)</b>  | <b>1.822.709</b>  |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

En aquest quadre es posa de manifest una millora del resultat pressupostari en el període fiscalitzat. Els imports que la UPC presenta com a Desviacions de finançament negatives dels exercicis 2012, 2013 i 2014 són en realitat crèdits finançats amb romanent de tresoreria.

## 2.6. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre 18 es presenta l'Estat del romanent de tresoreria corresponent als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

**Quadre 18. Estat del romanent de tresoreria**

| Concepte                                         | 2011                | 2012                 | 2013                 | 2014                 |
|--------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Drets pendents de cobrament (A)</b>           | <b>82.551.621</b>   | <b>81.474.917</b>    | <b>62.500.494</b>    | <b>54.598.575</b>    |
| Del pressupost corrent                           | 51.347.763          | 31.334.096           | 23.345.487           | 29.467.601           |
| De pressupostos tancats                          | 26.849.690          | 46.482.580           | 35.960.794           | 20.694.750           |
| Provisió deutors pressupostaris                  | (200.000)           | (200.000)            | (870.000)            | 0                    |
| IVA d'operacions pressupostàries                 | 2.231.253           | 1.996.788            | 1.992.696            | 2.624.844            |
| D'operacions no pressupostàries                  | 2.322.915           | 1.861.453            | 2.071.517            | 1.811.380            |
| <b>Obligacions pendents de pagament (B)</b>      | <b>56.453.355</b>   | <b>82.869.545</b>    | <b>80.774.678</b>    | <b>37.399.611</b>    |
| Del pressupost corrent                           | 19.211.246          | 21.938.316           | 22.649.920           | 21.887.766           |
| De pressupostos tancats                          | 102.465             | 600.653              | 1.901.453            | 1.212.855            |
| IVA d'operacions pressupostàries                 | 471.396             | 675.186              | (303.235)            | (505.390)            |
| D'operacions no pressupostàries                  | 36.668.248          | 59.655.390           | 56.526.540           | 14.804.380           |
| <b>Fons líquids (C)</b>                          | <b>2.706.340</b>    | <b>872.260</b>       | <b>472.363</b>       | <b>506.767</b>       |
| <b>Aportacions en actius (D)</b>                 | <b>632.839</b>      | <b>632.839</b>       | <b>632.838</b>       | <b>632.838</b>       |
| <b>Romanent de tresoreria total (E=A+B+C+D)</b>  | <b>29.437.445</b>   | <b>110.471</b>       | <b>(17.168.983)</b>  | <b>18.338.569</b>    |
| <b>Romanent de tresoreria afectat (F)</b>        | <b>129.326.209</b>  | <b>110.948.237</b>   | <b>96.369.573</b>    | <b>130.054.416</b>   |
| <b>Romanent de tresoreria no afectat (G=E-F)</b> | <b>(99.888.764)</b> | <b>(110.837.766)</b> | <b>(113.538.556)</b> | <b>(111.715.847)</b> |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Del treball realitzat es desprèn que a 31 de desembre del 2014 el romanent de tresoreria estava sobrevalorat en 17,11 M€, el romanent afectat estava sobrevalorat en 1,57 M€ i el romanent no afectat estava sobrevalorat en 15,54 M€ (vegeu els apartats 2.3.1 i 2.7.3).

En el quadre 19 es presenta l'evolució del romanent de tresoreria no afectat des de l'exercici 2010.

**Quadre 19. Evolució del romanent de tresoreria no afectat**

| Concepte                        | Import        |
|---------------------------------|---------------|
| Saldo a 31 de desembre del 2010 | (82.152.328)  |
| Variació exercici 2011          | (17.736.436)  |
| Saldo a 31 de desembre del 2011 | (99.888.764)  |
| Variació exercici 2012          | (10.949.002)  |
| Saldo a 31 de desembre del 2012 | (110.837.766) |
| Variació exercici 2013          | (2.700.790)   |
| Saldo a 31 de desembre del 2013 | (113.538.556) |
| Variació exercici 2014          | 1.822.709     |
| Saldo a 31 de desembre del 2014 | (111.715.847) |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.



El romanent de tresoreria afectat o específic a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014 ha estat de 129,33 M€, 110,95 M€, 96,37 M€ i 130,05 M€, respectivament.

Per a les auditories de l'exercici 2012 la Intervenció General va emetre un programa de treball en el qual s'establien els criteris per al càlcul de la despesa amb finançament afectat, amb la distinció entre romanent afectat, romanent especial i romanent genèric.

Es consideren romanents especials els sobrants de crèdits d'ingressos procedents de contractes o convenis específics amb tercers per al finançament de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, i per al desenvolupament d'ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació d'acord amb l'article 83 de la LOU. Aquests romanents no tenen la consideració de lliure disposició per a la Universitat atès que estan vinculats als grups de recerca, als departaments i als instituts als quals anaven destinats els ingressos.

Dins el romanent genèric s'ha de distingir entre el romanent compromès (article 37 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya), el romanent afectat internament (no es pot considerar afectat ni especial, però la universitat l'assigna internament a una unitat orgànica d'acord amb les seves normes de gestió pressupostària) i el romanent de lliure disposició.

De l'anàlisi realitzada del detall del romanent afectat per projectes i per titulars o centres de cost per la part no assignada a projectes, amb informació sobre l'any d'origen del romanent i els moviments de l'exercici 2014, es destaquen els aspectes següents:

- L'import total dels préstecs rebuts per al finançament d'infraestructures científicotecnològiques que no havien estat justificats ni retornats als organismes finançadors que a 31 de desembre del 2014 formen part del Romanent afectat, és de 6,79 M€ (vegeu l'apartat 2.2.3.5).
- Existeixen nombrosos romanents antics, alguns amb moviments i d'altres sense. De la part del romanent afectat no assignada a projectes per 49,49 M€, un total de 9,81 M€ correspon a romanents amb origen en exercicis anteriors al 2014, dels quals 9,15 M€ no havien tingut moviments d'ingressos i 8,22 M€ no havien tingut moviments de despeses en l'exercici 2014. Pel que fa a la part de romanent afectat per projectes, a 31 de desembre del 2014 hi havia 7.080 projectes que tenien un romanent total de 79,00 M€ (758 projectes tenien romanent zero). D'acord amb l'anàlisi realitzada del romanent afectat per projectes, a 31 de desembre del 2014 hi havia un romanent acumulat de 56,57 M€ (71,61% del total) amb antiguitat anterior al 2014, 43,81 M€ (55,46% del total) amb antiguitat anterior al 2013, 34,05 M€ (43,10% del total) amb antiguitat anterior al 2012, 26,70 M€ (33,80% del total) amb antiguitat anterior al 2011 i 16,29 M€ (20,62% del total)

amb antiguitat anterior al 2010. A més, els moviments d'ingressos i despeses del 2014 dels romanents amb antiguitat anterior al 2013 van ser poc rellevants. El quadre 20 mostra el detall del romanent afectat per projectes per any d'antiguitat.

**Quadre 20. Romanent afectat**

| Any de procedència   | Recompte de projectes | Romanent 2014     |
|----------------------|-----------------------|-------------------|
| 2007 i anterior      | 1.684                 | 11.112.744        |
| 2008                 | 305                   | 661.620           |
| 2009                 | 320                   | 4.516.170         |
| 2010                 | 395                   | 10.410.423        |
| 2011                 | 534                   | 7.353.907         |
| 2012                 | 687                   | 9.751.846         |
| 2013                 | 991                   | 12.766.091        |
| 2014                 | 1.406                 | 22.426.729        |
| <b>Total general</b> | <b>6.322</b>          | <b>78.999.530</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

- Formen part del romanent afectat subvencions obtingudes en exercicis anteriors sense moviment, projectes d'investigació subvencionats i cursos antics que estan oberts, i imports que no ho són pròpiament, com per exemple els imports sobrants dels convenis de transferència de tecnologia o els sobrants que es generen durant l'exercici com a resultat d'estalvis en altres activitats o unitats.

D'acord amb l'article 7 de les bases d'execució del pressupost de la UPC dels exercicis fiscalitzats, els romanents afectats inicialment que s'han incorporat al pressupost poden perdre aquest caràcter i adquirir el de romanents genèrics quan corresponen a crèdits distribuïts entre unitats perquè els gestionin per la part que no s'ha utilitzat al final del termini establert en la convocatòria o en l'acte de concessió, i, si no hi ha cap termini establert, al final del següent exercici després de l'exercici en què s'ha fet l'assignació; també quan per motius d'excepcionalitat són necessaris per al finançament d'actuacions d'interès general de la UPC i, en especial, per al manteniment de l'equilibri pressupostari. A més, pels projectes amb finançament extern, es considera que s'ha d'haver complert la totalitat del projecte un cop han finalitzat les anualitats per les quals ha estat concedit i, per tant, els residus queden a disposició de la Gerència, llevat que al responsable del projecte se li concedeixi la pròrroga corresponent.

Del treball realitzat es desprèn que seria convenient analitzar els romanents i prendre les decisions oportunes per tal d'efectuar els retorns que pertocuin i alliberar romanent afectat que pugui adquirir el caràcter de genèric per reduir el dèficit de la UPC.

D'altra banda, la Sindicatura també ha obtingut el detall del romanent específic gestionat pel CTT per grups de disponibilitat (conjunt de projectes que es gestionen conjuntament des del punt de vista de crèdit disponible i per projectes). La UPC gestiona la recerca per grups de disponibilitat i per professor, tot i que no disposa d'una normativa sobre els grups de disponibilitat. De l'anàlisi realitzada per grups de disponibilitat d'activitats i convenis i serveis amb finançament privat, es desprèn que a 31 de desembre del 2014 hi havia 1.826 grups de disponibilitat que tenien un romanent positiu acumulat de 38,94 M€. Aquests grups gestionaven 5.302 projectes, dels quals 1.040 tenien romanent negatiu que quedava compensat amb altres projectes amb romanent positiu. Hi havia 145 grups de disponibilitat amb romanent negatiu per un total de 5,41 M€. Pel que fa als projectes amb finançament públic, a 31 de desembre del 2014 hi havia un total de 1.556 projectes que es gestionaven individualment. D'aquests, 430 projectes presentaven romanent negatiu per 1,38 M€. Aquests romanents negatius es produeixen generalment perquè la Universitat avança la dotació de crèdit per als projectes de recerca i els convenis perquè els investigadors puguin iniciar les activitats encara que no s'hagin rebut els ingressos, com és el cas dels projectes europeus o d'altres en què l'ingrés està condicionat a la presentació, justificació o lliurament d'un determinat producte o servei. Comptablement, aquestes dotacions de crèdit són registrades en positiu al projecte de destinació.

### **Pla d'estabilitat pressupostària**

L'article 16 de les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2011 i 2012 estableix que les universitats públiques han d'elaborar, aprovar i executar els seus pressupostos en situació d'equilibri pressupostari. També estableix que en el cas que una universitat pública liquidi el seu pressupost amb un romanent de tresoreria genèric negatiu, ha d'elaborar un pla d'estabilitat pressupostària que determini les polítiques d'ingressos i despeses que aplicarà la universitat amb la finalitat de corregir la situació d'incompliment de l'equilibri pressupostari, en el termini que disposi el departament competent en matèria d'universitats. Aquest pla ha de ser aprovat pel Consell Social i s'ha de presentar al departament competent en matèria d'universitats en el termini de dos mesos a comptar de l'aprovació de la liquidació del pressupost en què s'hagi produït el romanent genèric negatiu.

La disposició addicional vintena de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, estableix que els plans d'estabilitat pressupostària que han d'elaborar les universitats d'acord amb les lleis de pressupostos i la resta de normativa aplicable s'aproven per resolució de la persona titular del departament competent en matèria d'universitats i han d'incorporar, com a mínim, les mesures de regulació interna, execució i gestió dels ingressos i les despeses que permetin garantir el retorn a una situació d'equilibri pressupostari.

El 12 de març del 2013 la UPC i la Generalitat van signar un Acord per al compliment de l'equilibri i sostenibilitat financera de la UPC. Aquest Acord preveu sotmetre al Consell de Govern i al Consell Social de la Universitat la liquidació del pressupost del 2012 i el pressupost del 2013, que ha d'incloure la quantificació de diverses mesures de disminució de despesa, entre les quals destaquen les derivades del capítol Despeses de personal.

També preveu que la UPC ha d'aprovar un Pla d'estabilitat pressupostària en el termini de dos mesos a comptar des de l'aprovació de la liquidació del pressupost pel Consell Social, que haurà de ser aprovat pel Consell de Govern i el Consell Social de la UPC i s'haurà de presentar a la Secretaria d'Universitats i Recerca de la Generalitat de Catalunya.

El Pla d'estabilitat pressupostària ha de contenir la descripció, la quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures que la UPC durà a terme per corregir el dèficit acumulat, entre les quals s'han de preveure mesures per aconseguir majors ingressos derivats de la venda de patrimoni immobiliari, que s'aplicaran íntegrament a la reducció del dèficit acumulat de la UPC, i mesures a mitjà i llarg termini derivades de l'anàlisi de l'estructura organitzativa i l'oferta d'estudis de la UPC.

L'Acord també preveu la constitució d'una Comissió de Seguiment que faci un seguiment del grau d'acompliment de la implantació i l'execució de les mesures previstes en l'Acord, i en especial del Pla d'estabilitat pressupostària.

No consta que el Consell Social de la UPC hagi aprovat un Pla d'estabilitat pressupostària.

El 21 de març del 2014 el director general d'Universitats va comunicar al rector de la UPC que des de la Generalitat es constata l'acompliment de la reducció pressupostària prevista en l'article 81.5 de la LOU. En el comunicat es fa referència a un document anomenat Pla d'estabilitat pressupostària, el qual no ha estat facilitat a la Sindicatura. D'altra banda, tampoc no ha estat facilitada documentació acreditativa del seguiment de l'esmentat Pla ni de les mesures adoptades per a la reducció del dèficit i el seu impacte en l'exercici 2014. En conseqüència, la Sindicatura no es pot pronunciar sobre el compliment de la normativa esmentada.

## **2.7. BALANÇ**

En el quadre 21 es presenta el Balanç de la UPC corresponent als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

**Quadre 21. Balanç a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014**

| Actiu                        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | Passiu                                       | 2011         | 2012         | 2013         | 2014         |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Immobilitzat                 | 345.643.371 | 342.636.023 | 341.001.524 | 339.196.720 | Fons propis                                  | (31.431.374) | (59.946.142) | (51.887.681) | (56.366.962) |
| Immobilitzat immaterial      | 7.045.555   | 6.418.347   | 5.472.101   | 4.255.853   | Patrimoni                                    | 8.912.179    | (29.886.442) | (57.151.466) | (49.093.005) |
| Immobilitzat material        | 306.534.602 | 304.611.197 | 304.340.805 | 304.335.637 | Patrimoni lliurat en cessió                  | (6.273.774)  | (6.273.774)  | (6.273.774)  | (6.273.774)  |
| Immobilitzat financer        | 1.547.713   | 1.469.633   | 1.509.115   | 1.431.767   | Patrimoni rebut en cessió                    | 4.728.843    | 4.728.843    | 3.479.098    | 3.479.098    |
| Deutors a llarg termini      | 30.515.501  | 30.136.846  | 29.679.503  | 29.173.463  | Resultat de l'exercici                       | (38.798.622) | (28.514.769) | 8.058.461    | (4.479.281)  |
| Deutors per drets reconeguts | 79.046.847  | 76.878.312  | 57.609.841  | 48.164.598  | Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 149.927.068  | 147.023.167  | 147.462.021  | 151.515.567  |
| Tresoreria                   | 2.706.339   | 872.260     | 472.363     | 500.052     | Provisió per a riscos i despeses             | 6.954.446    | 6.954.446    | 6.954.446    | 6.954.446    |
|                              |             |             |             |             | Creditors a llarg termini                    | 71.861.774   | 66.393.269   | 62.511.851   | 56.949.557   |
|                              |             |             |             |             | Creditors a curt termini                     | 75.921.053   | 103.122.319  | 102.531.611  | 85.907.201   |
|                              |             |             |             |             | Creditors pressupostaris                     | 18.948.503   | 23.244.981   | 24.275.683   | 22.623.368   |
|                              |             |             |             |             | Administracions públiques                    | 22.925.784   | 33.297.274   | 44.701.062   | 14.186.853   |
|                              |             |             |             |             | Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | 0            | 24.067.878   | 11.050.402   | 28.162.632   |
|                              |             |             |             |             | Altres creditors no pressupostaris           | 34.046.766   | 22.512.186   | 22.504.464   | 20.934.348   |
|                              |             |             |             |             | Ajustaments per periodificació               | 154.163.590  | 156.839.536  | 131.511.480  | 142.901.561  |
| Total actiu                  | 427.396.557 | 420.386.595 | 399.083.728 | 387.861.370 | Total passiu                                 | 427.396.557  | 420.386.595  | 399.083.728  | 387.861.370  |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

A continuació es destaquen aquells aspectes de les partides del Balanç que es consideren més rellevants. A més, en altres apartats de l'informe s'han posat de manifest alguns aspectes que s'han de tenir en compte per poder fer una correcta anàlisi del Balanç de la UPC dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 i de l'evolució d'aquest estat respecte dels exercicis anteriors.

