

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Vuitè període



Número 788

Divendres, 30 de juliol de 2010

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 15/2010, referent a l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural, corresponent als exercicis 2007 i 2008

Tram. 256-00078/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a proposar compareixences

p. 3

p. 3

3.30. Altres tramitacions

3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 14/2010, referent a la Universitat de Barcelona, corresponent als exercicis 2006 i 2007

Tram. 258-00044/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p. 3

p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

Informe de fiscalització 15/2010, referent a l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural, corresponent als exercicis 2007 i 2008

Tram. 256-00078/08

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 5
1.1.	Objecte i abast	p. 5
1.2.	Naturalesa jurídica	p. 5
2.	FISCALITZACIÓ	p. 9
2.1.	Informe d'auditoria	p. 9
2.2.	Liquidació del pressupost	p. 11
2.3.	Capítol 4 de despeses	p. 13
3.	FETS POSTERIORIS	p. 58
4.	CONCLUSIONS	p. 59
4.1.	Observacions	p. 59
4.2.	Recomanacions	p. 62
5.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 62
5.1.	Comentaris a les alegacions presentades	p. 73
6.	ANNEX: EXPEDIENTS FISCALITZATS	p. 74

Informe de fiscalització 14/2010, referent a la Universitat de Barcelona, corresponent als exercicis 2006 i 2007
Tram. 258-00044/08

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 80
1.1.	Objecte i abast	p. 80
1.2.	Metodologia	p. 80
2.	ASPECTES GENERALS	p. 81
2.1.	Naturalesa i objectius	p. 81
2.2.	Aspectes acadèmics	p. 81
2.3.	Òrgans de govern i administració	p. 84
2.4.	Organització administrativa	p. 88
2.5.	Grup UB	p. 89
3.	ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA	p. 91
3.1.	Retiment de comptes	p. 91
3.2.	Pressupost inicial i modificacions efectuades	p. 94
3.3.	Liquidació del pressupost	p. 96
3.4.	Pressupost d'ingressos	p. 100
3.5.	Pressupost de despeses	p. 110
3.6.	Comptes extrapressupostaris	p. 126
3.7.	Exercicis tancats	p. 129
3.8.	Estat del romanent de tresoreria	p. 132
3.9.	Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	p. 135
3.10.	Grup UB	p. 154
4.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	p. 166
5.	SEGUIMENT DE RECOMANACIONS INCLOSES EN INFORMES ANTERIORS	p. 173
5.1.	Seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003, vigents en l'Informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005	p. 173
5.2.	Seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003, que no havien estat objecte de seguiment en l'Informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005	p. 175
5.3.	Seguiment de les recomanacions noves incloses en l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005	p. 176
6.	SEGUIMENT DE LES ALLEGACIONS PRESENTADES PER LA UB A L'INFORME 8/2008, REFERIT ALS EXERCICIS 2004 I 2005	p. 177
7.	CONCLUSIONS	p. 179
7.1.	Observacions	p. 180
7.2.	Recomanacions	p. 187
8.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 190
8.1.	Comentaris a les alegacions presentades	p. 204
9.	ANNEXOS	p. 205
9.1.	Mostra de contractes analitzats	p. 205
9.2.	Mostra de contractes d'obres analitzats parcialment	p. 210

NOTES

Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 15/2010, referent a l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural, corresponent als exercicis 2007 i 2008

Tram. 256-00078/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 73561

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 27.07.2010.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (de l'1.09.2010 al 14.09.2010).

Finiment del termini: 15.09.2010; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 27.07.2010.

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS A LES CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES INFORMES O MEMÒRIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 14/2010, referent a la Universitat de Barcelona, corresponent als exercicis 2006 i 2007

Tram. 258-00044/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 73360

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 20.07.2010.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies (de l'1.09.2010 al 21.09.2010).

Finiment del termini: 22.09.2010; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 20.07.2010.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 15/2010, referent a l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural, corresponent als exercicis 2007 i 2008
Tram. 256-00078/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 15/2010, relatiu a la Entitat Autònoma de Difusió Cultural, capítol 4 de despeses, exercicis 2007 i 2008, elaborat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 23 de juliol de 2010

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Vic, el dia 29 de juny de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 15/2010, relatiu a l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural, capítol 4 de despeses, exercici 2006.

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

Barcelona, 9 de juliol de 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

1.2. Naturalesa jurídica

2. FISCALITZACIÓ

2.1. Informe d'auditoria

2.2. Liquidació del pressupost

2.3. Capítol 4 de despeses

2.3.1. Activitats

2.3.2. Exhibició

2.3.3. Recerca i creació

2.3.4. Producció

2.3.5. Euroregió

2.3.6. Creadors en residència

2.3.7. Formació

2.3.8. Subvencions excloses de concurrència

2.3.9. Sol·licituds desestimades i inadmeses

3. FETS POSTERIORIS

4. CONCLUSIONS

4.1. Observacions

4.2. Recomanacions

5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

5.1. Comentaris a les alegacions presentades

6. ANNEX: EXPEDIENTS FISCALITZATS

ABREVIACIONS

CCCB	Centre de Cultura Contemporània de Barcelona
CoNCA	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
EADC	Entitat Autònoma de Difusió Cultural
ICIC	Institut Català de les Indústries Culturals
IMAC	Institut Municipal d'Acció Cultural de Lleida
KRTU	Centre KRTU (Cultura, Recerca, Tecnologia, Universals)
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
Resolució CLT	Resolució del Departament de Cultura
Resolució CMC	Resolució del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació
RLGS	Reglament de la Llei general de subvencions
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització del capítol 4 de despeses de l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural (EADC) corresponent als exercicis 2007 i 2008.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització del capítol 4 de despeses dels exercicis esmentats, encara que quan ha estat necessari i per tal de facilitar-ne la comprensió s'ha inclòs informació anterior i posterior.

El treball de fiscalització ha inclòs totes aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetés manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat. El treball de fiscalització ha finalitzat el mes de desembre del 2009. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una plena col·laboració.

La normativa bàsica que s'ha tingut en compte en el treball de fiscalització és la següent:

- Llei 8/1981, del 2 de novembre, de creació de l'Entitat Autònoma d'Organització d'Espectacles i Festes, i modificacions posteriors.
- Capítol IX del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC), que regula les subvencions i les transferències de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (RLGS), en tot allò que té caràcter bàsic.
- Ordre del conseller d'Economia i Finances de la Generalitat, de l'1 d'octubre de 1997, sobre control i justificació de subvencions, en tots els aspectes que continuava vigent.

1.2. NATURALESA JURÍDICA

Mitjançant la Llei 8/1981, del 2 de novembre, es va crear l'Entitat Autònoma d'Organització d'Espectacles i Festes, adscrita al Departament de Cultura, amb personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i econòmica i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves finalitats.

La disposició addicional desena de la Llei 8/1986, del 2 de juny, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, va modificar la naturalesa jurídica de l'Entitat, que va passar a ser organisme autònom comercial des de l'1 de gener de 1986.

L'article 43 de la Llei 21/2001, del 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives va canviar la denominació de l'Entitat Autònoma d'Organització d'Espectacles i Festes per la d'Entitat Autònoma de Difusió Cultural (EADC).

L'Entitat es regeix per la seva Llei de creació, pel Decret 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, i per la resta de normativa aplicable a les entitats autònomes de la Generalitat.

Les funcions actuals de l'EADC són el resultat dels successius traspassos de competències que des de la seva creació ha rebut d'altres entitats i serveis del Departament competent en l'àmbit cultural.

Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'EADC són el Consell d'Administració i la Gerència. En els exercicis 2007 i 2008 el Consell d'Administració estava format pel president (que correspon al secretari general del Departament competent en l'àmbit cultural), els vicepresidents (titulars de les diferents unitats orgàniques del Departament competent en l'àmbit cultural que tinguin competències en els àmbits d'actuació de l'entitat nomenats pel conseller d'aquest Departament), els vocals (un mínim de quatre i un màxim de deu) i la secretària (amb veu i sense vot).

La composició del Consell d'Administració en els exercicis 2007 i 2008 era la següent:

Exercici 2007

Nom	Càrrec	Data de nomenament	Data de cessament
Lluís Noguera i Jordana	President	30.11.2006	-
Assumpta Bailac i Puigdemívol	Vicepresidenta	10.7.2002	8.2.2007
Aurora Baena i Ruiz	Vicepresidenta	10.7.2002	8.2.2007
Ferran Bello i Hernáiz	Vicepresident	10.7.2002	8.2.2007
Eduard Voltas i Poll	Vicepresident	9.2.2007	-
Montserrat Guri i López	Vicepresidenta	9.2.2007	-
Ramon Bosch i Torra	Vocal	9.6.2004	8.2.2007
Gabriel Planella i Domènech	Vocal	9.6.2004	8.2.2007
Antoni Herrera i Pérez	Vocal	9.6.2004	8.2.2007
Joan Soler i Clavero	Vocal	9.6.2004	8.2.2007
Joan Torrent i Pérez	Vocal	9.6.2004	8.2.2007
Anna Falguera i Rosas	Vocal	9.2.2007	-
Oriol Picas i Riera	Vocal	9.2.2007	15.10.2008
Neus Fornells i Bas	Vocal	9.2.2007	-
Antoni Lladó i Gomà-Camps	Vocal	9.2.2007	-
Berta Sureda i Berna	Secretària	1.3.2005	3.6.2008

Font: EADC.

Exercici 2008

Nom	Càrrec	Data de nomenament	Data de cessament
Lluís Noguera i Jordana	President	30.11.2006	-
Eduard Voltas i Poll	Vicepresident	9.2.2007	-
Montserrat Guri i López	Vicepresidenta	9.2.2007	-
Anna Falguera i Rosas	Vocal	9.2.2007	-
Oriol Picas i Riera	Vocal	9.2.2007	15.10.2008
Neus Fornells i Bas	Vocal	9.2.2007	-
Antoni Lladó i Gomà-Camps	Vocal	9.2.2007	-
Sílvia Duran i Jané	Vocal	16.10.2008	-
Berta Sureda i Berna	Secretària	1.3.2005	3.6.2008
Cristina Santiveri i Mas	Secretària	9.6.2008	17.3.2009

Font: EADC.

La Gerència de l'EADC va ser exercida en els exercicis fiscalitzats per Berta Sureda i Berna fins al 3 de juny del 2008 i va quedar vacant la resta de l'exercici.

Funcions i objectius

D'acord amb la Llei 21/2001, del 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives, que modifica l'article 3 de la Llei 8/1981, del 2 de novembre, l'EADC té per funció organitzar espectacles, actuacions, exposicions i esdeveniments en els camps de la música, la dansa, les arts plàstiques, la creació artística i la cultura popular i tradicional, i dur a terme altres activitats culturals programades en execució de les polítiques establertes pels òrgans competents del Departament competent en matèria de cultura.

Els objectius de l'EADC són els següents:

- Donar suport a la creativitat, a la innovació, al talent creatiu i als processos culturals que es desenvolupen al marge de les demandes del mercat i que hauran de nodrir la indústria i la societat del coneixement.
- Crear un espai específic per a l'experimentació artística, per al risc, per a la crítica a la cultura contemporània, i garantir la diversitat i pluralitat d'idees i expressions artístiques.
- Establir les fronteres de l'àmbit d'actuació sota criteris d'innovació, experimentació, ús de nous llenguatges artístics, noves formes de creativitat, impuls a la creació d'ideologia, pensament i debat contemporani.
- Crear un territori cultural propi, un país laboratori amb capacitat d'esdevenir referent internacional.

- Consolidar els centres o plataformes d'impuls a la producció escènica contemporània, augmentant les possibilitats i condicions de treball de persones, col·lectius i entitats dinamitzadores de l'escena artística de Catalunya.
- Impulsar la recerca de noves formes d'expressivitat, l'experimentació amb els nous llenguatges, les noves formes de difusió i els nous moviments culturals.
- Crear o potenciar els espais de documentació i arxiu dedicats a la cultura contemporània.
- Establir criteris d'equilibri territorial. Afavorir àrees de Catalunya o comunitats amb escassa infraestructura cultural impulsant el desenvolupament de projectes i espais dedicats a les pràctiques artístiques contemporànies.
- Impulsar projectes que proposin formes d'apropament de nous públics als llenguatges escènics contemporanis.
- Fomentar l'apropament dels llenguatges artístics contemporanis als programes escolars.
- Fomentar el respecte per la pluralitat cultural, per la diferència i la diversitat d'expressions artístiques sorgides del contacte entre les diferents comunitats culturals.
- Desenvolupar estratègies alternatives de comunicació i informació per tal d'intensificar la participació pública en propostes culturals de difícil accés als ciutadans de Catalunya i assolir un major posicionament social per a l'art i la cultura contemporània.

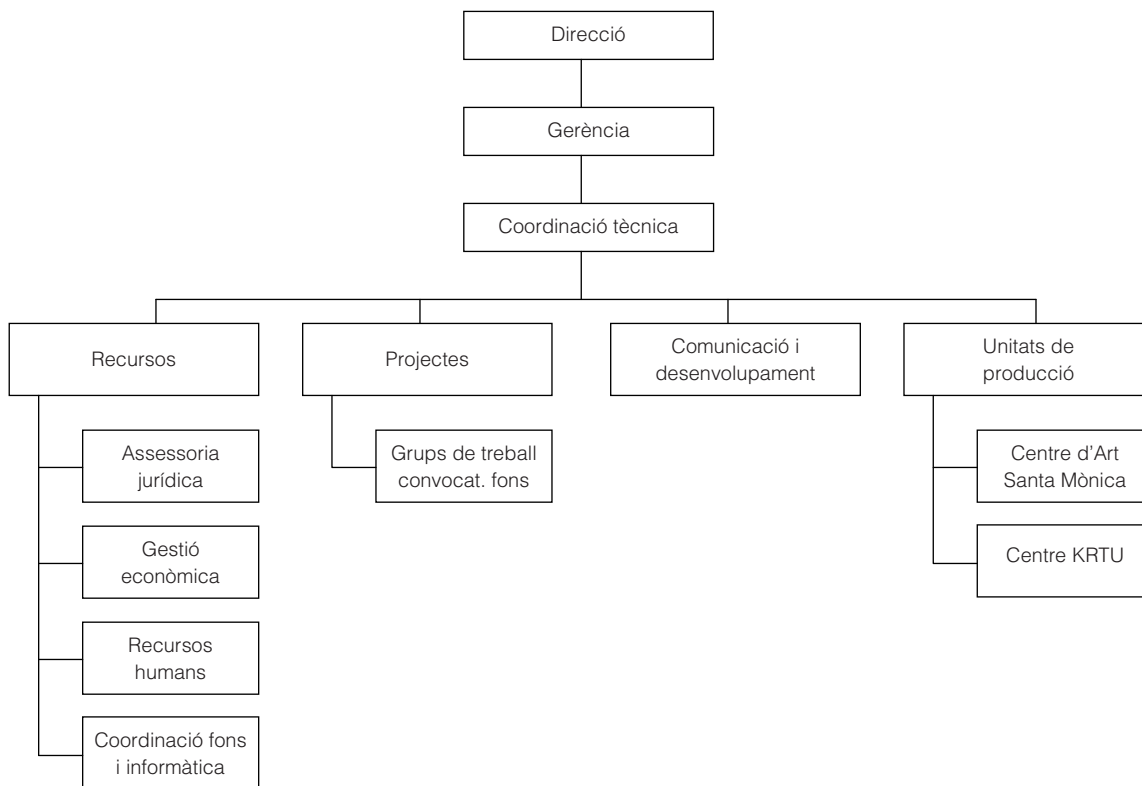
Activitat

Durant els exercicis 2007 i 2008 l'activitat de l'EADC va tenir principalment dues vessants diferenciades: d'una banda, l'atorgament i gestió d'ajuts i d'altra, la gestió del Centre d'Art Santa Mònica, situat a Barcelona, i del Centre KRTU (Cultura, Recerca, Tecnologia, Universals). En el primer d'aquests centres es fan activitats i exposicions tant de producció pròpia com de producció aliena. En el KRTU s'organitzen exposicions, conferències, col·loquis, congressos o actes commemoratius de personatges de la cultura catalana. A més, l'EADC va organitzar diverses activitats culturals entre les quals destaquen els Premis Nacionals de Cultura.