### **2.7.1. Participacions en entitats vinculades**

D'acord amb l'article 84 de la LOU, per a la promoció i desenvolupament de les seves finalitats, la UPC pot crear per si sola o en col·laboració amb altres entitats públiques o privades, empreses, fundacions o altres persones jurídiques d'acord amb la legislació general aplicable. La Universitat ha creat i/o participa en diversos tipus d'entitats, a través de les quals canalitza la investigació i la transferència de resultats que estableix l'article 83 de la LOU. Amb aquestes entitats existeixen diferents tipus de relacions: moltes ocupen espais de la UPC, altres tenen personal cedit, etc. L'any 2014 la UPC va crear el Gabinet Jurídic i Entitats, integrat dins l'àrea dels Serveis Jurídics de la Universitat, que ha elaborat un Registre d'entitats participades. Pel que fa a les entitats vinculades de recerca, la UPC està revisant la normativa que regula la relació de la Universitat amb aquestes entitats. Pel que fa a les *spin-off*, existeix una normativa reguladora de l'autorització per prestar serveis en societats mercantils participades per la UPC, aprovada pel Consell de Govern el 15 de març del 2013. Així mateix, el servei de control de gestió de la UPC anualment elabora un informe comptable de les *spin-off* participades per la UPC.

Segons la denominació de la Universitat, la Corona UPC és el conjunt d'entitats en què la UPC exerceix una posició de domini majoritari, i un altre conjunt d'entitats vinculades per motius de diversa índole en què la Universitat no té una participació majoritària. Es tracta d'entitats amb personalitat jurídica pròpia promogudes per la Universitat que realitzen tasques de docència, recerca, transferència de resultats de la recerca i d'estudi i extensió universitària, habitualment ubicades als campus de la UPC i/o que els seus directius són personal propi de la Universitat, i en les quals, en funció de la seva temàtica, el PDI de la Universitat desenvolupa part de la seva tasca acadèmica.

### **Grup UPC**

La Universitat juntament amb algunes de les entitats que formen part de la Corona UPC integren l'anomenat Grup UPC.

**Quadre 22. Entitats del Grup UPC**

| Entitat                                                                                        | Percentatge de participació |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Fundació Politècnica de Catalunya (FPC)                                                        | 100,00                      |
| UPCNET, serveis d'accés a internet de la Universitat Politècnica de Catalunya, SL (UPCNET, SL) | 99,90                       |
| Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL                                                          | 99,91                       |
| Fundació Parc UPC                                                                              | 100,00                      |
| Fundació Centre CIM                                                                            | 100,00                      |
| Fundació Centre d'Innovació i Tecnologia de la Universitat Politècnica de Catalunya (CIT)      | 48,33                       |

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Informació referida a 31 de desembre del 2014.

En els exercicis fiscalitzats hi va haver els canvis que es detallen a continuació en relació amb les entitats del Grup UPC:

- El 27 de juny del 2011 l'Assemblea General extraordinària de l'Associació d'Amics de la UPC va aprovar la dissolució d'aquesta entitat.
- El 9 de febrer del 2011 el Consell de Govern de la UPC va aprovar el tancament i la liquidació d'Edicions UPC, SL. La liquidació es va fer efectiva l'exercici 2012.
- A 31 de desembre del 2013 i del 2014 la societat AIDIT, SL estava inactiva i pendent de dissolució. Aquesta societat es va constituir el 12 de març del 2002 i el seu objecte social era la prestació de tot tipus de serveis per obtenir la deducció per activitats d'investigació científica i innovació tecnològica inclosa en la Llei 43/1995, del 27 de desembre, de l'Impost sobre societats. La participació de la UPC era d'un 50% i el 50% restant pertanyia a la Fundación General de la Universidad Politécnica de Madrid. El 17 d'octubre del 2012 els dos accionistes de la societat i AIDIT, SL van signar un contracte de préstec participatiu amb la finalitat de convertir el deute vençut i exigible amb cadascun d'ells, en un préstec participatiu amb venciment el 17 d'octubre del 2022. Atesa la situació d'inactivitat de la societat, la Sindicatura entén que es podrien generar problemes de cobrabilitat dels deutes pendents amb aquesta societat. A 31 de desembre del 2014, el deute d'AIDIT, SL amb la UPC era de 339.060 € (200.000 € registrats com a Deutors i 139.060 € com a Immobilitzat financer).
- El 16 de febrer del 2010 el Consell Social de la Universitat va aprovar la creació del CIT. L'objecte d'aquesta fundació és promoure el desenvolupament econòmic i social i millorar la competitivitat empresarial mitjançant la generació de coneixement tecnològic, el desenvolupament d'activitats d'R+D i la seva aplicació. L'Acord preveia que la dotació inicial del CIT seria subscrita per la Universitat juntament amb la Fundació Parc UPC i l'FPC, entre d'altres. D'acord amb l'escriptura de constitució del CIT del 27 de gener del 2011 la seva dotació inicial de 60.000 € va ser aportada per la UPC (29.000 €) i per una empresa privada.

Els Estatuts de la UPC estableixen que la relació entre la Universitat i cadascuna de les entitats del Grup UPC s'ha de regular mitjançant un contracte programa, llevat que el Consell de Govern i el Consell Social acordin un altre procediment. El Consell Social ha aprovat contractes programa o encàrrecs de gestió amb algunes entitats i per a altres està en fase d'elaboració.

S'ha revisat el compte agregat i els comptes anuals individuals a 31 de desembre del 2014 i els informes d'auditoria d'aquestes entitats corresponents a l'exercici esmentat. En l'annex 4.2.3 es presenten els estats financers agregats del Grup UPC a 31 desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014. Els estats financers agregats i els estats individuals de les entitats que integren el Grup UPC no han estat fiscalitzats per la Sindicatura.

Els estats financers agregats del Grup UPC i entitats dependents a 31 de desembre del 2014 no incorporen la Fundació Centre CIM. No obstant això, l'efecte de la no-inclusió de l'esmentada Fundació en els estats financers agregats no és rellevant.

### **2.7.2. Deutors a llarg termini**

La UPC té registrats com a Deutors a llarg termini i com a Ajustaments per periodificació 24,50M€ pel compromís de la Generalitat del retorn dels crèdits atorgats per l'Estat en la convocatòria del Pla Nacional d'R+D+I 2004-2007, corresponent als préstecs atorgats per l'Estat en les convocatòries dels exercicis 2005 i 2006 per al finançament d'infraestructures científicotecnològiques i projectes de recerca. Aquest compromís no implica cap deute de la Generalitat envers la Universitat. Per tant, a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014 la UPC no tenia cap dret de cobrament per aquest concepte i, en conseqüència, els deutors a llarg termini i els ajustaments per periodificació estan sobrevalorats en 24,50M€.

### **2.7.3. Deutors pressupostaris**

En el quadre 23 es mostra el desglossament dels deutors pressupostaris (corrents i tancats) a 31 de desembre del 2014 segons l'exercici de liquidació del dret. La Sindicatura ha analitzat la situació a 30 de setembre del 2015 dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2014. Del treball realitzat es desprèn que a 31 de desembre del 2014 la UPC tenia drets pendents de cobrament per un total de 16,79M€ que són de difícil cobrabilitat. La UPC tenia creada una provisió per insolvències de 6,93M€ en la comptabilitat financera, i en el romanent afectat s'inclouen diverses provisions relacionades amb ingressos pendents de cobrament per 1,57M€. Per tant, la Sindicatura considera que a 31 de desembre del 2014 el romanent de tresoreria estava sobrevalorat en 16,79M€, i la provisió per insolvències i els fons propis estaven infravalorada i sobrevalorats, respectivament, en 9,86M€.



**Quadre 23. Drets pendents a 31 de desembre del 2014**

| Exercici d'origen | Import            |
|-------------------|-------------------|
| 2002 i anteriors  | 59.184            |
| 2003              | 6.314.269         |
| 2004              | 307.583           |
| 2005              | 241.233           |
| 2006              | 3.655.292         |
| 2007              | 3.424.485         |
| 2008              | 802.913           |
| 2009              | 885.326           |
| 2010              | 704.448           |
| 2011              | 1.110.646         |
| 2012              | 799.395           |
| 2013              | 2.442.084         |
| 2014              | 29.349.806        |
| <b>Total</b>      | <b>50.096.664</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Sindicatura ha analitzat un 84,67% dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2014. De l'anàlisi realitzada es destaquen els aspectes següents:

- A 31 de desembre del 2014 la UPC tenia registrats 14,57 M€ de deute pendent de la Generalitat (11,06 M€ procedents del 2012 i exercicis anteriors, 0,32 M€ del 2013 i 3,19 M€ del 2014). El 30 de setembre del 2015 continuaven pendents de cobrament 11,00 M€. En el quadre 24 es mostra el detall a 31 de desembre del 2014 del deute anterior al 2013. La Direcció General d'Universitats en un escrit del 14 de maig del 2015 reconeix un deute històric amb la UPC de 10,23 M€. No obstant això, la Generalitat no té reconeguda cap obligació pendent de pagament per aquest concepte. En conseqüència, d'acord amb els principis comptables públics, la UPC hauria de crear una provisió per l'import del deute històric.

**Quadre 24. Deute pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2014**

| Concepte                           | Import            |
|------------------------------------|-------------------|
| Deutes anteriors al 2003           | 5.182.907         |
| Retribucions PAS 2003              | 750.119           |
| Liquidació subvenció derivada 2003 | 276.328           |
| Liquidació subvenció derivada 2004 | 59.644            |
| Liquidació subvenció derivada 2005 | 265.242           |
| Deute PIU 2001-2006                | 4.588.457         |
| Altres                             | (58.326)          |
| <b>Total</b>                       | <b>11.064.371</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2014 inclouen 5,53 M€ corresponents al deute pendent de diferents ministeris. El 30 de setembre del 2015 continuaven pendents de cobrament 2,49 M€, dels quals 1,31 M€ provenien del 2013 i anteriors. En la resposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat sobre les partides pendents de pagament dels diferents ministeris amb la UPC a 31 de desembre del 2014, independentment de l'exercici de procedència, no hi figura cap partida pendent amb la UPC anterior a l'exercici 2014.
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2014 que encara continuaven pendents a 30 de setembre del 2015 inclouen 1,44 M€ corresponents a pagaments a rebre de l'AGAUR, dels quals 1,27 M€ tenen el seu origen en l'exercici 2014. Atès que el deute amb l'AGAUR ha estat conciliat però les diferències no han estat explicades, la Sindicatura no es pot pronunciar sobre la raonabilitat i cobrabilitat d'aquest saldo (vegeu els apartats 2.2.3.3 i 2.2.3.4).

#### **2.7.4. Creditors a llarg termini**

Aquest epígraf inclou principalment diversos préstecs dels ministeris que van ser atorgats mitjançant convocatòria pública per al finançament d'equipaments, infraestructures científicotecnològiques i projectes de recerca. En els exercicis fiscalitzats la UPC va demanar als ministeris diversos ajornaments. Aquests ajornaments van ser concedits al tipus d'interès legal del diner fixat en la Llei de pressupostos de l'Estat. A 31 de desembre del 2014 l'import total ajornat era de 12,37 M€. Aquests ajornaments són operacions d'endeutament i, per tant, d'acord amb l'article 81 de la LOU, haurien d'haver estat autoritzats pel Govern de la Generalitat.

#### **2.8. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**

En el quadre 25 es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de la UPC corresponent als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

**Quadre 25. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014**

| Despeses                           | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | Ingressos                            | 2011         | 2012         | 2013        | 2014        |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Despeses de funcionament           | 313.768.766 | 289.185.394 | 274.478.992 | 261.969.649 | Vendes i prestació de serveis        | 33.791.574   | 28.503.453   | 25.559.527  | 24.029.905  |
| Despeses de personal               | 235.879.312 | 214.562.957 | 205.744.825 | 199.580.014 | Altres ingressos de gestió ordinària | 44.563.824   | 54.501.730   | 63.401.366  | 67.719.574  |
| Sous i salaris                     | 205.718.980 | 184.987.420 | 174.532.978 | 167.181.996 | Preus públics de matríc. i taxes     | 40.135.011   | 50.281.505   | 59.014.096  | 63.951.140  |
| Cotitzacions socials               | 30.160.332  | 29.575.537  | 31.211.847  | 32.398.018  | Cànon, lloguers i fòrums             | 4.224.665    | 0            | 0           | 0           |
| Dotació per amortització           | 19.178.510  | 18.638.065  | 16.795.301  | 15.722.851  | Interessos                           | 202.562      | 817          | 2.801       | 20.384      |
| Altres despeses de gestió          | 57.836.478  | 53.905.638  | 48.750.400  | 43.868.813  | Altres ingressos                     | 1.586        | 4.219.408    | 4.384.469   | 3.748.050   |
| Despeses financeres                | 874.466     | 2.078.734   | 3.188.466   | 2.797.971   |                                      |              |              |             |             |
| Transferències i subvencions       | 15.949.737  | 19.823.835  | 19.081.466  | 24.281.862  | Transferències i subvencions         | 209.078.654  | 193.419.657  | 209.959.747 | 183.815.046 |
| Pèrdues i despeses extraordinàries | 1.970.350   | 2.729.429   | 2.954.640   | 2.801.834   | Beneficis i ingressos extraordinaris | 5.456.179    | 6.799.049    | 5.652.919   | 9.009.539   |
| Estalvi                            | -           | -           | 8.058.461   | -           | Desestalvi                           | (38.798.622) | (28.514.769) | -           | (4.479.281) |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

S'ha revisat la conciliació entre el Compte del resultat economicopatrimonial i el Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2014 amb resultat satisfactori.

## 2.9. CONTRACTACIÓ

En el període fiscalitzat, la normativa aplicable en matèria de contractació és la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP) fins al 16 de desembre del 2011 i el Reial decret legislatiu 3/2011, del Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLSP) a partir d'aquesta data.

En el quadre 26 es presenta el detall per naturalesa dels contractes licitats els exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

**Quadre 26. Naturalesa dels contractes licitats**

| Tipus de contracte | Exercici 2011 |                   | Exercici 2012 |                   | Exercici 2013 |                   | Exercici 2014 |                  | Total      |                   |
|--------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|------------------|------------|-------------------|
|                    | Nombre        | Import            | Nombre        | Import            | Nombre        | Import            | Nombre        | Import           | Nombre     | Import            |
| Obres              | 14            | 15.954.943        | 8             | 9.993.267         | 4             | 6.545.483         | 2             | 363.071          | 28         | 32.856.764        |
| Serveis            | 35            | 2.770.593         | 21            | 2.162.270         | 26            | 4.352.485         | 17            | 6.188.293        | 99         | 15.473.641        |
| Subministram.      | 34            | 9.762.030         | 44            | 9.090.605         | 15            | 5.601.295         | 19            | 1.457.924        | 112        | 25.911.854        |
| <b>Total</b>       | <b>83</b>     | <b>28.487.566</b> | <b>73</b>     | <b>21.246.142</b> | <b>45</b>     | <b>16.499.263</b> | <b>38</b>     | <b>8.009.288</b> | <b>239</b> | <b>74.242.259</b> |
| Gestió de serveis  | 2             | -                 | 4             | -                 | 2             | -                 | 6             | -                | 14         | -                 |

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: No s'han inclòs els contractes licitats a preus unitaris (dos d'obres, tres de serveis i quatre de subministraments).

En el quadre 27 es presenten els procediments d'adjudicació dels contractes licitats.