En els exercicis fiscalitzats l'EADC va establir diverses línies de subvenció de caràcter transversal (activitat, exhibició, creació, producció, etc.) que abastaven les diverses fases d'elaboració dels productes culturals en teatre, dansa, música, circ, arts visuals i altres manifestacions artístiques.

Organigrama

A continuació es presenta l'organigrama de l'EADC vigent en l'exercici 2008:



2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA

Els comptes anuals de l'EADC corresponents als exercicis 2007 i 2008 van ser auditats per l'empresa Horwath Auditores España, SL per encàrrec del Departament d'Economia i Finances.

L'informe d'auditoria del 2007 va ser emès el 3 de novembre del 2008. L'opinió de l'auditor inclou una limitació a l'abast i una excepció per manca d'informació a la Memòria, que es reproduïxen literalment a continuació:

L'Entitat registra la totalitat del passiu i de la despesa de la subvenció en el moment que s'atorga. En la majoria de les convocatòries de les subvencions, la fi del compliment de les obligacions del beneficiari finalitza amb la presentació de les justificacions econòmiques. Per tant, l'Entitat ha anticipat en l'exercici la comptabilització

pel que fa al segon pagament. Segons els principis comptables i la normativa de subvencions, el reconeixement de la subvenció com un passiu s'ha de realitzar en el moment que es dicti l'acte pel qual es reconeix i quantifica el dret de cobrament del beneficiari. Simultàniament al reconeixement del passiu s'haurà de registrar la despesa en el compte de pèrdues i guanys. Si bé l'entitat ens ha facilitat un detall extracomptable de les subvencions atorgades que tenen el segon pagament pendent (i que ascendeix a 3 milions d'euros), no ens ha estat possible comprovar la concordança d'aquest amb els registres comptables, per lo que no podem manifestar-nos sobre si la sobrevaloració del compte de creditors i despesa corresponent ha estat de 3 milions d'euros que mostra el registre extracomptable.

La memòria adjunta no conté la totalitat de la informació necessària per una adequada comprensió. En concret, no informa de quines són les normes de valoració aplicades sobre les subvencions i la provisió per pensions i similars, no especifica quin és el número mig de treballadors durant l'exercici distribuït per categories professionals i la plantilla a 31 de desembre de 2007 distribuïda per categories i sexe, no informa de que l'Entitat no ha efectuat cap mena d'activitat relacionada amb el medi ambient, hauria d'ampliar la informació facilitada sobre les subvencions atorgades i rebudes, i omet informar de les remuneracions meritades pels membres del Consell d'Administració.

L'informe d'auditoria del 2008 va ser emès el 16 de novembre del 2009. L'opinió de l'auditor inclou una limitació a l'abast i una excepció per manca d'informació a la Memòria, que es reproduïxen literalment a continuació:

L'Entitat registra la totalitat del passiu i de la despesa de la subvenció en el moment que s'atorga. En la majoria de les convocatòries de les subvencions, la fi del compliment de les obligacions del beneficiari finalitza amb la presentació de les justificacions econòmiques. Per tant, l'Entitat ha anticipat en l'exercici la comptabilització de la part que està pendent de pagament, la qual representa un 10 ó 20% de la totalitat de la subvenció concedida. Segons els principis comptables i la normativa de subvencions, el reconeixement de la subvenció com un passiu s'ha de realitzar en el moment que es dicti l'acte pel qual es reconeix i es quantifica el dret de cobrament del beneficiari. Simultàniament al reconeixement del passiu s'haurà de registrar la despesa en el compte de pèrdues i guanys. Si bé l'entitat ens ha facilitat un detall extracomptable de les subvencions atorgades que tenen el segon pagament pendent (i que presenta un total d'1,2 milions d'euros), no ens ha estat possible comprovar la concordança d'aquest amb els registres comptables, motiu pel qual no podem manifestar-nos sobre si la sobrevaloració del compte de creditors i la despesa corresponent ha estat d'1,2 milions, tal com mostra el registre extracomptable.

Els comptes anuals abreujats adjunts no inclouen l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net, i els estats financers no contenen cap referència encreuada amb la informació corresponent dins de la memòria. Addicionalment la memòria adjunta no conté la totalitat de la informació necessària per una adequada comprensió. En concret, hauria d'ampliar la informació sobre les subvencions atorgades i rebudes, omet informar de les remuneracions meritades pels membres del Consell d'Administració i l'alta Direcció, no inclou la nota dels aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables, no s'indiquen les categories dels actius i passius financers i no inclou la nota d'informació sobre operacions amb parts vinculades.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es presenten els quadres de la liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses de l'EADC corresponents als exercicis 2007 i 2008:

Liquidació del pressupost de l'exercici 2007. Ingressos

Concepte	Pressupost aprovat (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Diferència (E=D-C)
Taxes i altres ingressos	45.010	0	45.010	36.522	(8.488)
Transferències corrents	15.997.570	3.607.415	19.604.985	20.145.059	540.074
Ingressos patrimonials	20.000	0	20.000	30.006	10.006
Transferències de capital	315.000	0	315.000	315.000	0
Variació d'actius financers	90.000	0	90.000	90.000	0
Total ingressos	16.467.580	3.607.415	20.074.995	20.616.587	541.592

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2007. Despeses

Concepte	Pressupost aprovat (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Diferència (E=D-C)
Despeses de personal	2.026.020	6.915	2.032.935	2.203.865	170.930
Despeses béns corrents i serveis	1.833.860	1.342.520	3.176.380	3.445.656	269.276
Transferències corrents	12.202.700	2.257.980	14.460.680	14.778.667	317.987
Inversions reals	90.000	0	90.000	60.425	(29.575)
Transferències de capital	315.000	0	315.000	34.000	(281.000)
Total despeses	16.467.580	3.607.415	20.074.995	20.522.613	447.618

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2008. Ingressos

Concepte	Pressupost aprovat (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Diferència (E=D-C)
Taxes i altres ingressos	48.000	0	48.000	190.656	142.656
Transferències corrents	18.158.361	(1.916.346)	16.242.015	16.302.015	60.000
Ingressos patrimonials	30.000	0	30.000	1.453	(28.547)
Transferències de capital	100.000	0	100.000	100.000	0
Variació d'actius financers	165.600	0	165.600	165.600	0
Total ingressos	18.501.961	(1.916.346)	16.585.615	16.759.724	174.109

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2008. Despeses

Concepte	Pressupost aprovat (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Diferència (E=D-C)
Despeses de personal	2.122.010	5.049	2.127.059	2.073.870	(53.189)
Despeses béns corrents i serveis	2.355.071	114.138	2.469.209	3.925.922	1.456.713
Transferències corrents	13.804.880	(2.035.533)	11.769.347	10.629.550	(1.139.797)
Inversions reals	70.000	0	70.000	39.977	(30.023)
Transferències de capital	150.000	0	150.000	0	(150.000)
Total despeses	18.501.961	(1.916.346)	16.585.615	16.669.319	83.704

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Liquidació del capítol 4 del pressupost de despeses

A continuació es presenta la liquidació per articles del capítol 4 del pressupost de despeses dels exercicis 2007 i 2008:

Exercici 2007

Concepte	Pressupost aprovat (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Diferència (E=D-C)
Transf. a empr. públiques i altres ens	0	0	0	65.000	65.000
Transf. a corporacions locals	1.320.000	409.500	1.729.500	1.948.912	219.412
Transf. a empreses privades	3.409.800	700.000	4.109.800	4.364.800	255.000
Transf. a famíl. i inst. sense f. lucre	7.472.900	1.148.480	8.621.380	8.399.955	(221.425)
Total	12.202.700	2.257.980	14.460.680	14.778.667	317.987

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2008

Concepte	Pressupost aprovat (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Diferència (E=D-C)
Transf. a empr. públiques i altres ens	0	27.467	27.467	0	(27.467)
Transf. a corporacions locals	1.390.000	0	1.390.000	1.099.000	(291.000)
Transf. a empreses privades	3.570.400	(260.000)	3.310.400	3.153.500	(156.900)
Transf. a famíl. i inst. sense f. lucre	8.844.480	(1.803.000)	7.041.480	6.377.050	(664.430)
Total	13.804.880	(2.035.533)	11.769.347	10.629.550	(1.139.797)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Modificacions de crèdit del capítol 4 del pressupost de despeses

Les modificacions de crèdit del capítol 4 del pressupost de despeses de l'exercici 2007 corresponen a increments per majors ingressos per transferències del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació per finançar ajuts de l'EADC.