**Quadre 27. Procediments d'adjudicació**

| Procediment  | Exercici 2011 |                   | Exercici 2012 |                   | Exercici 2013 |                   | Exercici 2014 |                  | Total      |                   |
|--------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|------------------|------------|-------------------|
|              | Nombre        | Import            | Nombre        | Import            | Nombre        | Import            | Nombre        | Import           | Nombre     | Import            |
| Obert        | 21            | 17.660.867        | 16            | 18.500.459        | 13            | 14.646.523        | 9             | 6.475.801        | 59         | 57.283.650        |
| Negociat     | 62            | 10.826.699        | 57            | 2.745.683         | 32            | 1.852.740         | 29            | 1.533.487        | 180        | 16.958.609        |
| <b>Total</b> | <b>83</b>     | <b>28.487.566</b> | <b>73</b>     | <b>21.246.142</b> | <b>45</b>     | <b>16.499.263</b> | <b>38</b>     | <b>8.009.288</b> | <b>239</b> | <b>74.242.259</b> |

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: No s'han inclòs els contractes licitats a preus unitaris (dos d'obres, tres de serveis i quatre de subministraments).

La Sindicatura de Comptes ha analitzat una mostra a criteri de l'auditor de setze expedients licitats els exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 (cinc a preus unitaris), que representen un 13,05% de l'import licitat, sense considerar els imports dels expedients licitats a preus unitaris. A aquests expedients cal afegir els onze relatius al Campus Diagonal-Besòs que

es van fiscalitzar en l'informe 17/2016, que fan que el total fiscalitzat dels dos informes sigui del 50,51% del total licitat. En l'annex 4.2.4 es presenten les característiques principals dels setze expedients revisats.

A continuació es presenten les observacions que es poden fer del treball realitzat:<sup>4</sup>

- En els expedients 9, 10, 12 i 15 els plecs de clàusules administratives valoren la presentació de millores per part dels licitadors sense especificar en quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació, fet que incompleix l'article 147 del TRLCSP, segons el qual la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores s'ha d'indicar en l'anunci de licitació i s'ha d'especificar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació.
- Els elements personals o materials de què disposa l'empresa licitadora són requisits que formen part de la fase de valoració de la solvència de l'empresa. A més, poden establir-se també com a criteris de valoració de les ofertes la idoneïtat de l'equip tècnic, l'organització de l'equip humà o els recursos materials adscrits a l'oferta sempre que, d'acord amb l'article 64 del TRLCSP i l'informe 59/2004 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, en la fase d'acreditació de solvència es fixin uns mínims i que en la valoració de les ofertes es valori el major nombre d'elements materials i personals dels mínims exigits en la primera fase.

En els expedients 9, 10, 12 i 15 es valoren els mitjans materials i tècnics presentats en l'oferta, sense que s'exigeixi el compliment d'uns mínims en la fase d'acreditació de la solvència.

- L'article 153 de la LCSP i l'article 169 del TRLCSP estableixen que en el procediment negociat l'adjudicació recau en el licitador justificadament escollit per l'òrgan de contractació després de fer consultes amb altres candidats i negociar les condicions del contracte amb un candidat o més. En l'expedient 3 no hi ha cap evidència documental del procediment negociat seguit.
- En l'expedient 9 l'informe de valoració inclou un resum del contingut de les ofertes presentades i un full resum de puntuacions sense que es justifiqui el motiu de les diferents puntuacions atorgades als licitadors. L'informe de valoració hauria d'explicar perquè una empresa té una puntuació millor que una altra. La reiterada jurisprudència del Tribunal Suprem i dels tribunals administratius de recursos contractuals estableix que l'Administració ha d'expressar les raons que indueixen a atorgar preferència a un dels licitadors davant els altres; així es fa desaparèixer qualsevol indicatiu d'arbitrarietat i es permet, a la vegada, que la resta de licitadors puguin contradir, si escau, les raons que motiven l'acte.

---

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

- En l'expedient 3 la valoració dels criteris “valoració tècnica de la mostra” i “aspectes ergonòmics i ambientals” no estan motivats, només s'adjunta un full resum de puntuacions per cadascuna de les ofertes, fet que incompleix l'article 137 de la LCSP i l'article 151 del TRLCSP. En diverses sentències del Tribunal Suprem s'ha assenyalat que l'exigència de motivació no pot ser substituïda per la simple fixació de puntuacions, ja que cal expressar les raons que indueixen a atorgar preferència a uns dels sol·licitants davant la resta de concursants; d'aquesta manera es fa desaparèixer qualsevol indici d'arbitrarietat.
- En l'informe de valoració del criteri “valoració tècnica de l'equipament i de la mostra” de l'expedient 7, lot 2, els comentaris del rendiment i del monitor no coincideixen amb les puntuacions atorgades als licitadors. Així, s'ha atorgat la mateixa puntuació a tres ofertes en les quals el rendiment es valora com a *alt* en un cas, *més baix que la resta* en un altre i *bo* en el tercer. A una oferta de monitor qualificat com a *bon monitor* se li han atorgat 4 punts mentre que a una altra en què el monitor està qualificat com *amb molt bones prestacions* se li han atorgat 2,80 punts.
- En els expedients 1 i 2 no hi ha evidència de la comunicació escrita del contractista sobre la data prevista de finalització de les obres, requisit establert en l'article 163 del Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- En l'expedient 10 la classificació empresarial exigida és inferior a la que corresponia, fet que incompleix l'article 38 del Reglament de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- En l'expedient 16 l'adjudicació del contracte s'ha publicat en un termini superior als 48 dies des de la data de formalització del contracte, fet que incompleix l'article 154 del TRLCSP.

## 2.10. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS DE L'INFORME 7/2013

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 7/2013, referent als exercicis 2008, 2009 i 2010. Quan ha estat possible aquest seguiment s'ha fet referit al tercer trimestre del 2016.

**Quadre 28. Seguiment de les recomanacions de l'informe 7/2013**

| Descripció                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Situació                                    | Apartat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------|
| Caldria revisar la dependència orgànica del Servei de Control de Gestió per situar-lo en un nivell organitzatiu adequat a les seves funcions, aprovar-ne un reglament de funcionament i dotar-lo dels recursos necessaris. El Servei de Control de Gestió hauria d'elaborar un pla anual d'actuacions que hauria de ser aprovat pels òrgans de govern de la Universitat. Aquest pla hauria de ser objecte de publicitat, per exemple, a través de la pàgina web. | Sense canvis en els exercicis fiscalitzats. | -       |

| Descripció                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Situació                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Apartat |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| El Consell Social de la UPC ha d'aprovar els comptes de les societats dependents de la Universitat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | En les actes del Consell Social de la UPC no hi consta l'aprovació dels comptes anuals del Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL corresponents a l'exercici 2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.1     |
| La Universitat ha de prendre les mesures necessàries per presentar adequadament els estats comptables previstos en el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Els comptes anuals del 2014 no inclouen tota la informació requerida pel Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.1     |
| Les modificacions de crèdit han de ser aprovades pels òrgans competents amb anterioritat a la seva realització.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | En cadascun dels exercicis fiscalitzats s'ha aprovat un expedient de modificació de crèdit amb posterioritat al tancament de l'exercici.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.2.1   |
| Caldria revisar les Normatives Acadèmiques Generals de la UPC per garantir les mateixes condicions als alumnes dels diferents centres docents.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Aspecte corregit en les Normatives Acadèmiques Generals de la UPC a partir del curs 2011-2012.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -       |
| La Universitat ha de respectar i aplicar la classificació pressupostària d'ingressos i despeses i els principis comptables públics especialment pel que fa al reconeixement d'ingressos per subvencions i la classificació de les despeses de personal i recerca.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | En el registre de despeses s'han seguit els criteris inclosos en l'informe sobre l'homogeneïtzació de criteris pressupostaris i comptables aplicables a les universitats públiques catalanes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | -       |
| La UPC ha de prendre els acords necessaris per adaptar l'aplicació dels articles 17 i 18 de la Llei de la ciència, la tecnologia i la innovació a la mobilitat del seu personal investigador, concretant els diferents tipus d'entitats, les modalitats d'adscripció de PDI a altres entitats, així com les autoritzacions per prestar serveis en societats mercantils. Els acords han de recollir explícitament les obligacions del PDI envers la Universitat, les compensacions que, si escau, correspongui percebre a la Universitat i han de vetllar perquè en cap cas es produeixi un cost per a la Universitat i perquè quedi garantit el compliment de les obligacions del PDI. | El Consell de Govern de la UPC va aprovar el 5 de novembre del 2012 la modificació del Manual de Gestió laboral de la recerca per donar cabuda a les tres modalitats contractuals de caràcter laboral introduïdes per la Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació. A més, el 15 de març del 2013 va aprovar la normativa reguladora de l'autorització per prestar serveis en societats mercantils participades per la UPC.                                                                                                                                                                                                                                 | -       |
| Cal que la UPC i l'FPC formalitzin un contracte programa que reguli les relacions entre ambdues institucions en els propers anys. El contracte programa ha d'incloure com a premissa bàsica l'autofinançament de la Fundació i de les seves activitats un cop suportades la totalitat de les despeses necessàries, tant directes com indirectes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | El 24 de juliol del 2012 el Consell Social de la UPC va aprovar el contracte programa 2012-2014 entre la UPC i l'FPC, que estableix que l'FPC s'ha de finançar exclusivament amb els ingressos procedents de les activitats i els serveis que presta a través dels ensenyaments i programes de formació que impulsa, promociona i gestiona per encàrrec de la UPC o per iniciativa pròpia, que no rebrà cap subvenció per part de la UPC per dur a terme les seves activitats i que compensarà econòmicament a la UPC pels recursos docents i els serveis d'aquesta utilitzats per a realitzar l'activitat. El compliment d'aquest contracte programa no ha estat objecte de fiscalització. | -       |

| Descripció                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Situació                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Apartat       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| La Universitat hauria d'analitzar si els ingressos per <i>over-head</i> (cànon) són suficients per compensar els costos indirectes generats pels projectes de recerca, cursos i serveis prestats pel CTT i prendre les mesures adequades per tal que els recursos generats per la recerca compensessin la despesa induïda per aquestes activitats.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | En els exercicis fiscalitzats s'ha incrementat el percentatge de cànon dels projectes de recerca i transferència de tecnologia amb finançament privat. No obstant això, no consta l'existència de cap estudi sobre la suficiència dels nous cànons per cobrir els costos indirectes generats.                                                                                                                                                                                                                                                     | 2.2.3.2       |
| Caldria revisar i analitzar els romanents classificats com a afectats i prendre les decisions oportunes sobre el romanent que, d'acord amb la normativa aplicable, no són afectats.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | No consta que s'hagi fet una anàlisi en aquest sentit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.6           |
| Caldria revisar i completar la normativa d'utilització de les targetes de crèdit, que ha de ser única per a tota la Universitat, i dotar la unitat de Tresoreria dels mitjans de control adequats per supervisar-ne la correcta utilització.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | La Gerència de la UPC l'octubre del 2015 va elaborar les Directrius per a la gestió de comptes d'avançada i targetes de crèdit vinculades a la gestió de projectes de recerca i activitats de transferència de coneixement.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.3.1         |
| Cal que la utilització d'instruments financers es faci de forma ajustada a la seva naturalesa i que totes les operacions d'endeutament siguin autoritzades d'acord amb la normativa aplicable i registrades correctament en la comptabilitat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | En els exercicis fiscalitzats la UPC va sol·licitar les autoritzacions de la Generalitat d'acord amb la normativa aplicable excepte pels ajornaments dels préstecs dels ministeris i per la bestreta per subvencions pendents de cobrament registrada l'exercici 2011 per 11,12 M€ dins Altres creditors no pressupostaris. Aquesta bestreta és una operació d'endeutament i s'hauria d'haver classificat en el Balanç dins de Deute a curt termini amb entitats de crèdit.                                                                       | 2.3.2 i 2.7.4 |
| La Universitat ha creat i/o participa en diversos tipus d'entitats, a través de les quals canalitza la investigació i la transferència de resultats que estableix l'article 83 de la LOU. Amb aquestes entitats existeixen diferents tipus de relacions; moltes ocupen espais de la UPC, altres tenen personal cedit, entre d'altres. La UPC hauria de completar la informació de l'activitat que realitza juntament amb aquestes entitats i realitzar una valoració econòmica de les interrelacions existents. Així mateix, hauria d'elaborar contractes programa actualitzats i vigents amb cadascuna de les entitats del Grup UPC per regular les relacions existents amb elles d'acord amb l'article 41 dels Estatuts de la Universitat. | L'any 2014 la UPC va crear el Gabinet Jurídic i Entitats, integrat dins l'àrea dels Serveis Jurídics de la Universitat, que ha elaborat un Registre d'entitats participades. Pel que fa a les entitats vinculades de recerca, la UPC està revisant la normativa que regula la relació de la Universitat amb aquestes entitats. Pel que fa a les <i>spin-off</i> , existeix una normativa reguladora de l'autorització per prestar serveis en societats mercantils participades per la UPC, aprovada pel Consell de Govern el 15 de març del 2013. | 2.7.1         |
| Caldria analitzar el mapa de titulacions i l'oferta d'assignatures optatives per racionalitzar l'oferta i la demanda i els recursos que s'hi dediquen, evitar duplicitats i maximitzar la utilització i aprofitament dels recursos humans i materials disponibles.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Aquest aspecte no ha estat objecte de fiscalització.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -             |
| La Universitat ha de buscar les fonts de finançament adequades i adoptar mesures de contenció de la despesa per eixugar el dèficit, que a 31 de desembre del 2010 era de 82,15 M€ segons els comptes anuals de la Universitat i de 100,74 M€ segons la Sindicatura. L'equip rectoral ha de completar, implementar i fer el seguiment del Pla d'estabilitat pressupostària, que ha d'incloure les mesures necessàries per garantir l'equilibri pressupostari.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | El dèficit de la UPC s'ha incrementat en el període fiscalitzat. No consta que el Consell Social de la UPC hagi aprovat un Pla d'estabilitat pressupostària.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2.6           |



### **3. CONCLUSIONS**

La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals de la UPC corresponents als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

El curs 2014-2015 la UPC tenia 25.698 estudiants matriculats, s'hi van incorporar 6.039 alumnes nous i es van titular 5.372 estudiants. A 31 de desembre del 2014 la UPC comptava amb 2.502 PDI i amb 1.446 PAS, a més de tenir personal d'administració i personal investigador contractat per a projectes de recerca.

Els drets liquidats en el pressupost d'ingressos dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 han estat de 339,54 M€, de 284,46 M€, de 284,56 M€ i de 325,66 M€, respectivament, i s'han reconegut obligacions per 343,09 M€, 311,82 M€, 298,52 M€ i 290,00 M€, respectivament. Entre el 31 de desembre del 2010 i el 31 de desembre del 2014 el dèficit de la UPC ha augmentat en 29,56 M€, que representa un increment del 35,99%. A 31 de desembre del 2014 la UPC presentava, segons els seus comptes anuals, un romanent genèric negatiu de 111,72 M€, que representa un 42,49% del pressupost inicial de l'exercici 2014.

#### **3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS**

##### **Opinió**

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pel possible efecte de la limitació descrita en l'observació 1 i excepte pels fets descrits en les observacions 2 a 5, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la UPC el 31 de desembre del 2014 i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Es posa un èmfasi especial en l'observació 6 d'aquest informe. Aquesta qüestió, però, no modifica l'opinió de la Sindicatura.

##### **Observacions**

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes de la UPC corresponents als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014 i que, si escau, caldria esmenar.

1. Els imports registrats com a ingressos i els saldos pendents de cobrament amb l'AGAUR no han estat conciliats (vegeu els apartats 2.2.3.3, 2.2.3.4 i 2.7.3).