Les modificacions de crèdit del capítol 4 de l'exercici 2008 han estat una disminució de 2.035.533 € i corresponen a un increment de 27.467 € per transferències del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació pel traspàs d'una plaça de l'EADC a aquest Departament i a una minoració de 2.063.000 € per un traspàs del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació a l'Institut Català de les Indústries Culturals (ICIC) en concepte de projectes musicals que gestionava l'EADC durant el 2007. Les resolucions de modificacions de crèdit del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació no consten en els expedients.

2.3. CAPÍTOL 4 DE DESPESES

El detall per conceptes de les obligacions reconegudes del capítol 4 per a cada un dels anys fiscalitzats és el següent:

Concepte	2007		2008		Total	
	Nombre expedients	Import	Nombre expedients	Import	Nombre expedients	Import
Activitats	146	7.052.825	113	5.532.000	259	12.584.825
Exhibició	130	1.801.386	76	800.000	206	2.601.386
Recerca i creació	93	650.000	68	500.000	161	1.150.000
Producció	75	688.700	54	500.000	129	1.188.700
Euroregió	5	69.600	11	74.000	16	143.600
Creadors en residència	92	934.250	30	658.650	122	1.592.900
Formació	57	200.000	121	271.600	178	471.600
Excloses de concurrència	28	3.035.712	12	1.718.000	40	4.753.712
Exhibició i educació	12	59.000	16	43.690	28	102.690
Premis Nacionals de Cultura	-	288.480	-	306.510	-	594.990
Altres	-	(1.286)	-	225.100	-	223.814
Total	638	14.778.667	501	10.629.550	1.139	25.408.217

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha seleccionat una mostra de cent catorze expedients amb un import de 10.838.037 €, que representa un 10,01% dels expedients i un 42,66% de les obligacions reconegudes. Aquesta mostra està integrada per tots els expedients (cinquanta-quatre) amb obligacions reconegudes iguals o superiors a 100.000€ i per una mostra aleatòria de seixanta expedients escollits entre els 1.085 amb obligacions reconegudes inferiors a 100.000€. En l'Annex es presenta el detall dels expedients fiscalitzats.

El detall de la mostra per conceptes és el següent:

Concepte	2007		2008		Total	
	Nombre expedients	Import	Nombre expedients	Import	Nombre expedients	Import
Activitats	33	3.438.025	26	2.453.000	59	5.891.025
Exhibició	6	280.000	5	101.000	11	381.000
Recerca i creació	3	25.500	3	30.500	6	56.000
Producció	5	54.600	1	12.000	6	66.600
Euroregió	0	0	1	9.000	1	9.000
Creadors en residència	7	421.300	2	66.000	9	487.300
Formació	0	0	1	2.400	1	2.400
Excloses de concurrència	13	2.424.712	8	1.520.000	21	3.944.712
Total	67	6.644.137	47	4.193.900	114	10.838.037

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El treball realitzat ha estat el següent:

- La revisió de les bases i els procediments d'atorgament de totes les línies de subvencions competitives amb convocatòria en els exercicis 2007 i/o 2008. No s'ha revisat el

procediment d'atorgament de les subvencions pluriennals d'exercicis anteriors que han generat despesa en els exercicis 2007 i/o 2008.

- La revisió de la justificació de l'exclusió de concurrència i de les resolucions i/o convenis reguladors per als expedients seleccionats corresponents a subvencions excloses de concurrència.
- La revisió del compliment de les obligacions dels beneficiaris per als cent catorze expedients seleccionats.

En els apartats següents es detalla el treball realitzat i els resultats de la fiscalització.

L'article 8 de la LGS estableix que els ens que atorguin subvencions, han de concretar amb caràcter previ en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a aconseguir-los, les despeses previsibles i les fonts de finançament. L'EADC no disposava en els exercicis 2007 i 2008 de cap pla estratègic de subvencions aprovat pel Consell d'Administració i amb el contingut previst en la LGS.

2.3.1. Activitats

2.3.1.1. Subvencions d'activitats 2007

Mitjançant la Resolució CMC/1109/2007, del 10 d'abril, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per al programa d'activitats professionals en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporani

Aquesta convocatòria ofereix fons per al programa d'activitats professionals en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporani que porten a terme centres i espais culturals oberts al públic; organitzacions artístiques (companyies de dansa, de circ i noves tendències escèniques; plataformes culturals i col·lectius estables; orquestres i formacions musicals) i entitats representatives de sectors professionals artístics i culturals. Aquesta línia de subvencions té cinc modalitats: espais i centres culturals privats, plataformes culturals i col·lectius estables, companyies d'arts escèniques i contemporànies, orquestres i formacions musicals estables i entitats representatives i de suport als sectors professionals, artístics i culturals. En tots els casos, els beneficiaris han d'haver mantingut la seva activitat durant els tres darrers anys com a mínim. Els fons constitueixen una dotació no proporcional a les despeses.

La dotació màxima de la convocatòria és de 2.000.000€ ampliables. El 17 de juliol del 2007 el Consell d'Administració de l'EADC va acordar modificar la dotació pressupostària, que va quedar fixada en un import màxim de 2.675.000€. Aquesta dotació és única per al conjunt de les cinc modalitats esmentades.

A la convocatòria s'hi van presentar 113 sol·licituds, de les quals se'n van admetre 104. D'aquestes, 94 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Espais i centres culturals privats	11	165.000
Plataformes culturals i col·lectius estables	42	1.131.400
Companyies d'arts escèniques contemporànies	15	572.000
Orquestres i formacions musicals estables	14	490.000
Entitats representatives de sectors professionals, artístics i culturals	12	316.600
Total	94	2.675.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat una mostra de dotze expedients, amb un import atorgat de 739.000 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria i ha d'indicar la quantia dels fons. La concessió dels fons es realitza per Acord del Consell d'Administració.

El Consell d'Administració, en sessió de 7 de juny del 2007, va acordar que les comissions assessores de valoració estarien integrades per un mínim de cinc i un màxim de quinze persones i va delegar en el president de l'EADC la facultat de donar-ne la configuració definitiva. Per Resolució del secretari general del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació del 9 de juliol del 2007 van ser nomenats els membres de la comissió assessora.

De la revisió de la documentació facilitada per l'EADC es conclou que, si bé en els expedients individuals s'inclou una fitxa de valoració dels projectes feta per la comissió assessora, no hi ha una proposta motivada ni signada de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases. L'acta sense signar de la comissió assessora no fa referència a cap acord pres ni a la forma de valoració utilitzada per als diversos criteris establerts en les bases de la convocatòria. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats i tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import

atorgat. Així, en els dotze expedients analitzats, els percentatges dels imports atorgats sobre els sol·licitats oscil·len entre un 33,17% i un 100,00%; un expedient amb una puntuació de 8 ha rebut un 71,43% del que se sol·licitava mentre que un expedient amb una puntuació de 5 ha rebut el 100,00% de l'import sol·licitat.

- Les bases de la convocatòria estableixen que la puntuació mínima per optar als fons sol·licitats és de 5 punts. En dos expedients (2 i 11), les sol·licituds de subvenció van ser puntuades per la comissió assessora amb 4 i 3,5 punts, respectivament. El Consell d'Administració de l'EADC va modificar aquestes valoracions i va decidir atorgar-los una subvenció. No obstant això, no hi ha cap justificació escrita del canvi fet pel Consell d'Administració. L'article 94 del TRLFPC estableix que la resolució que posi fi al procediment de concessió de subvencions ha de ser motivada. L'article 54 de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú estableix que seran motivats els actes administratius que se separin del dictamen d'òrgans consultius i els que ho hagin de ser en virtut de disposició legal o reglamentària expressa.

Revisió d'expedients individuals

- En sis expedients (1, 2, 3, 4, 5 i 10) falta la Memòria d'activitats dels tres darrers anys, fet que incompleix les bases de la convocatòria.
- En tres expedients (2, 3 i 8) l'actualització del pressupost es va aprovar un cop s'havia realitzat l'activitat. Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris han de notificar per escrit a l'EADC qualsevol canvi en el projecte, pressupost o calendari presentats. Correspon a la comissió assessora valorar la modificació i la decisió serà comunicada per l'EADC per escrit al sol·licitant. No hi ha evidència documental de la valoració de les modificacions per part de la comissió assessora.
- En tres expedients (8, 9 i 11) el pressupost ha variat significativament, tal com s'observa en el quadre següent:

Núm. expedient	Pressupost inicial	Pressupost actualitzat	Cost activitat	Import subvenció	Reducció pressupost (%)	Subvenció / pressupost inicial (%)	Subvenció / pressupost actualitzat (%)	Subvenció / cost de l'activitat (%)
8	101.000	44.388	44.388	30.000	56,05	29,70	67,59	67,59
9	266.801	199.200	199.200	24.000	25,34	9,00	12,05	12,05
11	110.204	65.204	65.204	15.000	40,83	13,61	23,00	23,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La reducció del pressupost i del cost total de l'activitat fa que el percentatge que representa la subvenció sobre el cost real de l'activitat sigui considerablement superior al que representava en el moment de la concessió.

- Segons les bases de la convocatòria, els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar en la justificació les factures o altres documents de valor probatori equivalent ni la documentació acreditativa del pagament del cost de l'activitat. En lloc de les factures i comprovants esmentats, l'EADC comprovarà l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat. Aquesta previsió de les bases de la convocatòria no s'ajusta a l'article 30 de la LGS ni als articles 10 i següents de l'Ordre de l'1 d'octubre del 1997 sobre control i justificació de subvencions. A més, en cap dels vuit expedients revisats (5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 i 12) d'import inferior a 60.000 € no hi ha evidència que l'EADC hagi comprovat l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tal com preveuen les bases de la convocatòria.
- En un expedient (3) es va superar en vint-i-cinc dies el termini màxim de presentació de la documentació justificativa de la subvenció.

Publicitat

- L'EADC va publicar el 29 de gener del 2009 les subvencions superiors a 3.000 € atorgades l'any 2007.

Encara que l'article 18 de la LGS i les bases no estableixin cap termini per a la publicació en el DOGC de les subvencions atorgades d'import superior a 3.000 €, la publicació amb més d'un any de retard respecte de la data de concessió resulta contrària al principi de transparència, que és un dels principis als quals s'ha d'ajustar la gestió de les subvencions d'acord amb l'article 8 de la LGS. En aquest sentit, pot servir d'orientació el termini establert per l'article 30 del RLGS, que no té caràcter bàsic, segons el qual les subvencions concedides han de ser publicades durant el mes següent a cada trimestre natural i han d'incloure totes les concedides durant aquest període.

2.3.1.2. Subvencions biennals per al període 2006-2007

Mitjançant la Resolució CLT/627/2006, del 3 març, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC de l'1 de febrer del 2006, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a activitats professionals en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporani.

La dotació màxima de la convocatòria és de 3.350.000 € (2.000.000 € per al 2006 i 1.350.000 € per al 2007) ampliables.

S'ha analitzat una mostra de cinc expedients de l'annualitat del 2007 per un import de 682.500 €.

De la revisió d'expedients d'aquesta convocatòria es fan les següents observacions:

- En un expedient (13) falta el certificat de no tenir deutes amb Hisenda.
- En dos expedients (15 i 17) hi ha una reducció important del pressupost; en un cas està motivada per la disminució de les activitats i en l'altre per l'eliminació de nombroses despeses estructurals.
- En els cinc expedients revisats (13, 14, 15, 16 i 17) els beneficiaris només justifiquen l'import de la subvenció concedida i no el cost total de l'activitat subvencionada, fet que incompleix l'article 30 de la LGS i les bases de la convocatòria, que obliguen a justificar el cost total de l'activitat.
- En tres expedients (14, 16 i 17) la relació de factures presentada per a la justificació de la subvenció no segueix el model normalitzat de l'EADC.
- En un expedient (13) la Memòria d'activitats es va presentar una setmana després de l'acabament del termini per fer-ho.

2.3.1.3. Subvencions triennals per al període 2005-2007

Mitjançant la Resolució CLT/360/2005, del 15 de febrer, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC del 14 de febrer del 2005, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a les activitats professionals portades a terme per espais, companyies i plataformes estables en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporanis. A aquesta convocatòria no li és aplicable la LGS perquè és anterior a la seva entrada en vigor (18 de febrer del 2005).

La dotació màxima de la convocatòria és de 5.175.000 € (2.050.000 € per al 2005, 1.525.000 € per al 2006 i 1.600.000 € per al 2007) ampliables.

L'11 d'octubre del 2005 el Govern de la Generalitat va acordar modificar les anualitats segons el detall següent: dotació màxima 10.800.000 € (4.500.000 € per al 2005, 3.000.000 € per al 2006 i 3.300.000 € per al 2007).

S'ha analitzat una mostra de setze expedients amb una despesa el 2007 de 2.016.525 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Els criteris de valoració de les sol·licituds de subvenció no estan ponderats.
- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris han de justificar les despeses realitzades per l'import de la subvenció concedida. D'acord amb l'article 95 de la LFPC i els articles 10 i 12 de l'Ordre de l'1 d'octubre del 1997, el beneficiari està obligat a justificar la totalitat de l'activitat subvencionada encara que la subvenció ho fos per quantia inferior o per un percentatge de l'esmentada activitat.
- Les bases no exigeixen que en les subvencions superiors a 6.012€ el beneficiari hagi d'acreditar que està al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social ni que hagi de declarar expressament que no té contret cap deute per cap concepte amb l'Administració de la Generalitat i amb els seus organismes autònoms, fet que incompleix l'article 6 de l'Ordre de l'1 d'octubre del 1997.

Revisió d'expedients individuals

- En tres expedients (18, 28 i 31) el pressupost es va reduir significativament, tal com s'observa en el quadre següent:

Núm. expedient	Pressupost inicial	Pressupost actualitzat	Cost activitat	Import subvenció	Reducció pressupost (%)	Subvenció / pressupost inicial (%)	Subvenció / pressupost actualitzat (%)	Subvenció / cost de l'activitat (%)
18	1.041.278	590.400	554.057	250.000	43,30	24,01	42,34	45,12
28	702.943	333.100	172.126	110.000	52,61	15,65	33,02	63,91
31	650.000	250.350	166.740	60.000	61,48	9,23	23,97	35,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquesta reducció del pressupost i del cost total de l'activitat fa que el percentatge que la subvenció representa sobre el total augmenti significativament. En el cas de l'expedient 18, la subvenció representava un 24,01% del pressupost inicial i va acabar finançant un 45,12% del cost de l'activitat; en el cas de l'expedient 28, la subvenció representava un 15,65% del pressupost inicial i va acabar finançant un 63,91%; és a dir, el pes de la subvenció s'ha quadruplicat; en el cas de l'expedient 31, la subvenció representava un 9,23% respecte del pressupost inicial i equival a un 35,98% del cost de l'activitat.

- En tretze expedients (18, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 31, 32 i 33) el llistat de factures justificatives de l'activitat presenta diverses deficiències: en alguns casos no estan agrupades per concepte pressupostari, en altres falta la data de pagament, l'IVA no està separat, etc.

- En un expedient (24) en la Memòria d'activitats falta la valoració de les activitats subvencionades.
- En un expedient (28) només s'ha justificat l'import de la subvenció, però no el cost total de l'activitat tal com corresponia d'acord amb les bases de la convocatòria i no hi ha data de presentació de la documentació justificativa de la subvenció.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 6.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.1.4. Subvencions d'activitats 2008

Mitjançant la Resolució CMC/19/2008, del 7 de gener, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per al programa d'activitats professionals en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporani.