2. La UPC va incloure com a inversió l'IVA de les actuacions de caràcter general, encara que una part d'aquestes quotes d'IVA eren deduïbles en aplicació de la regla de la prorrata i, per tant, no havien de formar part de les inversions. En conseqüència, l'immobilitzat i el patrimoni net de la Universitat estan sobrevalorats en 491.815 € (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
3. A 31 de desembre del 2014 la UPC va liquidar en el pressupost del 2014 drets per import de 28,16M€ corresponents a l'import disposat de les pòlisses de crèdit a aquesta data. D'acord amb els principis comptables públics s'ha d'imputar als capítols de passius financers dels pressupostos d'ingressos o de despeses l'import de la variació neta produïda durant l'exercici en els comptes de crèdit a curt termini. En els exercicis 2011, 2012 i 2013 la UPC no va registrar cap moviment en el pressupost per aquest concepte tot i que corresponia haver-ho fet. En conseqüència, els drets liquidats de l'exercici 2014 són superiors en 11,05 M€ al que correspondria (vegeu l'apartat 2.2.3.5).
4. De la revisió dels comptes a cobrar a 31 de desembre del 2014 es desprèn que el romanent de tresoreria estava sobrevalorat en 17,11 M€ (el romanent afectat estava sobrevalorat en 1,57 M€ i el romanent no afectat o genèric en 15,54 M€) i els fons propis estaven sobrevalorats i la provisió d'insolvències estava infravalorada en 10,18 M€. Aquests ajustaments provoquen que el dèficit de 111,72 M€ a 31 de desembre del 2014 que figura en els comptes anuals s'elevi fins a 127,26 M€ (vegeu els apartats 2.3.1, 2.6 i 2.7.3).
5. La UPC té registrat com a Deutors a llarg termini i com a Ajustaments per periodificació el compromís de la Generalitat de retorn de determinats crèdits atorgats pels ministeris per 24,50 M€ a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014. Aquest compromís no implica cap deute de la Generalitat envers la Universitat (vegeu l'apartat 2.7.2).
6. L'elevat dèficit de la UPC a 31 de desembre del 2014 posa de manifest una delicada situació financera que podria comprometre les actuacions de la UPC en el futur (vegeu l'apartat 2.6).
7. La UPC no va aprovar el límit màxim de despesa pressupostària anual per als exercicis 2013 i 2014 establert en l'article 6 apartat cinquè del Reial decret llei 14/2012, del 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu (vegeu l'apartat 2.2.1).
8. La UPC reté un percentatge dels ingressos dels projectes amb finançament privat i convenis d'investigació. La informació disponible no permet concloure sobre la suficiència de la part de cànon destinada a cobrir les despeses indirectes generades pels projectes (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

9. S'han fet modificacions en l'RLT que han estat aplicades abans de l'aprovació del Consell Social. En l'RLT del PAS vigent el 2014 no hi figura l'import del complement específic i existeixen llocs de treball previstos com a PAS eventual o laboral que per les seves característiques haurien de ser ocupats per funcionaris (vegeu l'apartat 2.2.2.1).<sup>5</sup>
10. En els exercicis fiscalitzats la UPC comptava amb uns plans de prejubilacions del personal funcionari que no s'ajustaven a dret (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
11. La UPC va prendre diversos acords sobre tancament d'instal·lacions que van fer que s'incomplís la normativa aplicable en matèria de jornada laboral i de dies d'assumptes propis (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
12. Els acords sobre flexibilitat i traspàs de coneixements adoptats per la UPC l'exercici 2014 suposen en la pràctica reduccions de la jornada laboral contràries a la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
13. El text refós del Règim de dedicació del professorat de la UPC preveu determinades reduccions de docència que no s'ajusten a les establertes en la LOU; inclou entre les activitats computables dins els 24 crèdits algunes activitats que no formen part de la impartició de crèdits ECTS i es fixen uns factors de correcció de la dedicació en funció de la mida del grup. En conseqüència, la dedicació a la docència del professorat a temps complet de la UPC no s'ajusta a l'establerta pel Reial decret llei 14/2012 (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
14. La UPC no ha constituït el Servei d'inspecció per al seguiment i control general de la disciplina acadèmica previst pel Reial decret 898/1985, del 30 d'abril, sobre règim del professorat universitari (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
15. A més dels aspectes assenyalats en les observacions 9 a 14, de l'anàlisi realitzada de les retribucions individuals del PAS es poden fer diverses observacions, el detall de les quals figura en l'apartat 2.2.2.1 de l'informe.
16. La UPC no té un sistema que permeti conèixer la data de recepció de les factures. De l'anàlisi realitzada d'una mostra de seixanta-vuit pagaments corresponents a operacions comercials es desprèn que en quaranta-un casos el termini entre la comptabilització de les factures i el seu pagament ha estat superior a seixanta dies (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
17. La UPC no ha elaborat l'informe trimestral amb la relació de factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi

---

5. Observació modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades.

efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents, d'acord amb l'article 10.2 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, de la factura electrònica (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

18. De l'anàlisi realitzada de l'antiguitat dels romanents es desprèn que existeixen molts romanents antics alguns dels quals podrien no reunir les condicions per continuar com a romanents afectats (vegeu l'apartat 2.6).
19. La UPC no ha facilitat el document Pla d'estabilitat pressupostària esmentat en la comunicació del 21 de març del 2014 del director general d'universitats al rector de la UPC i no consta la seva aprovació pel Consell Social. Tampoc no ha estat facilitada documentació acreditativa del seguiment del Pla esmentat ni les mesures adoptades per a la reducció del dèficit i el seu impacte en l'exercici 2014 (vegeu l'apartat 2.6).
20. El 31 de desembre del 2014 la UPC tenia 11,38M€ pendents de cobrament de la Generalitat generats en l'exercici 2013 i anteriors. El retard en el pagament per part de la Generalitat genera importants tensions de tresoreria a la Universitat, despeses financeres i pot comprometre la seva capacitat d'actuació (vegeu l'apartat 2.7.3).
21. L'article 81 de la LOU estableix que qualsevol operació d'endeutament de les universitats públiques ha de ser autoritzada per la comunitat autònoma corresponent. La UPC no va demanar l'autorització de la Generalitat per als ajornaments de pagament de les bestretes reintegrables atorgades pels ministeris de l'Estat. La Sindicatura considera que aquests ajornaments són operacions d'endeutament (vegeu l'apartat 2.7.4).
22. De l'anàlisi d'una mostra d'expedients de contractació es poden fer, entre d'altres, diverses observacions relatives als criteris d'adjudicació, a la presentació de millores i a la insuficient motivació en els informes de valoració de les puntuacions atorgades (vegeu l'apartat 2.9).

### **3.2. RECOMANACIONS**

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

1. La UPC hauria de revisar la dependència orgànica del Servei de Control de Gestió per situar-lo en un nivell organitzatiu adequat a les seves funcions, aprovar-ne un reglament de funcionament i dotar-lo dels recursos necessaris. El Servei de Control de Gestió hauria d'elaborar un pla anual d'actuacions que hauria de ser aprovat pels

òrgans de la Universitat. Aquest pla hauria de ser objecte de publicitat, per exemple, a través de la pàgina web.

2. La UPC hauria de fer una anàlisi de l'RLT del PAS i fer-hi les modificacions necessàries perquè s'ajustés completament a la normativa vigent.<sup>6</sup>
3. La UPC hauria de revisar el Règim de dedicació del professorat a temps complet per adequar-lo a la normativa vigent.
4. La UPC hauria d'estudiar i negociar amb els representants del personal, seguint les normes de negociació aplicables, la implantació de mesures de conciliació laboral que s'ajustessin a la normativa vigent en matèria de jornada i permisos.
5. La UPC hauria d'analitzar el grau de cobertura de les despeses generades per la recerca mitjançant el cànon dels projectes i adoptar, si escau, mesures perquè els recursos generats per la recerca compensessin la despesa induïda per aquestes activitats.
6. La UPC hauria de fer una anàlisi dels romanents i prendre les decisions oportunes per realitzar els retorns que pertoquessin i alliberar romanent afectat que pogués adquirir el caràcter de genèric per reduir el dèficit de la UPC.
7. La UPC hauria de vetllar pel compliment de la normativa vigent en matèria d'estabilitat pressupostària, buscar fonts de finançament addicionals que fessin possible la reducció del dèficit, impulsar mesures concretes, mesurables i realitzables de reducció de la despesa i fer-ne un seguiment acurat.

## **4. ANNEXOS**

### **4.1. COMPTES ANUALS**

Els comptes anuals juntament amb els informes d'auditoria estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ([www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)).

---

6. Recomanació modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades.

## 4.2. ALTRES

### 4.2.1. Detall de les liquidacions pressupostàries dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014

**Quadre 29. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011. Despeses**

| Capítols de despeses                | Pressupost inicial (A) | Modificacions (B)  | Pressupost definitiu (C=A+B) | Obligacions reconegudes (D) | Estructura real (%) (E) | Nivell d'execució (%) (F=D/C) | Pagaments realitzats (G) | Nivell de pagament (%) (H=G/D) | Pendent de pagament (I=D-G) |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Despeses de personal                | 202.116.503            | 1.805.833          | 203.922.336                  | 196.212.608                 | 57,19                   | 96,22                         | 196.212.608              | 100,00                         | 0                           |
| Despeses de béns corrents i serveis | 50.081.993             | 12.657.983         | 62.739.976                   | 48.367.072                  | 14,10                   | 77,09                         | 38.425.840               | 79,45                          | 9.941.232                   |
| Despeses financeres                 | 919.100                | 1.708              | 920.808                      | 904.342                     | 0,26                    | 98,21                         | 716.259                  | 79,20                          | 188.083                     |
| Transferències corrents             | 6.293.979              | 3.185.355          | 9.479.334                    | 6.782.079                   | 1,98                    | 71,55                         | 5.685.713                | 83,83                          | 1.096.366                   |
| Inversions reals                    | 79.493.593             | 119.058.594        | 198.552.187                  | 81.299.739                  | 23,70                   | 40,95                         | 73.314.174               | 90,18                          | 7.985.565                   |
| Passius financers                   | 4.249.432              | 14.476.337         | 18.725.769                   | 9.522.580                   | 2,77                    | 50,85                         | 9.522.580                | 100,00                         | 0                           |
| <b>Total despeses</b>               | <b>343.154.600</b>     | <b>151.185.810</b> | <b>494.340.410</b>           | <b>343.088.420</b>          | <b>100,00</b>           | <b>69,40</b>                  | <b>323.877.174</b>       | <b>94,40</b>                   | <b>19.211.246</b>           |

Imports en euros.

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

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

**Quadre 30. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011. Ingressos**

| Capítols d'ingressos      | Pressupost inicial (A) | Modificacions (B)  | Pressupost definitiu (C=A+B) | Drets liquidats (D) | Estructura real (%) (E) | Nivell d'execució (%) (F=D/C) | Recaptació líquida (G) | Nivell de cobrament (%) (H=G/D) | Pendent de cobrament (I=D-G) |
|---------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Taxes i altres ingressos  | 82.852.734             | (3.060.575)        | 79.792.159                   | 81.031.532          | 23,86                   | 101,55                        | 65.112.208             | 80,35                           | 15.919.324                   |
| Transferències corrents   | 210.595.177            | 7.438.530          | 218.033.707                  | 178.933.206         | 52,70                   | 82,07                         | 158.495.460            | 88,58                           | 20.437.746                   |
| Ingressos patrimonials    | 927.638                | 310.343            | 1.237.981                    | 1.713.237           | 0,50                    | 138,39                        | 1.297.478              | 75,73                           | 415.759                      |
| Transferències de capital | 46.008.273             | (165.184)          | 45.843.089                   | 43.592.277          | 12,84                   | 95,09                         | 28.742.909             | 65,94                           | 14.849.368                   |
| Actius financers          | 0                      | 112.415.166        | 112.415.166                  | (2.746.158)         | (0,80)                  | (2,44)                        | (2.471.725)            | 90,01                           | (274.433)                    |
| Passius financers         | 2.770.778              | 34.247.530         | 37.018.308                   | 37.018.308          | 10,90                   | 100,00                        | 37.018.308             | 100,00                          | 0                            |
| <b>Total ingressos</b>    | <b>343.154.600</b>     | <b>151.185.810</b> | <b>494.340.410</b>           | <b>339.542.402</b>  | <b>100,00</b>           | <b>68,69</b>                  | <b>288.194.638</b>     | <b>84,88</b>                    | <b>51.347.764</b>            |

Imports en euros.

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

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

**Quadre 31. Liquidació del pressupost de l'exercici 2012. Despeses**

| Capítols de despeses                | Pressupost inicial (A) | Modificacions (B)  | Pressupost definitiu (C=A+B) | Obligacions reconegudes (D) | Estructura real (%) (E) | Nivell d'execució (%) (F=D/C) | Pagaments realitzats (G) | Nivell de pagament (%) (H=G/D) | Pendent de pagament (I=D-G) |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Despeses de personal                | 186.614.523            | 2.568.348          | 189.182.871                  | 178.707.546                 | 57,31                   | 94,46                         | 178.707.546              | 100,00                         | 0                           |
| Despeses de béns corrents i serveis | 42.280.377             | 12.292.016         | 54.572.393                   | 45.834.893                  | 14,70                   | 83,99                         | 34.814.808               | 75,96                          | 11.020.085                  |
| Despeses financeres                 | 1.140.437              | 5.208              | 1.145.645                    | 1.587.433                   | 0,51                    | 138,56                        | 1.585.507                | 99,88                          | 1.926                       |
| Transferències corrents             | 6.110.069              | 3.431.983          | 9.542.052                    | 7.929.074                   | 2,54                    | 83,10                         | 6.608.191                | 83,34                          | 1.320.883                   |
| Inversions reals                    | 69.290.889             | 100.392.724        | 169.683.613                  | 73.638.009                  | 23,62                   | 43,40                         | 64.042.588               | 86,97                          | 9.595.421                   |
| Actius financers                    | 0                      | 0                  | 0                            | 139.060                     | 0,04                    | -                             | 139.060                  | 100,00                         | 0                           |
| Passius financers                   | 5.470.852              | 7.459.631          | 12.930.483                   | 3.983.428                   | 1,28                    | 30,81                         | 3.983.428                | 100,00                         | 0                           |
| <b>Total despeses</b>               | <b>310.907.147</b>     | <b>126.149.910</b> | <b>437.057.057</b>           | <b>311.819.443</b>          | <b>100,00</b>           | <b>71,35</b>                  | <b>289.881.128</b>       | <b>92,96</b>                   | <b>21.938.315</b>           |

Imports en euros.

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

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

**Quadre 32. Liquidació del pressupost de l'exercici 2012. Ingressos**

| Capítols d'ingressos      | Pressupost inicial (A) | Modificacions (B)  | Pressupost definitiu (C=A+B) | Drets liquidats (D) | Estructura real (%) (E) | Nivell d'execució (%) (F=D/C) | Recaptació líquida (G) | Nivell de cobrament (%) (H=G/D) | Pendent de cobrament (I=D-G) |
|---------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Taxes i altres ingressos  | 91.027.764             | (1.796.758)        | 89.231.006                   | 86.474.067          | 30,40                   | 96,91                         | 71.047.263             | 82,16                           | 15.426.804                   |
| Transferències corrents   | 165.571.696            | 6.977.440          | 172.549.136                  | 154.740.818         | 54,40                   | 89,68                         | 150.335.961            | 97,15                           | 4.404.857                    |
| Ingressos patrimonials    | 2.631.288              | 333.486            | 2.964.774                    | 1.993.402           | 0,70                    | 67,24                         | 1.607.930              | 80,66                           | 385.472                      |
| Transferències de capital | 48.873.579             | (3.933.450)        | 44.940.129                   | 41.213.379          | 14,49                   | 91,71                         | 30.096.416             | 73,03                           | 11.116.963                   |
| Actius financers          | 0                      | 127.357.012        | 127.357.012                  | 25.000              | 0,01                    | 0,02                          | 25.000                 | 100,00                          | 0                            |
| Passius financers         | 2.802.820              | (2.787.820)        | 15.000                       | 15.000              | 0,00                    | 100,00                        | 15.000                 | 100,00                          | 0                            |
| <b>Total ingressos</b>    | <b>310.907.147</b>     | <b>126.149.910</b> | <b>437.057.057</b>           | <b>284.461.666</b>  | <b>100,00</b>           | <b>65,09</b>                  | <b>253.127.570</b>     | <b>88,98</b>                    | <b>31.334.096</b>            |

Imports en euros.