Aquesta convocatòria ofereix fons per al programa d'activitats professionals en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporani que porten a terme centres i espais culturals oberts al públic; organitzacions artístiques (companyies de dansa, de circ i noves tendències escèniques; plataformes culturals i col·lectius estables; orquestres i formacions musicals) i entitats representatives de sectors professionals artístics i culturals. Aquesta línia de subvencions té quatre modalitats: fons per a espais i centres culturals privats; fons per a plataformes culturals i col·lectius estables; fons per a companyies d'arts escèniques i formacions musicals professionals estables, contemporànies, i fons per a entitats representatives i de suport als sectors professionals artístics i culturals. Els fons constitueixen una dotació no proporcional a les despeses.

La dotació màxima de la convocatòria és de 5.700.000 € ampliables.

A la convocatòria s'hi van presentar 145 sol·licituds de les quals se'n van admetre 124. D'aquestes, 113 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Espais i centres culturals privats	24	1.263.000
Plataformes culturals i col·lectius estables	40	1.750.000
Companyies d'arts escèniques i formacions musicals professionals estables	31	1.748.000
Entitats representatives i de suport als sectors professionals artístics i culturals	18	771.000
Total	113	5.532.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat una mostra de vint-i-sis expedients, amb un import atorgat de 2.453.000 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar les factures o altres documents de valor probatori equivalent i la documentació acreditativa del pagament. En lloc de les factures i documents esmentats, l'EADC comprova l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat. Aquesta previsió de les bases de la convocatòria no s'ajusta ni a l'article 30 de la LGS ni als articles 10 i següents de l'Ordre de l'1 d'octubre del 1997, sobre control i justificació de subvencions.

Les bases també estableixen que els beneficiaris de fons d'import igual o superior a 60.000 € han de presentar a l'EADC un informe d'auditoria que acrediti la realització de les despeses i el seu pagament, així com l'import i la procedència del finançament de l'activitat subvencionada, exclòs l'import del fons de l'EADC. No n'han de presentar el compte justificatiu, les factures o documents amb validesa jurídica o eficàcia administrativa, ni tampoc els justificants de pagament. Aquest darrer aspecte incompleix l'article 30 de la LGS i els articles 10 i següents de l'Ordre de l'1 d'octubre del 1997, sobre control i justificació de subvencions.

En aquests casos l'EADC ha aplicat els articles 74 i 75 del RLGS, que no tenen caràcter bàsic i no són d'aplicació a Catalunya.

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria. En la sessió de 7 de maig del 2008 la gerent va informar el Consell d'Administració de la composició de la comissió assessora.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé hi ha una proposta general de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases, que inclou la proposta d'adjudicació no signada de la comissió assessora i les

valoracions dels projectes, aquestes no estan motivades.¹ L'acta sense signar de la comissió assessora no fa referència a cap acord pres ni a la forma de valoració utilitzada per als diversos criteris establerts en les bases de la convocatòria. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats ni tampoc hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat. Així, en els vint-i-sis expedients revisats, els percentatges dels imports atorgats sobre els sol·licitats oscil·len entre un 33,00% i el 100,00%; un expedient amb una puntuació de 8 ha rebut un 46,68% de l'import sol·licitat mentre que un altre amb una puntuació de 5,5 ha rebut el 100,00% de l'import sol·licitat.

- Del total de sol·licituds n'hi ha vint-i-cinc puntuades per la comissió assessora amb notes entre 3 i 4,5 punts i que, per tant, no assolien la puntuació mínima de 5 punts requerida en les bases de la convocatòria per poder optar a rebre fons. El Consell d'Administració va modificar aquestes valoracions i les vint-i-cinc sol·licituds van rebre una subvenció. No hi ha evidència justificativa d'aquestes modificacions, fet que incompleix l'article 94 del TRLFPC.

Revisió d'expedients individuals

- En un expedient (59) la Memòria del projecte està poc detallada, no concreta el calendari i el pressupost presentat no s'ajusta a les dades de la sol·licitud.
- En set expedients (35, 37, 39, 40, 42, 47 i 55) falta la Memòria d'activitats dels tres darrers anys, fet que incompleix les bases de la convocatòria.
- En un expedient (48) no hi ha l'aprovació de l'actualització del pressupost. Les bases de la convocatòria estableixen que qualsevol canvi en el projecte o calendari presentat s'ha de notificar per escrit a l'EADC, la qual valorarà la modificació i la pot acceptar si no comporta canvis substancials ni representa un incompliment dels requisits i condicions establerts en les bases. L'EADC ha de comunicar per escrit la seva acceptació o no acceptació. Els canvis no comunicats o no acceptats poden fer que la persona beneficiària incompleixi les condicions, la qual cosa pot donar lloc al reintegrament total o parcial de l'ajut.

1. La documentació facilitada per l'EADC inclou la valoració individual de cada projecte realitzada per un dels membres de la comissió assessora. No hi ha, però, cap evidència de l'acceptació per part de la comissió d'aquestes valoracions fetes pels seus membres de forma individual. En molts casos la valoració assignada pel membre de la comissió difereix de la que consta en la proposta d'adjudicació no signada de la comissió, sense que hi hagi cap documentació justificativa d'aquestes diferències. Aquesta observació és aplicable a totes les convocatòries de l'exercici 2008.

- En set expedients (39, 49, 50, 52, 54, 57 i 59) el pressupost inicial es va reduir significativament, tal com s'observa en el quadre següent:

Núm. expedient	Pressupost inicial	Pressupost actualitzat	Cost activitat	Import subvenció	Reducció pressupost (%)	Subvenció / pressupost inicial (%)	Subvenció / pressupost actualitzat (%)	Subvenció / cost de l'activitat (%)
39	380.146	165.360	167.612	130.000	56,50	34,20	78,62	77,56
49	314.894	146.221	155.624	60.000	53,57	19,05	41,03	38,55
50	313.500	170.635	159.012	60.000	45,57	19,14	35,16	37,73
52	298.000	198.027	136.518	50.000	33,55	16,78	25,25	36,63
54	285.000	182.748	156.094	50.000	35,88	17,54	27,36	32,03
57	86.280	47.780	42.780	15.000	44,62	17,39	31,39	35,06
59	53.220	31.990	29.859	10.000	39,89	18,79	31,26	33,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquesta reducció del pressupost i del cost total de l'activitat fa que el pes de la subvenció augmenti considerablement si es compara amb el pressupost actualitzat i amb el cost total de l'activitat respecte al pressupost inicial. En el cas de l'expedient 39, la subvenció que representava un 34,20% del pressupost inicial, va acabar finançant un 77,56% del cost de l'activitat; en els altres casos, el canvi no és tan gran però el seu pes, en general, es duplica.

- En cap dels nou expedients revisats (51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58 i 59) d'import inferior a 60.000€ no hi ha evidència que l'EADC hagi fet la comprovació de la correcta aplicació dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tal com preveuen les bases de la convocatòria.
- En cinc expedients (37, 39, 41, 43 i 52) en la Memòria d'activitats falta la valoració de les activitats i de l'assoliment dels objectius.
- En dos expedients (41 i 48) la Memòria justificativa de l'activitat és incompleta; en un expedient (59) la Memòria és confusa pel que fa al pressupost inicial presentat.
- En cinc expedients (36, 44, 49, 52 i 58) la relació de factures justificativa de l'activitat presenta diverses deficiències com per exemple la manca de la data de pagament o la presentació d'imports amb la inclusió de l'IVA.
- En un expedient (50), l'informe de revisió de l'activitat fet per un auditor extern no fa esment dels ingressos de l'activitat. En un expedient (41) el llistat de factures presentat no inclou la data de pagament i l'IVA no està separat.
- En quatre expedients (44, 47, 57 i 58) la documentació justificativa de la subvenció es va presentar fora de termini.

Publicitat

- El 2 de desembre del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria, superiors a 3.000€ (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.2. Exhibició

2.3.2.1. *Subvencions d'exhibició 2007*

Mitjançant la Resolució CMC/883/2007, del 20 de març, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a l'exhibició, difusió i divulgació de produccions culturals de caràcter professional durant l'any 2007.

Aquesta convocatòria té per objecte impulsar i contribuir a l'exhibició, difusió i divulgació de produccions culturals de caràcter professional en tots els àmbits de la creació i el pensament contemporani, en l'àmbit nacional i internacional: arquitectura i disseny, arts escèniques (arts de carrer, circ contemporani, dansa, noves tendències escèniques, performance), arts plàstiques (pintura, escultura, gravat, etc.), arts visuals (cinema, fotografia, vídeo i formats documentals), noves tecnologies, música i art sonor, pensament i cultura científica, nous moviments culturals i nous llenguatges artístics i textuais. Aquesta línia de subvencions té quatre modalitats: suport a propostes culturals que afavoreixin el treball i el diàleg entre les diferents disciplines i tendències de la creació i el pensament contemporanis, i que promoguin la formació, la divulgació del coneixement i el debat; suport a l'organització i realització d'esdeveniments que realitzin la seva presentació pública en totes les seves variants i formats (exposicions, festivals, cicles, mostres, certàmens, presentacions o concursos que no tinguin caràcter comercial); suport a la creació o manteniment d'arxius documentals de la cultura contemporània, i suport a publicacions independents impreses o electròniques que tenen l'objectiu de documentar i/o divulgar la creació artística i/o el pensament contemporani, així com el treball artístic que pren el format de publicació impresa o electrònica. Els fons constitueixen una dotació no proporcional a les despeses.

La dotació màxima de la convocatòria és de 700.000€ ampliables. El 17 de juliol del 2007 el Consell d'Administració de l'EADC va acordar modificar la dotació pressupostària, que va quedar fixada en un import màxim d'1.525.000 €.

A la convocatòria s'hi van presentar 246 sol·licituds, de les quals se'n van admetre 233. D'aquestes, 118 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Propostes culturals per afavorir treball i diàleg entre disciplines de creació	12	118.000
Organització i realització d'esdeveniments	93	1.339.400
Creació o manteniment d'arxius documentals de la cultura contemporània	1	8.000
Publicacions independents per documentar / divulgar la creació artística	12	59.600
Total	118	1.525.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat una mostra de cinc expedients, per un import de 200.000 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar les factures ni documents acreditatius dels pagaments (vegeu apartat 2.3.1.1).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria i ha d'indicar la quantia dels fons (vegeu apartat 2.3.1.1).

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé en els expedients individuals s'inclou una fitxa de valoració dels projectes feta per la comissió assessora, no hi ha una proposta general de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases. L'acta sense signar de la comissió assessora no fa referència a cap acord pres ni a la forma de valoració utilitzada per als diversos criteris establerts en les bases de la convocatòria. D'altra banda, la proposta d'adjudicació del Consell d'Administració inclou les valoracions dels projectes però aquestes no estan motivades, fet que incompleix l'article 94 del TRLFPC. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats i tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

Revisió d'expedients individuals

- En un expedient (63) falta el certificat de no tenir deutes amb la Seguretat Social.
- En un expedient (62) falta la Memòria d'activitats dels tres darrers anys, fet que incompleix les bases de la convocatòria.
- En un expedient (60) el pressupost inicial era poc realista i posteriorment es va reduir significativament.
- En cap dels tres expedients revisats (62, 63 i 64) d'import inferior a 60.000€ no hi ha evidència que l'EADC hagi fet la comprovació de la correcta aplicació dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tal com preveuen les bases de la convocatòria.
- En dos expedients (63 i 64) en la Memòria d'activitats falta el pressupost d'ingressos.
- En un expedient (62) la relació de factures justificativa de l'activitat es va presentar tres mesos i vint-i-un dies fora de termini.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 6.000€ (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.2.2. Subvencions biennals per al període 2006-2007

Mitjançant la Resolució CMC/838/2006, del 17 de març, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a l'exhibició, difusió i divulgació de produccions culturals de caràcter professional durant l'any 2006.

La dotació màxima de la convocatòria és de 2.400.000€ (2.000.000€ per al 2006 i 400.000€ per al 2007) ampliables.

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que les sol·licituds es valoraran d'acord amb deu criteris de valoració. Aquests criteris no estan ponderats.

Revisió d'expedients individuals

De la revisió d'un expedient (65) amb una despesa l'any 2007 de 80.000€ es fan les següents consideracions:

- Falta el currículum o Memòria d'activitats dels tres darrers anys.
- No es justifica el cost total de l'activitat subvencionada sinó únicament la subvenció atorgada, fet que incompleix l'article 30 de la LGS i les bases de la convocatòria.
- En aquest expedient la subvenció atorgada representa un 80,84% del seu pressupost. Les bases de la convocatòria estableixen que els fons de la subvenció constitueixen una dotació econòmica no proporcional a les despeses i fins a un màxim d'un 50% del cost total de l'activitat, tot i que, excepcionalment es podrà superar aquest límit si la naturalesa del projecte ho justifica. En l'expedient no hi consta cap justificació.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000€ (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.2.3. Subvencions d'exhibició 2008

Mitjançant la Resolució CMC/611/2008, del 18 de febrer, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a l'exhibició, difusió i divulgació de produccions culturals de caràcter professional durant l'any 2008. L'objecte i les modalitats d'aquesta convocatòria són els mateixos que els de la convocatòria d'exhibició de l'any 2007.

La dotació màxima de la convocatòria és de 700.000€ ampliables. El 3 de juny del 2008 el Consell d'Administració de l'EADC va acordar modificar la dotació pressupostària, que va quedar fixada en un import màxim de 800.000€.

A la convocatòria s'hi van presentar 200 sol·licituds, de les quals se'n van admetre 178. D'aquestes, 76 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Propostes culturals per afavorir treball i diàleg entre disciplines de creació	15	132.500
Organització i realització d'esdeveniments	44	576.500
Creació o manteniment d'arxius documentals de la cultura contemporània	3	21.000
Publicacions independents per documentar/divulgar la creació artística	14	70.000
Total	76	800.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat una mostra de cinc expedients, amb un import atorgat de 101.000 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar factures ni comprovants de pagament i que els beneficiaris de fons d'import igual o superior a 60.000 € han de presentar un informe d'auditoria (vegeu apartat 2.3.1.4).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria i ha d'indicar la quantia dels fons (vegeu apartat 2.3.1.4).

De la revisió de la documentació facilitada per l'EADC es conclou que si bé hi ha una proposta no signada de resolució de la convocatòria, en els termes establerts en les bases, que inclou la proposta d'adjudicació de la comissió assessora i les valoracions dels projectes, aquestes no estan motivades. L'acta sense signar de la comissió assessora no fa referència a cap acord pres ni a la forma de valoració utilitzada per als diversos criteris establerts en les bases de la convocatòria. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats i tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

- Les bases de la convocatòria estableixen que la puntuació mínima per poder optar als fons sol·licitats és de 5 punts. El Consell d'Administració va acordar atorgar les subvencions a projectes amb una puntuació igual o superior a 5,5 punts. Aquest acord no està motivat.
- Nou sol·licituds que van obtenir una puntuació inferior a 5 punts i deu que van obtenir una puntuació igual o superior a 5 punts i inferior a 5,5 punts segons la valoració de la comissió assessora, van rebre subvenció per acord del Consell d'Administració. No obstant això, no hi ha justificació escrita de la decisió del Consell d'Administració, fet que incompleix l'article 94 del TRLFPC.
- El Consell d'Administració de l'EADC va modificar a la baixa les puntuacions de vint-i-set sol·licituds que havien estat valorades per la comissió assessora amb una nota superior o igual a 5,5 punts i els va assignar una puntuació inferior a 5,5 punts, per la qual cosa no van rebre subvenció. Aquestes modificacions no estan motivades.