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

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

**Quadre 33. Liquidació del pressupost de l'exercici 2013. Despeses**

| Capítols de despeses                | Pressupost inicial (A) | Modificacions (B)  | Pressupost definitiu (C=A+B) | Obligacions reconegudes (D) | Estructura real (%) (E) | Nivell d'execució (%) (F=D/C) | Pagaments realitzats (G) | Nivell de pagament (%) (H=G/D) | Pendent de pagament (I=D-G) |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Despeses de personal                | 175.236.067            | 17.449.863         | 192.685.930                  | 186.587.360                 | 62,50                   | 96,83                         | 186.587.360              | 100,00                         | 0                           |
| Despeses de béns corrents i serveis | 52.292.217             | 40.253.042         | 92.545.259                   | 41.323.139                  | 13,84                   | 44,65                         | 28.629.773               | 69,28                          | 12.693.366                  |
| Despeses financeres                 | 2.522.480              | 49.775             | 2.572.255                    | 2.293.570                   | 0,77                    | 89,17                         | 2.291.781                | 99,92                          | 1.789                       |
| Transferències corrents             | 8.720.907              | 6.852.313          | 15.573.220                   | 14.777.547                  | 4,95                    | 94,89                         | 13.296.744               | 89,98                          | 1.480.803                   |
| Inversions reals                    | 33.146.760             | 43.414.371         | 76.561.131                   | 40.384.283                  | 13,53                   | 52,75                         | 31.952.367               | 79,12                          | 8.431.916                   |
| Transferències de capital           | 0                      | 8.681.985          | 8.681.985                    | 8.681.986                   | 2,91                    | 100,00                        | 8.639.941                | 99,52                          | 42.045                      |
| Actius financers                    | 0                      | 0                  | 0                            | 3.017                       | 0,00                    | -                             | 3.017                    | 100,00                         | 0                           |
| Passius financers                   | 6.520.116              | 7.105.675          | 13.625.791                   | 4.468.568                   | 1,50                    | 32,79                         | 4.468.568                | 100,00                         | 0                           |
| <b>Total despeses</b>               | <b>278.438.547</b>     | <b>123.807.024</b> | <b>402.245.571</b>           | <b>298.519.470</b>          | <b>100,00</b>           | <b>74,21</b>                  | <b>275.869.551</b>       | <b>92,41</b>                   | <b>22.649.919</b>           |

Imports en euros.

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

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

**Quadre 34. Liquidació del pressupost de l'exercici 2013. Ingressos**

| Capítols d'ingressos      | Pressupost inicial (A) | Modificacions (B)  | Pressupost definitiu (C=A+B) | Drets liquidats (D) | Estructura real (%) (E) | Nivell d'execució (%) (F=D/C) | Recaptació líquida (G) | Nivell de cobrament (%) (H=G/D) | Pendent de cobrament (I=D-G) |
|---------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Taxes i altres ingressos  | 84.173.661             | 5.007.894          | 89.181.555                   | 90.055.086          | 31,65                   | 100,98                        | 76.245.680             | 84,67                           | 13.809.406                   |
| Transferències corrents   | 151.873.665            | 4.676.072          | 156.549.737                  | 152.025.851         | 53,43                   | 97,11                         | 149.407.983            | 98,28                           | 2.617.868                    |
| Ingressos patrimonials    | 3.107.357              | 270.202            | 3.377.559                    | 2.669.743           | 0,94                    | 79,04                         | 2.232.172              | 83,61                           | 437.571                      |
| Transferències de capital | 39.283.864             | 1.624.061          | 40.907.925                   | 36.529.163          | 12,84                   | 89,30                         | 30.048.520             | 82,26                           | 6.480.643                    |
| Actius financers          | 0                      | 108.951.461        | 108.951.461                  | 0                   | 0,00                    | 0,00                          | 0                      | -                               | 0                            |
| Passius financers         | 0                      | 3.277.334          | 3.277.334                    | 3.278.099           | 1,14                    | 100,02                        | 3.278.099              | 100,00                          | 0                            |
| <b>Total ingressos</b>    | <b>278.438.547</b>     | <b>123.807.024</b> | <b>402.245.571</b>           | <b>284.557.942</b>  | <b>100,00</b>           | <b>70,74</b>                  | <b>261.212.454</b>     | <b>91,80</b>                    | <b>23.345.488</b>            |

Imports en euros.

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

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



**Quadre 35. Liquidació del pressupost de l'exercici 2014. Despeses**

| Capítols de despeses                | Pressupost inicial (A) | Modificacions (B)  | Pressupost definitiu (C=A+B) | Obligacions reconegudes (D) | Estructura real (%) (E) | Nivell d'execució (%) (F=D/C) | Pagaments realitzats (G) | Nivell de pagament (%) (H=G/D) | Pendent de pagament (I=D-G) |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Despeses de personal                | 167.115.845            | 18.143.144         | 185.258.989                  | 183.911.589                 | 63,42                   | 99,27                         | 183.911.589              | 100,00                         | 0                           |
| Despeses de béns corrents i serveis | 46.677.629             | 39.360.920         | 86.038.549                   | 37.597.466                  | 12,96                   | 43,70                         | 25.952.367               | 69,03                          | 11.645.099                  |
| Despeses financeres                 | 2.844.000              | 27.481             | 2.871.481                    | 2.837.492                   | 0,98                    | 98,82                         | 2.804.537                | 98,84                          | 32.955                      |
| Transferències corrents             | 11.591.782             | 7.209.236          | 18.801.018                   | 16.869.334                  | 5,82                    | 89,73                         | 15.548.753               | 92,17                          | 1.320.581                   |
| Inversions reals                    | 29.975.393             | 47.810.966         | 77.786.359                   | 35.286.855                  | 12,17                   | 45,36                         | 26.397.724               | 74,81                          | 8.889.131                   |
| Transferències de capital           | 0                      | 9.094.801          | 9.094.801                    | 9.089.801                   | 3,13                    | 99,95                         | 9.089.801                | 100,00                         | 0                           |
| Actius financers                    | 0                      | 1.041              | 1.041                        | 1.041                       | 0,00                    | 100,00                        | 1.041                    | 100,00                         | 0                           |
| Passius financers                   | 4.699.779              | 35.580.652         | 40.280.431                   | 4.404.620                   | 1,52                    | 10,93                         | 4.404.620                | 100,00                         | 0                           |
| <b>Total despeses</b>               | <b>262.904.428</b>     | <b>157.228.241</b> | <b>420.132.669</b>           | <b>289.998.198</b>          | <b>100,00</b>           | <b>69,03</b>                  | <b>268.110.432</b>       | <b>92,45</b>                   | <b>21.887.766</b>           |

Imports en euros.

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

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

**Quadre 36. Liquidació del pressupost de l'exercici 2014. Ingressos**

| Capítols d'ingressos      | Pressupost inicial (A) | Modificacions (B)  | Pressupost definitiu (C=A+B) | Drets liquidats (D) | Estructura real (%) (E) | Nivell d'execució (%) (F=D/C) | Recaptació líquida (G) | Nivell de cobrament (%) (H=G/D) | Pendent de cobrament (I=D-G) |
|---------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Taxes i altres ingressos  | 81.936.383             | 6.944.356          | 88.880.739                   | 90.734.398          | 27,86                   | 102,09                        | 77.370.435             | 85,27                           | 13.363.963                   |
| Transferències corrents   | 147.082.571            | 4.131.757          | 151.214.328                  | 150.112.394         | 46,09                   | 99,27                         | 147.766.696            | 98,44                           | 2.345.698                    |
| Ingressos patrimonials    | 2.098.009              | 155.171            | 2.253.180                    | 2.457.897           | 0,75                    | 109,09                        | 2.112.404              | 85,94                           | 345.493                      |
| Transferències de capital | 31.787.465             | 22.263.971         | 54.051.436                   | 54.191.128          | 16,64                   | 100,26                        | 40.778.681             | 75,25                           | 13.412.447                   |
| Actius financers          | 0                      | 95.570.354         | 95.570.354                   | 0                   | 0,00                    | 0,00                          | 0                      | -                               | 0                            |
| Passius financers         | 0                      | 28.162.632         | 28.162.632                   | 28.163.000          | 8,66                    | 100,00                        | 28.163.000             | 100,00                          | 0                            |
| <b>Total ingressos</b>    | <b>262.904.428</b>     | <b>157.228.241</b> | <b>420.132.669</b>           | <b>325.658.817</b>  | <b>100,00</b>           | <b>77,51</b>                  | <b>296.191.216</b>     | <b>90,95</b>                    | <b>29.467.601</b>            |

Imports en euros.

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

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

#### 4.2.2. Detall de les modificacions pressupostàries corresponents als exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014

**Quadre 37. Modificacions pressupostàries. Exercici 2011**

| Capítols        | Romanents incorporats | Crèdits generats per ingressos | Transferències de crèdit | Baixes per anul·lacions | Total modificacions |
|-----------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Despeses</b> |                       |                                |                          |                         |                     |
| Capítol 1       | 621.373               | 3.295.274                      | 602.262                  | (2.713.077)             | 1.805.833           |
| Capítol 2       | 6.290.063             | 7.493.220                      | (442.011)                | (683.289)               | 12.657.983          |
| Capítol 3       | 0                     | 0                              | 1.708                    | 0                       | 1.708               |
| Capítol 4       | 3.366.477             | 995.586                        | (687.565)                | (489.142)               | 3.185.355           |
| Capítol 6       | 103.170.478           | 52.670.451                     | (12.263.331)             | (24.519.004)            | 119.058.594         |
| Capítol 8       | 0                     | 0                              | 0                        | 0                       | 0                   |
| Capítol 9       | 1.687.400             | 0                              | 12.788.937               | 0                       | 14.476.337          |
| <b>Total</b>    | <b>115.135.791</b>    | <b>64.454.531</b>              | <b>0</b>                 | <b>(28.404.512)</b>     | <b>151.185.810</b>  |

Imports en euros.

Font: Universitat Politècnica de Catalunya.

**Quadre 38. Modificacions pressupostàries. Exercici 2012**

| Capítols        | Romanents incorporats | Crèdits generats per ingressos | Transferències de crèdit | Baixes per anul·lacions | Total modificacions |
|-----------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Despeses</b> |                       |                                |                          |                         |                     |
| Capítol 1       | 1.358.837             | 1.995.988                      | 205.777                  | (992.254)               | 2.568.348           |
| Capítol 2       | 6.083.935             | 7.185.128                      | (472.784)                | (504.263)               | 12.292.016          |
| Capítol 3       | 0                     | 4.430                          | 778                      | 0                       | 5.208               |
| Capítol 4       | 2.444.612             | 3.630.702                      | (211.101)                | (2.432.230)             | 3.431.983           |
| Capítol 6       | 112.065.194           | 8.632.258                      | 391.330                  | (20.696.057)            | 100.392.724         |
| Capítol 8       | 0                     | 0                              | 0                        | 0                       | 0                   |
| Capítol 9       | 7.373.631             | 0                              | 86.000                   | 0                       | 7.459.631           |
| <b>Total</b>    | <b>129.326.209</b>    | <b>21.448.506</b>              | <b>0</b>                 | <b>(24.624.805)</b>     | <b>126.149.910</b>  |

Imports en euros.

Font: Universitat Politècnica de Catalunya.

**Quadre 39. Modificacions pressupostàries. Exercici 2013**

| Capítols        | Romanents incorporats | Crèdits generats per ingressos | Transferències de crèdit | Baixes per anul·lacions | Total modificacions |
|-----------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Despeses</b> |                       |                                |                          |                         |                     |
| Capítol 1       | 1.058.217             | 1.672.102                      | 15.392.555               | (673.011)               | 17.449.863          |
| Capítol 2       | 54.100.949            | 9.078.399                      | (20.492.608)             | (2.433.698)             | 40.253.042          |
| Capítol 3       | 0                     | 0                              | 49.775                   | 0                       | 49.775              |
| Capítol 4       | 2.018.449             | 3.547.681                      | 3.894.142                | (2.607.959)             | 6.852.313           |
| Capítol 6       | 46.666.951            | 14.326.329                     | (7.525.849)              | (10.053.060)            | 43.414.371          |
| Capítol 7       | 0                     | 0                              | 8.681.985                | 0                       | 8.681.985           |
| Capítol 8       | 0                     | 0                              | 0                        | 0                       | 0                   |
| Capítol 9       | 7.103.670             | 2.005                          | 0                        | 0                       | 7.105.675           |
| <b>Total</b>    | <b>110.948.236</b>    | <b>28.626.516</b>              | <b>0</b>                 | <b>(15.767.728)</b>     | <b>123.807.024</b>  |

Imports en euros.

Font: Universitat Politècnica de Catalunya.

**Quadre 40. Modificacions pressupostàries. Exercici 2014**

| Capítols        | Romanents incorporats | Crèdits generats per ingressos | Transferències de crèdit | Baixes per anul·lacions | Total modificacions |
|-----------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Despeses</b> |                       |                                |                          |                         |                     |
| Capítol 1       | 1.548.864             | 1.663.361                      | 15.289.487               | (358.568)               | 18.143.144          |
| Capítol 2       | 50.041.780            | 9.519.951                      | (18.976.652)             | (1.224.159)             | 39.360.920          |
| Capítol 3       | 0                     | 0                              | 27.481                   | 0                       | 27.481              |
| Capítol 4       | 1.175.953             | 2.431.406                      | 4.248.612                | (646.735)               | 7.209.236           |
| Capítol 6       | 36.469.618            | 24.952.063                     | (9.958.093)              | (3.652.622)             | 47.810.966          |
| Capítol 7       | 0                     | 10.000                         | 9.084.801                | 0                       | 9.094.801           |
| Capítol 8       | 0                     | 0                              | 1.041                    | 0                       | 1.041               |
| Capítol 9       | 7.133.358             | 28.163.971                     | 283.323                  | 0                       | 35.580.652          |
| <b>Total</b>    | <b>96.369.573</b>     | <b>66.740.752</b>              | <b>0</b>                 | <b>(5.882.084)</b>      | <b>157.228.241</b>  |

Imports en euros.

Font: Universitat Politècnica de Catalunya.

### 4.2.3. Estats financers agregats del Grup UPC a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014

**Quadre 41. Balanç agregat a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014**

| Actiu                            | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           | Passiu                                        | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Immobilitzat                     | 348.312        | 344.107        | 342.335        | 340.315        | Fons propis consolidats                       | (29.745)       | (58.601)       | (49.931)       | (54.326)       |
| Immobilitzacions immaterials     | 7.279          | 6.531          | 5.524          | 4.275          | Patrimoni                                     | 8.493          | (29.364)       | (58.833)       | (50.637)       |
| Immobilitzacions materials       | 309.100        | 306.841        | 306.193        | 306.001        | Reserves en soc. agregades per integr. global | 632            | 737            | 848            | 1.077          |
| Inversions financeres permanents | 31.933         | 30.735         | 30.618         | 30.039         | Reserves en societats posades en equivalència | (460)          | (680)          | (258)          | (435)          |
|                                  |                |                |                |                | Resultat de l'exercici                        | (38.410)       | (29.294)       | 8.312          | (4.331)        |
|                                  |                |                |                |                | Socis externs                                 | 0              | 287            | 126            | 62             |
|                                  |                |                |                |                | Ingressos a distribuir en diversos exercicis  | 149.927        | 147.256        | 147.542        | 151.531        |
|                                  |                |                |                |                | Provisions per a riscos i despeses            | 6.954          | 6.954          | 6.954          | 6.954          |
|                                  |                |                |                |                | Creditors a llarg termini                     | 71.898         | 66.393         | 62.512         | 56.950         |
|                                  |                |                |                |                | Altres deutes                                 | 71.898         | 66.393         | 62.512         | 56.950         |
| <b>Actiu circulant</b>           | <b>90.296</b>  | <b>88.627</b>  | <b>69.490</b>  | <b>60.102</b>  |                                               |                |                |                |                |
| Existències                      | 6              | 7              | 20             | 51             | Creditors a curt termini                      | 239.574        | 270.445        | 244.622        | 239.246        |
| Deutors                          | 81.024         | 79.810         | 60.873         | 51.571         | Altres passius financers                      | 201            | 24.171         | 11.165         | 28.680         |
| Inversions financers temporals   | 3.918          | 4.408          | 5.416          | 5.064          | Creditors                                     | 76.739         | 80.849         | 94.164         | 59.508         |
| Tresoreria                       | 4.916          | 4.022          | 2.703          | 3.130          | Provisions riscos i despeses a curt termini   | 1.889          | 1.725          | 1.454          | 1.664          |
| Ajustaments per periodificació   | 432            | 380            | 478            | 286            | Ajustaments per periodificació                | 160.745        | 163.700        | 137.839        | 149.394        |
| <b>Total actiu</b>               | <b>438.608</b> | <b>432.734</b> | <b>411.825</b> | <b>400.417</b> | <b>Total passiu</b>                           | <b>438.608</b> | <b>432.734</b> | <b>411.825</b> | <b>400.417</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Estats financers agregats del Grup UPC.

**Quadre 42. Comptes de pèrdues i guanys agregats. Exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014**

| Despeses                                                                          | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | Ingressos                                     | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|-----------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Aprovisionaments                                                                  | 3.109   | 5.126   | 4.063   | 3.421   | Vendes i prestacions de serveis               | 34.236  | 30.274  | 26.971  | 25.539  |
| Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i de prestacions socials | 315.614 | 299.357 | 282.560 | 270.327 | Treballs realitzats pel grup per al seu actiu | 0       | 1.958   | 742     | 542     |
| Despeses de personal                                                              | 245.467 | 227.527 | 218.683 | 212.886 | Ingressos de gestió ordinària                 | 47.228  | 62.721  | 70.946  | 75.484  |
| Dotació per amortitzacions d'immobilitzat                                         | 19.558  | 19.332  | 17.473  | 16.270  | Preus públics per prestació de serveis        | 47.228  | 62.721  | 70.946  | 75.484  |
| Variació de provisions de tràfic                                                  | 32      | 1.562   | 639     | 751     | Altres ingressos en gestió ordinària          | 2.087   | 1.737   | 2.321   | 2.210   |
| Altres despeses de gestió                                                         | 49.055  | 48.272  | 42.586  | 37.579  | Altres ingressos de gestió                    | 1.565   | 1.599   | 2.117   | 2.083   |
| Despeses financeres i assimilables                                                | 966     | 2.079   | 3.163   | 2.814   | Ingressos financers i assimilats              | 267     | 138     | 199     | 118     |
| Variació de les provisions d'immobilitzat                                         | 536     | 585     | 14      | 27      | Altres ingressos                              | 255     | 0       | 5       | 9       |
| Diferències negatives de canvi                                                    | 0       | 0       | 2       | 0       | Transferències i subvencions                  | 214.686 | 199.983 | 215.292 | 188.699 |
| Transferències i subvencions                                                      | 16.020  | 19.760  | 19.018  | 24.291  | Beneficis i ingressos extraordinaris          | 0       | 0       | 0       | 1.366   |
| Pèrdues i despeses extraordinàries                                                | 1.778   | 1.410   | 2.174   | 0       |                                               |         |         |         |         |
| Impost sobre societats                                                            | 40      | 49      | 99      | 84      |                                               |         |         |         |         |
| Resultat atribuïble a societats en equivalència                                   | 86      | 262     | 44      | 43      |                                               |         |         |         |         |
| Estalvi agregat                                                                   | 0       | 0       | 8.314   | 0       | Desestalvi agregat                            | 38.410  | 29.291  | 0       | 4.326   |
| Resultat atribuïble a socis externs                                               | 0       | 0       | 0       | 0       | Resultat atribuïble a socis externs           | 0       | 3       | 2       | 5       |
| Estalvi atribuïble a la Universitat                                               | -       | -       | 8.312   | -       | Desestalvi atribuïble a la Universitat        | 38.410  | 29.294  | -       | 4.331   |

Imports en milers d'euros.

Font: Estats financers agregats del Grup UPC.

#### 4.2.4. Mostra d'expedients analitzats

**Quadre 43. Expedients analitzats**

| Referència<br>Sindicatura | Número<br>d'expedient | Any  | Procediment<br>d'adjudicació | Tipus de<br>contracte | Objecte                                                                                                                                                   | Import<br>licitat                           | Empresa adjudicatària                       | Import<br>adjudicat                       |
|---------------------------|-----------------------|------|------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1                         | 15                    | 2011 | Negociat sense<br>publicitat | Obres                 | Obres d'instal·lació del sistema de gestió centralitzada a l'Edifici RDIT del Parc Mediterrani de Tecnologia de Castelldefels                             | 235.673                                     | Electromecànica Soler, SL                   | 230.488                                   |
| 2                         | 22                    | 2011 | Negociat sense<br>publicitat | Obres                 | Construcció de tancaments exteriors i claraboia del Centre Tecnològic de Transferència de Calor (CTTC) al Campus de Terrassa                              | 201.786                                     | Viara Carpinteria de Aluminio, SL           | 194.371                                   |
| 3                         | 40                    | 2011 | Negociat sense<br>publicitat | Subministraments      | Subministrament d'ordinadors portàtils a preus unitaris                                                                                                   | 1.149€/unitat                               | ID Grup, SA                                 | 933€/unitat                               |
| 4                         | 32                    | 2011 | Obert                        | Subministraments      | Ordinadors<br>Lot 1: Ordinadors personals de sobretaula<br>Lot 2: Ordinadors personals de sobretaula per a aules                                          | 918€/unitat<br>912€/unitat                  | ID Grup, SA<br>ID Grup, SA                  | 692€/unitat<br>699€/unitat                |
| 5                         | 30                    | 2012 | Obert                        | Serveis               | Servei de prevenció aliè en l'especialitat de medicina del treball                                                                                        | 690.300                                     | Sociedad de Prevención Asepeyo, SL          | 637.200                                   |
| 6                         | 17                    | 2012 | Negociat sense<br>publicitat | Obres                 | Obres d'instal·lació elèctrica als espais del Centre Tecnològic de Transferència de Calor (CTTC) al Campus de Terrassa                                    | 196.252                                     | Bobitècnic, SL                              | 170.186                                   |
| 7                         | 26                    | 2012 | Obert                        | Subministraments      | Ordinadors<br>Lot 1: Ordinadors personals de sobretaula<br>Lot 2: Ordinadors personals de sobretaula per a aules<br>Lot 3: Ordinadors personals portàtils | 930€/unitat<br>933€/unitat<br>1.265€/unitat | IT Global, SL<br>ID Grup, SA<br>ID Grup, SA | 885€/unitat<br>821€/unitat<br>929€/unitat |

| Referència<br>Sindicatura | Número<br>d'expedient | Any  | Procediment<br>d'adjudicació | Tipus de<br>contracte | Objecte                                                                                                                                                                                                                   | Import<br>licitat                                                   | Empresa adjudicatària                                            | Import<br>adjudicat                                                 |
|---------------------------|-----------------------|------|------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 8                         | 23                    | 2012 | Obert                        | Serveis               | Servei de confecció, impressió i lliurament dels títols universitaris:<br>- Títols universitaris oficials<br>- Títols interuniversitaris<br>- Suplements europeus als títols<br>- Títols propis<br>- Dobles especialitats | 24 €/unitat<br>5 €/unitat<br>8 €/unitat<br>4 €/unitat<br>7 €/unitat | Signe, SA                                                        | 19 €/unitat<br>4 €/unitat<br>7 €/unitat<br>4 €/unitat<br>6 €/unitat |
| 9                         | 12                    | 2013 | Obert                        | Serveis               | Serveis de vigilància i auxiliars de control per als campus, centres i edificis de la UPC                                                                                                                                 | 2.358.235                                                           | Protección de Patrimonios, SA – Alianzas y Subcontratas, SA, UTE | 2.257.122                                                           |
| 10                        | 37                    | 2013 | Obert                        | Serveis               | Servei de manteniment correctiu, normatiu i preventiu de les instal·lacions i elements constructius Campus Nord de la UPC                                                                                                 | 470.416                                                             | Atrian Technical Services, SA                                    | 374.317                                                             |
| 11                        | 20                    | 2013 | Obert                        | Subministraments      | Túnel obert de calibratge i mesuraments acústics marins                                                                                                                                                                   | 341.220                                                             | Estudio Alteraciones, SL                                         | 317.561                                                             |
| 12                        | 49                    | 2013 | Obert                        | Serveis               | Servei de manteniment d'electricitat i lampisteria al Campus Sud UPC                                                                                                                                                      | 326.602                                                             | Clece, SA                                                        | 249.081                                                             |
| 13                        | 11                    | 2013 | Negociat sense publicitat    | Subministraments      | Mòdul autònom per a la integració d'instrumentació de teledetecció                                                                                                                                                        | 287.980                                                             | Innovative Solutions In Space, BV                                | 283.745                                                             |
| 14                        | 14                    | 2013 | Obert                        | Subministraments      | Ordinadors<br>Lot 1: Ordinadors personals de sobretaula<br>Lot 2: Ordinadors personals de sobretaula per a aules<br>Lot 3: Ordinadors portàtils                                                                           | 740 €/unitat<br>765 €/unitat<br>890 €/unitat                        | IT Global, SL<br>ID Grup, SA<br>Microsistemes, SA                | 705 €/unitat<br>719 €/unitat<br>819 €/unitat                        |
| 15                        | 14                    | 2014 | Obert                        | Serveis               | Serveis de seguretat per als centres i edificis de la UPC                                                                                                                                                                 | 4.207.098                                                           | Protección de Patrimonios, SA – Alianzas y Subcontratas, SA, UTE | 4.156.398                                                           |
| 16                        | 31                    | 2014 | Obert                        | Serveis               | Llançament i posada en òrbita Leo Helio-Síncrona d'un nano-satèl·lit                                                                                                                                                      | 375.100                                                             | ISL – Innovative Space Logistics, BV                             | 375.100                                                             |

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 15 de març del 2017 a la Universitat Politècnica de Catalunya

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, la UPC va demanar una ampliació del termini per presentar les al·legacions que li fou concedida.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

La UPC ha enviat resposta a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1009 de data 18 d'abril del 2017, que es reproduïx a continuació:

UNIVERSITAT POLITÈCNICA  
DE CATALUNYA  
BARCELONATECH

Sr. Jordi Pons i Novell  
Síndic  
Sindicatura de Comptes de Catalunya

**ASSUMPTE:** Tramesa de les al·legacions al projecte d'informe 12/2015-D Universitat Politècnica de Catalunya. Exercicis 2011-2014

Benvolgut síndic,

D'acord amb el vostre escrit de data 15 de març d'enguany pel qual ens doneu trasllat del Projecte d'informe de fiscalització 12/2015-D Universitat Politècnica de Catalunya exercicis 2011-2014 i d'acord amb el que preveu la normativa vigent, us trametem adjuntes les al·legacions al projecte. Seguint les vostres indicacions, presentem les al·legacions per EACAT en format Word.

Ben atentament,

Prof. Enric Fossas  
Rector

Barcelona, a 5 d'abril de 2017



**Al·legacions que presenta la UPC al Projecte d'informe de fiscalització 12/2015-D  
Universitat Politècnica de Catalunya exercicis 2011-2014**

En data 15 de març de 2017 la Sindicatura de Comptes de Catalunya tramet a la UPC el Projecte d'informe de fiscalització 12/2015-D Universitat Politècnica de Catalunya exercicis 2011-2014 per a l'acompliment del tràmit d'al·legacions, que s'evacua en el present escrit.

**Primer. - Consideracions prèvies.**

I. La UPC està compromesa amb l'aplicació estricta de la legislació vigent, com no pot ser de cap altre manera en tractar-se d'una administració pública sotmesa al principi de legalitat, respectant escrupolosament, però, el dret fonamental a l'autonomia universitària que la Constitució reconeix a cadascuna de les universitats per al desenvolupament del servei públic que li ha estat encomanat i que ha estat concretat en l'article 2.1 de la Llei orgànica 6/2011 d'Universitats (LOU). És aquesta autonomia universitària constitucionalment consagrada la que ha de permetre a la universitat afrontar els reptes que li exigeix la societat, tenint en compte però la idiosincràsia pròpia de cadascuna, utilitzant amb flexibilitat els mitjans de què disposa i adaptant-los de la millor manera possible a cada situació concreta.

L'autonomia universitària exigeix que l'aprovació de les normatives bàsiques estatals i les normatives autonòmiques, respectin i deixin un marge d'actuació prou ampli als òrgans de govern de les universitats per tal que puguin adaptar i desenvolupar aquestes normatives a les realitats particulars de cada una d'elles, desenvolupant el seu dret d'autonomia universitària. I l'autonomia universitària exigeix també, que la interpretació de les normes es faci de manera que es permeti un marge de flexibilitat i adaptació a la realitat universitària que permeti l'exercici de l'autonomia universitària per a la millor consecució dels seus objectius. Una interpretació inflexible de les normes, que no contempli la realitat social i les especialitats derivades del servei públic de l'educació superior, mitjançant l'estudi, la recerca, la docència i la transferència de coneixement a la societat pot impossibilitar el desenvolupament de projectes i iniciatives que han de contribuir al desenvolupament d'aquest servei públic i en conseqüència, en la millora de la societat a la que aquestes serveixen. La pròpia realitat de les funcions de la universitat i la seva marcada component innovadora i d'avantguarda, fan que moltes vegades sigui necessari desenvolupar pels seus propis òrgans de govern iniciatives i projectes que sovint no compten amb una cobertura legal expressa. Justament a partir de la seva implantació a les universitats, s'ha aconseguit aquest reconeixement i cobertura legal. Així ha succeït, per exemple, en el cas de les fundacions universitàries, les empreses de base tecnològica o les diferents fórmules de col·laboració públic-privades reconegudes en diversos apartats de la Llei de la Ciència, i que no fan més que regular i donar cobertura, a pràctiques que s'havien iniciat en el sí de les universitats per donar solucions a les demandes que li formula la societat i que han contribuït en gran part al creixement del país. D'altra banda, les especialitats de la tasca desenvolupada per la universitat, sobretot en el camp de la recerca, la transferència i la innovació, fan que sovint

algunes decisions no es puguin valorar aplicant estrictes paràmetres economicistes, sinó que els beneficis tant per a la universitat com sobretot per a la societat a la que serveix, a vegades són difusos i a llarg termini. Així, és evident que el manteniment de determinats ensenyaments o centres afecten directament al desenvolupament econòmic de determinades localitats i al teixit empresarial i industrial, valors aquests que s'han de contemplar i protegir més enllà d'aspectes purament econòmics. També, la col·laboració de les universitats amb institucions de recerca, avui emparada ja per la llei de la ciència, sovint no respon a models econòmics estàndards, sinó que el benefici que la universitat i els seu professorat treu de la mateixa (accés a convocatòries públiques, accés a instal·lacions singulars, suport de personal...) va molt més enllà del cost de la inversió, sense oblidar els beneficis que aquestes pràctiques reporten al desenvolupament de l'economia del país.

II. De conformitat amb aquest compromís, la UPC durant els exercicis fiscalitzats i especialment durant els últims anys, ha posat en pràctica moltes de les observacions i recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes en informes anteriors, adequant, en la mesura del possible, les situacions i observacions detectades i que calia revisar, tal i com es desprèn de l'apartat de seguiment de les recomanacions del propi projecte d'informe UPC 2011-2014.

Així, són de destacar les següents actuacions: (i) pel que fa a l'àmbit acadèmic s'han revisat les normatives acadèmiques per incorporar les recomanacions de la Sindicatura efectuades en anteriors informes efectuada en els últims anys i el marc de relació amb els centres adscrits a la UPC, (ii) pel que fa a aspectes de gestió econòmica s'han aplicat estrictament els criteris de registre de despesa incorporats en l'informe d'homogeneïtzació de criteris pressupostaris i comptables aplicables a les universitats públiques catalanes i s'han aprovat diverses directrius de gerència per millorar-ne la gestió (targetes de crèdits, comptes d'avançada, viatges...), (iii) pel que fa a la recerca, i seguint les recomanacions efectuades en anteriors informes, el Consell de Govern de la UPC ha aprovat diferents normatives (incorporació de les noves modalitats contractuals previstes a la llei de la ciència al Manual de Gestió laboral de la recerca, normativa reguladores dels complements retributius amb càrrec a l'article 83 de la LOU, normativa reguladora de l'autorització per prestar serveis en societats mercantils, revisió de la normativa del personal investigador vinculat a la UPC...), (iv) finalment, i pel que fa a la participació de la UPC en entitats, la UPC ha procedit a regularització les relacions amb les entitats del Grup UPC (encàrrecs de gestió, contractes, préstecs...) així com ha aprovat la creació del Registre d'entitats participades per la UPC.

III. Finalment, i pel que fa a la situació econòmica de la UPC, volem destacar els importantíssims esforços que aquesta Universitat ha hagut d'afrontar en els últims anys i que afronta encara, a l'igual que tot el sector públic català, per redreçar la situació del dèficit en un moment de retallades importants en el finançament que s'han posat de manifest en el propi Projecte d'informe de la Sindicatura. És de destacar l'important afectació que en matèria de personal s'ha produït, tant en el PDI com en el PAS (que han vist dràsticament reduïdes les seves plantilles i les seves retribucions i condicions laborals), així com els importants esforços de contenció i

reducció de despesa que s'han produït i que han permès des del 2015, revertir la tendència d'increment de dèficit, i tancar els pressupostos de forma equilibrada.

**Segon.**- Al·legacions a les conclusions i recomanacions del Projecte d'informe 12/2015-D de la Universitat Politècnica de Catalunya exercicis 2011-2014.

**Observació 1.** Els imports registrats com a ingressos i despeses i els saldos pendents de cobrament i pagament amb l'AGAUR no han estat conciliats.

El procés de reconeixement i liquidació dels saldos de les beques establert per AGAUR, en produir-se en exercicis pressupostaris diferents, dificulta el procés de conciliació de saldos.

**Observació 2.** La UPC va incloure com a inversió l'IVA de les actuacions de caràcter general, encara que una part d'aquestes quotes d'IVA eren deduïbles en aplicació de la regla de la prorrata i, per tant, no havien de formar part de les inversions. En conseqüència, l'immobilitzat i el patrimoni net de la Universitat estan sobrevalorats en 491.815€.

La Universitat va aplicar al 2014 el càlcul de prorrata de l'IVA compensant-lo amb una partida d'ingrés, ja que el SI (SAP-FICO) no estava preparat per fer el càlcul aplicant directament una menys despesa al be d'inversió, i per tant menys actiu. Al 2016 aquest càlcul ja es fa d'acord al procediment adequat.

**Observació 3.** A 31 de desembre del 2014 la UPC va liquidar en el pressupost del 2014 drets per import de 28,16M€ corresponents a l'import disposat de les pòlisses de crèdit a aquesta data. D'acord amb els principis comptables públics s'ha d'imputar als capítols de passius financers dels pressupostos d'ingressos o de despeses l'import de la variació neta produïda durant l'exercici en els comptes de crèdit a curt termini. En els exercicis 2011, 2012 i 2013 la UPC no va registrar cap moviment en el pressupost per aquest concepte tot i que corresponia haver-ho fet. En conseqüència, els drets liquidats de l'exercici 2014 són superiors en 11,05M€ al que correspondria.

La UPC ja ha implementat el canvi de criteri al 2014, que ja s'ha recollit als exercicis 2015 i 2016.

**Observació 4.** De la revisió dels comptes a cobrar a 31 de desembre del 2014 es desprèn que el romanent de tresoreria estava sobrevalorat en 17,11M€ (el romanent afectat estava sobrevalorat en 1,57M€ i el romanent no afectat o genèric en 15,54M€) i els fons propis estaven sobrevalorats i la provisió d'insolvències estava infravalorada en 10,18M€. Aquests ajustaments provoquen que el dèficit de 111,72M€ a 31 de desembre del 2014 que figura en els comptes anuals s'elevi fins a 127,26M€.

La UPC no comparteix el criteri de la Sindicatura de Comptes de Catalunya en relació a considerar com a dubtós cobrament els pagaments pendents de cobrament de la Generalitat de Catalunya, ja que el deute per aquestes quantitats es confirma anual-

ment per part del Director General d'Universitats de la Generalitat de Catalunya i en els últims anys s'han anat cobrant algunes quantitats a compte d'aquest deute, el que és la prova més evident del reconeixement i voluntat de pagament d'aquest deute i per tant no procedeix tractar-lo com a incobrable.

D'altra banda, hi ha un import superior als 7,4M€, que correspon a un elevat nombre de deutors privats i públics. D'aquests, la UPC va cobrar al llarg del 2015 per un import de 0,4M€, i al llarg del 2016 per més de 1,8M€ addicionals. La provisió que té dotada la Universitat en aquests moments està per sobre de l'import global de dubtós cobrament. Per tant, al nostre entendre no correspon el comentari de que els drets pendents de cobrament i el romanent estan sobrevalorats, i tampoc els comentaris corresponents a la provisió per insolvències i als fons propis.

**Observació 5.** La UPC té registrat com a Deutors a llarg termini i com a Ajustaments per periodificació el compromís de la Generalitat de retorn de determinats crèdits atorgats pels ministeris per 24,50M€ a 31 de desembre del 2011, del 2012, del 2013 i del 2014. Aquest compromís no implica cap deute de la Generalitat envers la Universitat.

Com és sabut per la Sindicatura de Comptes, aquest fou un compromís del Govern amb els universitats que posteriorment no ha tingut reconeixement comptable ni financer. Al tancament del 2016 aquest import s'ha donat de baixa, malgrat la UPC continua tenint la intenció de reclamar aquest compromís històric de la Generalitat, que en definitiva ha estat per assumir la UPC en nom i a instàncies d'aquesta (la Generalitat) competències que no li eren pròpies.

**Observació 6.** L'elevat dèficit e la UPC a 31 de desembre de 2014 posa de manifest una delicada situació financera que podria comprometre les actuacions de la UPC en el futur.

El dèficit creixent de la Universitat dels darrers anys, provocat en gran part per les constants retallades de finançament a les universitats, tant de finançament ordinari com de finançament per a inversions, ha provocat que efectivament la UPC hagi tingut enormes dificultats en poder continuar exercint les seves competències. Alhora, aquesta situació ha coincidit amb el moment de crisi més extrema en el qual, el finançament que la Universitat obté mitjançant recursos provinents de les activitats de recerca i transferència, s'hagin reduït alhora en xifres superiors al 35%.

Per a superar aquesta situació, la UPC ha hagut de recórrer en part a finançament extern, i en bona part a la reducció dràstica de despeses i inversions fins a situacions que es poden considerar d'insostenibles. Tanmateix, en els darrers 3 anys la Universitat ha aconseguit tancar els 3 darrers exercicis amb equilibri pressupostari sòlid. Si comparem els comptes tancats dels exercicis 2013 amb els del 2016 (provisionals), la UPC haurà aconseguit reduir el dèficit en més de 4,5M€, el deute amb el Ministeri per préstecs vinculats a inversions en edificis en més de 13,2M€, i el deute a curt termini amb Hisenda en 29,8M€.

Tot i així, la Universitat continua requerint i reclamant un finançament just, i adequat a les particularitats de les seves activitats i dels objectius que una universitat tecnològica puntera ha de tenir, com a via única per aconseguir d'una vegada per totes reconduir la situació d'extrema dificultat que continua tenint.

**Observació 7.** La UPC no va aprovar un límit màxim de despesa pressupostària anual per als exercicis 2013 i 2014 d'acord amb l'article 6 apartat cinquè del Reial decret llei 14/2012, del 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.

És cert que la UPC no ha procedit a aprovar el límit màxim de despesa establert en la normativa d'estabilitat pressupostària, però cal tenir en compte que no s'ha publicat cap norma (a diferència del que sí ha passat en les administracions locals i que no és aplicable a les universitats) que detalli el procés de càlcul. Alhora, sembla redundant aprovar aquesta limitació quan la modificació de la LOU ja limita la despesa de forma indirecta, entre altres mesures a l'exigir que les comunitats autònomes aprovin de prèvia la proposta de despesa de personal, determinant el preu del crèdit, o limitant la despesa mitjançant la subvenció nominativa i determinant-ne en bona part l'aplicació d'aquesta. Alhora per a que aquesta limitació es pogués aplicar, hauria d'estar limitada únicament a la despesa corrent genèrica, ja que els projectes de recerca, competitius o no, tenen ja limitada la seva despesa en funció dels ingressos. Per tant, l'objectiu de la norma s'aconsegueix igual, si alhora s'acompanya de unes bases d'execució adequades i una rigor adequat del seguiment posterior del pressupost, que entenem la Universitat ha millorat ostensiblement en els darrers anys. (veure A. Arias: El Régimen Económico y Financiero de las UUPP. Editorial Amarante (pp 351-352).

**Observació 8.** La UPC reté un percentatge dels ingressos dels projectes amb finançament privat i convenis d'investigació. La informació disponible no permet concloure sobre la suficiència de la part de cànon destinada a cobrir les despeses indirectes generades pels projectes.

La Universitat està treballant conjuntament amb la resta d'universitats públiques catalanes per aplicar els principis del model CANOA definits per la IGAE, i que ens permetin tenir un model de comptabilitat analítica adequat a les nostres activitats. Només amb aquest exercici es podrà determinar posteriorment si el % dels ingressos dels projectes aplicat (overhead) és adequat o no per cobrir les despeses indirectes generades pels projectes.

**Observació 9.** L'RLT del PAS no ha estat publicada en el DOGC. S'han fet modificacions en l'RLT que han estat aplicades abans de l'aprovació del Consell Social. En l'RLT del PAS vigent el 2014 no figura l'import del complement específic i existeixen llocs de treball previstos com a PAS eventual o laboral que per les seves característiques haurien de ser ocupats per funcionaris.

L'article 74 de l'EBEP disposa que les RLT o altres instruments organitzatius similars han de ser públics. Això no vol dir necessàriament que s'hagin de publicar en els

diaris oficials. A diferència d'altres supòsits en que l'EBEP determina clarament que cal publicitar als diaris oficials, en el cas de la RLT només exigeix que siguin públics.

La RLT del Personal d'Administració i Serveis es fa pública periòdicament al Portal de Transparència de la UPC <http://www.upc.edu/transparencia>, on s'inclou un enllaç a les taules retributives publicades en el mateix espai pel que fa als imports corresponents als codis de lletres dels complements específics. Així mateix, els acords de modificació de la RLT, com la resta d'acords del Consell de Govern i del Consell Social, es publiquen en l'espai web habilitat a tal efecte al Butlletí de la UPC <http://www.upc.edu/normatives/ca/butlleti-upc>

Per tot l'exposat, entenem que la UPC aconsegueix el requeriment legal de disposar d'una RLT pública.

**Observació 10.** En els exercicis fiscalitzats la UPC comptava amb un Pla de prejubilacions del personal funcionari que no s'ajustava a la normativa vigent.

Per acord de 17 de desembre de 2010 el Consell Social va deixar en suspès els pagaments per jubilació incentivada. El nou programa de finalització de la carrera professional implantat a partir de l'1 de gener de 2015 no és, com afirma al Sindicatura de Comptes, un supòsit de reducció de jornada sense emparament legal, sinó que es tracta d'un supòsit d'hores de treball no presencials de fins a un màxim de 5 hores setmanals, per fer tasques relacionades amb els traspàs de coneixement i experiència dels professionals de la gestió. Aquesta mesura serveix per a la planificació, la formació dels companys i l'acompanyament en el procés d'incorporació de persones a les unitats. D'aquest procés es demana una constància escrita amb el detall de les tasques realitzades.

El Pla de jubilació anticipada del PDI funcionari de la UPC es va aprovar pel Consell Social el 24 de juliol de 2007 i es va prorrogar el 9 de juny de 2009 per últim cop. Finalitzat el termini de vigència, les últimes jubilacions de PDI funcionari acollides al pla de prejubilació van ser de febrer de 2011 i al 2014 ja s'han abonat tots els imports dels complement de jubilació pendents.

**Observació 11.** La UPC va prendre diversos acords sobre tancament d'instal·lacions que van fer que s'incomplís la normativa aplicable en matèria de jornada laboral i de dies d'assumptes propis.

El tancament d'instal·lacions fou acordat pels òrgans competents de la UPC com una mesura d'estalvi energètic.

**Observació 12.** Els acords sobre flexibilitat i traspàs de coneixements adoptats per la UPC l'exercici 2014 suposen en la pràctica reduccions de la jornada laboral contràries a la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

La UPC no comparteix el criteri manifestat per la Sindicatura de Comptes respecte als acords de flexibilitat i traspàs de coneixement. Aquests acords estan perfecta-

ment emparats en l'article 2.1 de la llei orgànica d'universitats que determina que és expressió de l'autonomia universitària la determinació de les condicions de lloc de treball del PAS i no suposen ni de fet ni de dret una reducció de jornada, sinó, en tot cas, una reducció de la ornada presencial, qüestió que és plenament disponible per part de la Universitat en virtut de la seva autonomia.

**Observació 13.** El text refós del Règim de dedicació del professorat de la UPC preveu determinades reduccions de docència que no s'ajusten a les establertes en la LOU, inclou entre les activitats computables dins els 24 crèdits algunes que no formen part de la impartició de crèdits ECTS i s'estableixen uns factors de correcció de la dedicació en funció de la mida del grup. En conseqüència, la dedicació a la docència del professorat a temps complet de la UPC no s'ajusta a l'establerta pel Reial decret llei 14/2012.

La UPC no comparteix el criteri manifestat per la Sindicatura de Comptes respecte al seu règim de dedicació. Entenem que l'acord que regula la càrrega docent del professorat de la UPC és plenament conforme amb la normativa vigent i s'emmarca en l'àmbit de l'exercici de l'autonomia universitària reconeguda legalment (art. 2.2.e) de la LOU) i de l'acord adoptat per la Junta del Consell Universitari de Catalunya en la sessió del 10 de maig de 2012.

**Observació 14.** La UPC no ha constituït el Servei d'Inspecció per al seguiment i control general de la disciplina acadèmica previst pel Reial decret 898/1985, del 30 d'abril, sobre règim del professorat universitari.

El Tribunal Constitucional, en sentència núm. 235/1991 de 12 desembre RTC 1991\235, va declarar que el "artículo 16.1 (en cuanto que atribuye la inspección del funcionamiento de los servicios de la Universidad al Servicio de Inspección) del Real Decreto 898/1985, de 30 de abril sobre Regímenes del Profesorado Universitario, invaden las competencias atribuidas a las Comunidades Autónomas del País Vasco y de Cataluña". En conseqüència, la competència del servei d'inspecció, després de la retallada del Tribunal Constitucional, es limita a la col·laboració en les tasques d'instrucció dels expedients disciplinaris del professorat. Les normes disciplinàries administratives i laborals vigents són suficients per sancionar les infraccions disciplinàries en què pugui incórrer el professorat, pel que la UPC no considera necessària la creació d'un servei d'inspecció per a la col·laboració de la instrucció d'expedients disciplinaris, recaient aquesta tasca, quan és necessària, en altres serveis de la UPC, principalment dels serveis jurídics de la Universitat.

**Observació 15.** A més dels aspectes assenyalats en les observacions 9 a 14, de l'anàlisi realitzada de les retribucions individuals del PAS es desprenen diverses observacions, el detall de les quals figura en l'apartat 2.2.2.1 de l'informe.

Les situacions exposades per la Sindicatura en el seu informe relatives a retribucions individuals del PAS obeeixen a situacions individuals anteriors ja detectades en anteriors informes i que no s'han pogut solucionar durant aquest període, atès que

moltes d'elles, tot i no tenir un fonament legal específic, responen a tasques efectivament realitzades i plenament consolidades.

**Observació 16.** La UPC no té un sistema que permeti conèixer la data de recepció de les factures. De l'anàlisi realitzada d'una mostra de seixanta-vuit pagaments corresponents a operacions comercials es desprèn que en quaranta-un casos el termini entre la comptabilització de les factures i el seu pagament ha estat superior a seixanta dies.

Malgrat els importants esforços efectuats per la UPC, la situació de la tresoreria de la Generalitat de Catalunya i de la UPC en els exercicis fiscalitzats, va impedir executar els pagament dins del termini legalment establert. Aquesta situació s'ha estat reconduint en el darrer exercici 2016, passant ja a un PMP equiparable al de la resta d'Universitats Públiques, això si, molt dependent de rebre en temps i forma la subvenció ordinària de la Generalitat.

**Observació 17.** La UPC no ha elaborat l'informe trimestral amb la relació de factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents, d'acord amb l'article 10.2 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, de la factura electrònica.

La UPC al 2014 estava en procés d'introducció de la factura electrònica, procés que ha acabat de finalitzar al llarg del 2016 i que permetrà elaborar els informes trimestrals previstos a la normativa.

**Observació 18.** De l'anàlisi realitzada de l'antiguitat dels romanents es desprèn que existeixen molts romanents antics alguns dels quals podrien no reunir les condicions per continuar com a romanents afectats.

Per tal de poder avançar amb l'anàlisi i tancament de projectes, a l'exercici 2015, com a complement de l'exercici d'auditoria la UPC va encarregar a l'empresa auditora un treball especial d'anàlisi dels romanents afectats per projectes de recerca. Al novembre del 2015, la gerència de la Universitat va aprovar unes directrius per tal de procedir al bloqueig administratiu dels projectes finalitzats, tancament administratiu dels mateixos si procedia (alguns han de restar oberts administrativament p. ex. per processos d'auditoria) i, al traspàs del saldo resultant dels projectes a uns projectes romanent, respectant el principi de que son romanents especials per donar cobertura a despeses necessàries del grup de recerca. Aquesta mesura va permetre tancar al 2015 i al 2016, 858 i 917 projectes respectivament.

**Observació 19.** La UPC no ha facilitat el document Pla d'estabilitat pressupostària esmentat en la comunicació del 21 de març del 2014 del director general d'universitats al rector de la UPC i no consta la seva aprovació pel Consell Social. Tampoc no ha estat facilitada documentació acreditativa del seguiment de l'esmentat Pla ni les mesures adoptades per a la reducció del dèficit i el seu impacte en l'exercici 2014.



La UPC va elaborar a febrer del 2014 una proposta de Pla d'estabilitat pressupostaria, que de forma prèvia a la seva aprovació va enviar a la DGU per a la seva anàlisi. Finalment, un cop analitzades les mesures preses per part de la Universitat per reconduir el control de la despesa, la DGU va desestimar l'exigència de que es formalitzés i s'aprovés el document.

**Observació 20.** El 31 de desembre del 2014 la UPC tenia 11,38M€ pendents de cobrament de la Generalitat generats en l'exercici 2013 i anteriors. El retard en el pagament per part de la Generalitat genera importants tensions de tresoreria a la Universitat, despeses financeres i pot comprometre la seva capacitat d'actuació.

Les grans tensions de tresoreria que està patint la UPC es veuen enormement agreujades si produeixen retards en el cobrament dels imports provinents de la Generalitat, ja que són aquests els que permeten assumir la despesa corrent bàsica per al funcionament, donat a més a més al fet que el cobrament de la matrícula és estacional i directament vinculat als períodes semestrals de matriculació.

**Observació 21.** L'article 81 de la LOU estableix que qualsevol operació d'endeutament de les universitats públiques ha de ser autoritzada per la comunitat autònoma corresponent. La UPC no va demanar l'autorització de la Generalitat per als ajornaments de pagament de les bestretes reintegrables atorgades pels ministeris de l'Estat. La Sindicatura considera que aquests ajornaments són operacions d'endeutament.

Els ajornaments de préstecs concedits s'informen anualment a la Direcció General de Recerca de la Generalitat de Catalunya. Les operacions d'aquests ajornaments, si bé d'acord amb la normativa de concessió d'aquests ajuts comporten despeses financeres, entenem que no s'han de considerar pròpiament com a endeutaments i per aquesta raó no s'han sol·licitat les autoritzacions pertinents, tot i que, com ja hem dit, la Generalitat de Catalunya n'està plenament al corrent.

**Observació 22.** De l'anàlisi d'una mostra d'expedients de contractació es desprenen, entre d'altres, diverses observacions relatives a criteris d'adjudicació, establiment de subcriteris i insuficient motivació en els informes de valoració de les puntuacions atorgades.

La UPC ha revisat els expedients mencionats en l'informe. S'adjunta informe del Servei de patrimoni i contractació relatiu als diferents expedients analitzats, restant tota la documentació a disposició de la Sindicatura de Comptes.

Barcelona, a 5 d'abril de 2017

Enric Fossas  
Rector  
Universitat Politècnica de Catalunya

Resposta al projecte d'informe 12/15-D de la Sindicatura de Comptes, en referència a l'apartat "2.9. Contractació"

---

**1.- Comentari Sindicatura:** En els expedients 9, 10, 12 i 15 els plecs de clàusules administratives valoren la presentació de millores per part dels licitadors sense especificar en quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació, fet que incompleix l'article 147 del TRLCSP, segons el qual la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores s'ha d'indicar en l'anunci de licitació i s'ha d'especificar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació.

**Resposta UPC**

- A l'expedient 9, s'ha pogut verificar que al Plec de Clàusules Administratives s'especifica que es demana i valora com a millora la **Pòlissa de Responsabilitat Civil aportada per l'Adjudicatari, la definició de la millora, el seu abast i la seva valoració econòmica**, per la qual cosa s'ha d'entendre suficientment especificats tant els elements com les condicions de la millora. Per altre part la possibilitat de presentar millores apareix reflectida a l'anunci de licitació.
- A l'expedient 10, al seu Plec de Clàusules Administratives Particulars consta que les millores afectaran a aspectes complementaris al servei de manteniment correctiu, normatiu i preventiu de les instal·lacions i dels elements constructius del campus nord, **que ajudin a optimitzar el funcionament del servei i que no representin cap increment sobre el preu del contracte**. Tanmateix la possibilitat de presentar millores apareix reflectida a l'anunci de licitació.
- A l'expedient 12, es constata al seu Plec de Clàusules Administratives Particulars, que **es podran aportar millores que ajudin a optimitzar el manteniment d'electricitat i fontaneria per al Campus Sud, sempre per sobre de les característiques del servei especificades al Plec de Prescripcions Tècniques**. Dita possibilitat apareix reflectida a l'anunci de licitació.
- A l'expedient 15, tal com queda pales al seu Plec de Clàusules Administratives Particulars, **es valoren les millores que es formulin per sobre de les condicions mínimes establertes al Plec de Prescripcions Tècniques, respecte del Servei de Vigilància i Auxiliars de Control, Servei de Manteniment de Sistemes Electrònics de Seguretat i Servei de Gestió, Assessorament i Consultoria en l'Àmbit de la Seguretat Física**, per als Campus, Centres i Edificis de la UPC. Possibilitat que recull l'anunci de licitació.

En tots quatre supòsits es concreten en quines condicions queda autoritzada la presentació de millores, tot i que amb un impacte marginal respecte de la puntuació global, no sent determinant en l'adjudicació. Tots aquests documents estan a disposició de la Sindicatura de Comptes.

**2.- Comentari Sindicatura:** Els elements personals o materials de que disposa l'empresa licitadora son requisits que formen part de la fase de valoració de la solvència de l'empresa. A mes, poden establir-se també com a criteris de valoració

de les ofertes la idoneïtat de l'equip tècnic, l'organització de l'equip humà o els recursos materials adscrits a l'oferta sempre que, d'acord amb l'article 64 del TRLCSP i l'informe 59/2004 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, en la fase d'acreditació de solvència es fixin uns mínims i que en la valoració de les ofertes es valori el major nombre d'elements materials i personals dels mínims exigits en la primera fase.

En els expedients 9, 10, 12 i 15 es valoren els mitjans materials i tècnics presentats en l'oferta, sense que s'exigeixi el compliment d'uns mínims en la fase d'acreditació de la solvència.

**Resposta UPC:** A l'expedient 9, 10, 12 i 15, tal com es determina als respectius Plec de Clàusules Administratives Particulars, es demana classificació empresarial, fet que comporta uns mínims elements personals i materials, per sobre dels quals es demanen mitjans materials i tècnics addicionals. Així es reflecteix al punt 8 del Plec de Prescripcions Tècniques. Aquests documents estan a disposició de la Sindicatura de Comptes.

**3.- Comentari Sindicatura:** L'article 153 de la LCSP i l'article 169 del TRLCSP estableixen que en el procediment negociat l'adjudicació recau en el licitador justificadament escollit per l'òrgan de contractació després de fer consultes amb altres candidats i negociar les condicions del contracte amb un candidat o mes. En l'expedient 3 no hi ha cap evidència documental del procediment negociat seguit.

**Resposta UPC:** L'article 152.5 de la Llei 30/2007 de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, estableix:

*"En el expediente deberá dejarse constancia de las invitaciones cursadas, de las ofertas recibidas y de las razones para su aceptación o rechazo."*

A l'expedient consta la invitació a participar en el procediment negociat cursada a 3 empreses, tanmateix consta la presentació de les respectives ofertes i la notificació de l'adjudicació a l'oferta més avantatjosa, tant a l'adjudicatari com als licitadors no adjudicats.

Entenem que es compleixen tots els elements previstos als preceptes invocats.

**4.- Comentari Sindicatura:** En l'expedient 9 l'informe de valoració inclou un resum del contingut de les ofertes presentades i un full resum de puntuacions sense que es justifiqui el motiu de les diferents puntuacions atorgades als licitadors. L'informe de valoració hauria d'explicar perquè una empresa té una puntuació millor que una altra. La reiterada jurisprudència del Tribunal Suprem i dels tribunals administratius de recursos contractuals estableix que l'Administració ha d'expressar les raons que indueixen a atorgar preferència a un dels licitadors davant els altres, fent desaparèixer qualsevol indici d'arbitrarietat i permetent, a la vegada, que la resta de licitadors puguin contradir, si escau, les raons que motiven l'acte.

**Resposta UPC:** A l'expedient 9 consta una descripció detallada de l'oferta de cadascú dels licitadors en la qual, a banda de la puntuació, s'especifiquen els elements dife-

**rencials de la valoració de cada factor avaluat.** Entenem doncs que s'ha pogut incórrer en un error d'apreciació de l'auditor, ja que a l'expedient hi ha constància de l'esmentada documentació i a l'Acta de la Mesa de Contractació es fa referència clarament a aquesta motivació. Els documents esmentats estan a disposició de la Sindicatura de Comptes.

**5.- Comentari Sindicatura:** En l'expedient 3 la valoració dels criteris “valoració tècnica de la mostra” i “aspectes ergonòmics i ambientals” no estan motivats, només s'adjunta un full resum de puntuacions per cadascuna de les ofertes, fet que incompleix l'article 137 de la LCSP i l'article 151 del TRLCSP. En diverses sentències del Tribunal Suprem s'ha assenyalat que l'exigència de motivació no pot ser substituïda per la simple fixació de puntuacions ja que cal expressar les raons que indueixen a atorgar preferència a uns dels sol·licitants davant la resta de concursants, fent desaparèixer d'aquesta manera, qualsevol indici d'arbitrarietat.

**Resposta UPC:** A l'expedient 3 consta com a full de “valoració tècnica de la mostra” i “aspectes ergonòmics i ambientals”, com a criteri de valoració (motivació) l'anàlisi fet sobre pes, bateria, processador, certificacions, sorolls, memòria, disc dur, sistema gràfic, pantalla, teclat, ratolí, àudio, ports i borsa de transports. Cal tenir present que es tracta d'una valoració complexa que va requerir d'un equip de suport tècnic a la Mesa de Contractació, consistent en 7 tècnics dels quals alguns eren especialistes informàtics, altres de especialistes en prevenció de riscos laborals, sostenibilitat i medi ambient, que van valorar aquests aspectes i van atorgar una valoració a cadascun d'aquest aspectes, de conformitat amb el que estava previst als plecs. Sense cap tipus de dubte hi ha una motivació qualitativa més que suficient a cada factor valorat, a banda de la puntuació concreta de cada factor. Els documents esmentats estan a disposició de la Sindicatura de Comptes.

**6.- Comentari Sindicatura:** Els criteris que depenen d'un judici de valor “valoració tècnica de l'equipament i de la mostra” i “valoració ergonòmica i ambiental” dels expedients 7 i 14 inclouen diversos subcriteris referents als ordinadors com el monitor, el disc dur i memòria RAM, la placa base i la targeta gràfica, el bastidor, el teclat, el ratolí, el soroll i el reposacanells, entre d'altres. En els informes de valoració d'aquests expedients no es fa esment a la totalitat dels subcriteris, de manera que no queden suficientment motivades les puntuacions dels subcriteris atorgades als licitadors, fet que incompleix l'article 151 del TRLCSP.

En canvi, en l'expedient 4 els criteris de valoració tècnica i de valoració ergonòmica i ambiental s'han avaluat de forma automàtica. La Sindicatura considera que d'aquesta forma s'incrementa l'objectivitat en la selecció de l'oferta més avantatjosa.

**Resposta UPC:** Als expedients de contractació 7 i 14 s'estableixen una bateria de subcriteris sota la denominació: Valoració tècnica de l'equipament i de la mostra”, i un altre bateria de subcriteris sota la denominació “Valoració ergonòmica i ambiental”, segons consta a les pàgines 6, 7, 8 i 9 del Plec de Clàusules Administratives Particulars de l'expedient 7. A la documentació obrant a l'expedient, i en concret a l'informe de valoració consta una valoració quantitativa i qualitativa de tots aquests subfactores, comparativa de les diferents mostres entregades pels licitadors (pàgina 6

a 7 de l'informe de valoració i en les pàgines 22 a 25 de l'expedient 7, pel que fa a la valoració ergonòmica i ambiental. El mateix s'ha pogut observar a l'expedient 14. Per aquest motiu entenem que s'ha produït una confusió en l'apreciació de l'auditor. La valoració dels subcriteris i dels criteris la valoració els quals depèn d'un judici de valor que s'esmenten als expedients 7 i 14, s'ha realitzat de forma objectiva (quantitativa i qualitativa) i, en conseqüència, motivada, a l'empara del que s'exigeix a la normativa vigent. Els documents esmentats estan a disposició de la Sindicatura de Comptes.

**7.- Comentari Sindicatura:** En l'informe de valoració del criteri “valoració tècnica de l'equipament i de la mostra” de l'expedient 7, lot 2, els comentaris del rendiment i del monitor no coincideixen amb les puntuacions atorgades als licitadors. Així, s'ha atorgat la mateixa puntuació a tres ofertes en les quals el rendiment es valora com a alt en un cas, més baix que la resta en un altre i bo en el tercer. A una oferta de monitor qualificat com bon monitor, se li han atorgat 4 punts mentre que a un altre qualificat com amb molt bones prestacions se li han atorgat 2,80 punts.

**Resposta UPC:** A la pàgina 6 del Plec de Clàusules Administratives Particulars de l'expedient 7 lot 2, s'estableix com a criteri: la “valoració tècnica de l'equipament i de la mostra del lot 2”, desglossat en els següents subcriteris: rendiment de la mostra; monitor: placa base i tarja gràfica; bastidor, teclat ratolí i homogeneïtat; disc dur i memòria RAM; Inici remot.

A l'informe de valoració del criteri 1, pàgines 8 i 9 consta: Equipament i Mostra – Lot 2, subcriteri C1.02 – Monitor. En aquest subfactor, amb una valoració màxima de 4 punts; s'atorga 4 punts al primer licitador, 2,80 al segon, 0,50 al tercer i quart i 0 punts al cinquè. Segons consta al monitor millor valorat se l'ha considerat com a “molt bon monitor” sent de “23 polsades”. Al segon es valora que “el monitor té molt bones prestacions” i és de “19 polsades”. El tercer i quart, els monitors estan valorats com a “de baixes prestacions”. I el cinquè licitador “no aporta monitor”.

A partir de tot el qual, i pel que fa a l'expedient 7-lot 2, no es troba cap anomalia en l'acompliment de la normativa ni en la puntuació atorgada a cada monitor.

**8.- Comentari Sindicatura:** En els expedients 1 i 2 no hi ha evidència de la comunicació escrita del contractista de la data prevista de finalització de les obres, requisit establert en l'article 163 del Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

**Resposta UPC:** A l'expedient 2, si que hi ha constància de la comunicació escrita del contractista relativa a la data prevista de finalització de les obres, per escrit de data 21/10/11. Pel que fa a l'expedient 1, no s'ha trobat la comunicació, però entenem que a ben segur s'ha extraviat, doncs hi ha l'acta de recepció de les obres.

**9.- Comentari Sindicatura:** En l'expedient 10 la classificació empresarial exigida es inferior a la que corresponia, fet que incompleix l'article 38 del Reglament de la Llei de contractes de les administracions públiques.

**Resposta UPC:** S'ha produït un error material d'apreciació en la classificació demanada a la vista que el grup i subgrup son correctes, però no així la categoria que hauria d'haver estat la immediata superior.

**10.- Comentari Sindicatura:** En l'expedient 16 l'adjudicació del contracte s'ha publicat en un termini superior als 48 dies des de la data de formalització del contracte, fet que incompleix l'article 154 del TRLCSP.

**Resposta UPC:** Efectivament l'anunci de formalització del contracte va ser publicat amb posterioritat al termini que s'hauria d'haver publicat.

Aquest defecte no afecta a cap dret u obligacions de les parts.

Servei de Patrimoni i Contractació

Barcelona, 29 de març de 2017.

## **5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de l'al·legació a l'observació 9 i del punt sisè de les al·legacions a l'observació 22 s'han modificat els apartats 2.2.2.1 i 2.9, l'observació 9 i la recomanació 2.

La resta del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.