Revisió d'expedients individuals

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € han de presentar el certificat d'estar al corrent d'obligacions amb la Seguretat Social i que l'EADC comprovarà d'ofici que estan al corrent d'obligacions tributàries amb Hisenda i amb la Generalitat. En un expedient (66) falta el certificat de no tenir deutes amb la Seguretat Social i no hi ha evidència de la comprovació realitzada per l'EADC.
- En els cinc expedients fiscalitzats (66, 67, 68, 69 i 70) falta la Memòria d'activitats dels tres darrers anys, fet que incompleix el que estableixen les bases de la convocatòria.
- En un expedient (68) el pressupost inicial es va reduir en un 75,27%, fet que va provocar que la subvenció atorgada de 15.000 €, que representava un 9,02% del pressupost inicial, representés un 36,50 % del cost de l'activitat.
- En cap dels cinc expedients revisats (66, 67, 68, 69 i 70) d'import inferior a 60.000 € no hi ha evidència que l'EADC hagi comprovat l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tal com preveuen les bases de la convocatòria.
- En un expedient (69) no es va justificar la subvenció. L'EADC va incoar, en data 13 de juliol del 2009, un expedient de revocació total de l'ajut atorgat per un import de 10.000 €.

Publicitat

- El 2 de desembre del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.3. Recerca i creació

2.3.3.1. Subvencions de recerca i creació 2007

Mitjançant la Resolució CMC/1224/2007, del 23 d'abril, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a la recerca i creació en àmbits artístics i de pensament contemporanis durant l'any 2007.

L'objecte de la convocatòria és donar suport a la recerca, la investigació, l'experimentació i la creació en tots els àmbits artístics i de pensament contemporanis: arquitectura i disseny, arts escèniques (arts de carrer, circ contemporani, dansa, noves tendències escèniques, performance, noves escenes, etc.), arts plàstiques (pintura, escultura, gravat, etc.), arts

visuals (cinema, fotografia, vídeo i formats documentals), noves tecnologies, música i art sonor, pensament i cultura científica, nous moviments culturals i nous llenguatges artístics i textuals. Aquesta línia de fons té dues modalitats: fons per a la recerca destinats a sol·licitants que portin a terme un projecte de recerca en el marc de la investigació, experimentació o estudi teòric i que tinguin per objectiu desenvolupar activitats d'investigació, anàlisi, crítica o comissariat; i fons per a la conceptualització de projectes artístics i culturals que abasten la part del procés de treball previ a la producció en relació a projectes de composició coreogràfica, composicions musicals, dramaturgies, guions per audiovisuals, projectes textuals, creació de projectes visuals, realització de projectes plàstics. Els fons constitueixen una dotació no proporcional a les despeses.

La dotació màxima de la convocatòria és de 500.000 € ampliables.

A la convocatòria s'hi van presentar 304 sol·licituds, de les quals se'n van admetre 260. D'aquestes, 72 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Recerca	35	279.000
Creació	37	221.000
Total	72	500.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat una mostra de dos expedients, amb un import atorgat de 10.500 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar les factures ni documents acreditatius dels pagaments (vegeu apartat 2.3.1.1).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria i ha d'indicar la quantia dels fons (vegeu apartat 2.3.1.1). No existeixen actes de la comissió assessora.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé en els expedients individuals s'inclou una fitxa de valoració dels projectes feta per la comissió assessora, no hi ha una proposta general de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases. D'altra banda, la proposta d'adjudicació del Consell d'Administració inclou les valoracions dels projectes però aquestes no estan motivades, fet que incompleix l'article 94 del TRLFPC. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats i tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

- D'acord amb les bases, la puntuació mínima per optar als fons és de 5 punts. El Consell d'Administració va atorgar fons a les sol·licituds amb una puntuació mínima de 6 punts sense que hi hagi justificació documental d'aquesta decisió.

Revisió d'expedients individuals

- En cap dels dos expedients revisats (71 i 72) no hi ha evidència que l'EADC hagi comprovat l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tal com preveuen les bases de la convocatòria.
- En un expedient (71) part de la documentació va ser presentada fora de termini.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.3.2. Subvencions biennals per al període 2006-2007

Mitjançant Resolució CLT/764/2006, del 20 de març, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a la recerca i creació en àmbits artístics i de pensament contemporanis durant l'any 2006.

La dotació màxima de la convocatòria és de 650.000 € (500.000 € per al 2006 i 150.000 € per al 2007) ampliables.

S'ha analitzat un expedient, amb una despesa l'any 2007 de 15.000 €, del qual es fan les següents observacions:

Revisió d'expedients individuals

- La relació de factures justificativa de la subvenció no inclou la data de pagament, fet que incompleix els articles 30 i 32 de la LGS i les bases de la convocatòria.
- No hi ha còpia de les factures ni dels documents de pagament.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.3.3. Subvencions de recerca i creació 2008

Mitjançant la Resolució CMC/610/2008, del 18 de febrer, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a la recerca i creació en àmbits artístics i de pensament contemporanis durant l'any 2008.

L'objecte i modalitats d'aquesta convocatòria són els mateixos que els de la convocatòria del 2007.

La dotació màxima de la convocatòria és de 500.000 € ampliables.

A la convocatòria s'hi van presentar 205 sol·licituds, de les quals se'n van admetre 197. D'aquestes, 68 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Recerca	20	198.700
Creació	48	301.300
Total	68	500.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat una mostra de tres expedients, amb un import atorgat de 30.500 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar factures ni comprovants de pagament i que els bene-

ficiaris de fons d'import igual o superior a 60.000€ han de presentar un informe d'auditoria (vegeu apartat 2.3.1.4).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria i ha d'indicar la quantia dels fons (vegeu apartat 2.3.1.4). No hi ha actes de les reunions de la comissió assessora.

De la revisió de la documentació facilitada per l'EADC es conclou que si bé hi ha una proposta general de resolució de la convocatòria, en els termes establerts en les bases, que inclou la proposta d'adjudicació no signada de la comissió assessora i les valoracions dels projectes, aquestes no estan motivades. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats i tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

- Les bases de la convocatòria estableixen que la puntuació mínima per poder optar als fons sol·licitats és de 5 punts. El Consell d'Administració va acordar atorgar les subvencions a projectes amb una puntuació igual o superior a 7 punts en la modalitat de recerca –excepte en dos casos, en els quals van rebre subvenció sol·licituds amb 6 i 6,6 punts– i de 6 punts en la modalitat de creació. Aquests acords no estan motivats.
- El Consell d'Administració va modificar a l'alça la puntuació de dues sol·licituds de la modalitat de recerca que havien estat valorades amb 5,5 i 6,5 punts per la comissió assessora i els va assignar una puntuació de 7, de forma que van rebre subvenció. Aquestes modificacions no estan motivades.
- El Consell d'Administració va modificar a la baixa la puntuació de tres sol·licituds de la modalitat de recerca que havien estat valorades amb 7 o més punts per la comissió assessora, de forma que els va assignar una puntuació inferior a 7 punts i no van rebre subvenció. Aquestes modificacions no estan motivades.
- El Consell d'Administració va modificar a l'alça la puntuació de cinc sol·licituds de la modalitat de creació que havien estat valorades amb una puntuació inferior a 6 punts per la comissió assessora, i els va assignar una puntuació igual o superior a 6 punts, de forma que van rebre subvenció. Aquestes modificacions no estan motivades.

- El Consell d'Administració va modificar a la baixa la puntuació d'una sol·licitud de la modalitat de creació que havia estat valorada amb una puntuació de 6,5 punts per la comissió assessora i li va assignar una puntuació inferior a 6 punts, per la qual cosa no va rebre subvenció. Aquesta modificació no està motivada.

Revisió d'expedients individuals

- En cap dels tres expedients revisats (74, 75 i 76) no hi ha evidència que l'EADC hagi comprovat l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tal com preveuen les bases de la convocatòria.
- En un expedient (74) una part de la documentació justificativa de la subvenció va ser presentada un mes i onze dies fora de termini.

Publicitat

- El 2 de desembre del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.4. Producció

2.3.4.1. Subvencions de producció 2007

Mitjançant la Resolució CMC/882/2007, del 20 de març, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a la producció de projectes artístics i de pensament contemporani de caràcter professional durant l'any 2007.

L'objecte d'aquesta convocatòria és donar suport a la producció de caràcter professional en tots els àmbits artístics i de pensament contemporanis: arquitectura i disseny, arts escèniques (arts de carrer, circ contemporani, dansa, noves tendències escèniques, performance), arts plàstiques (pintura, escultura, gravat), arts visuals (cinema, fotografia, vídeo, formats documentals), noves tecnologies, música i art sonor, pensament i cultura científica, nous moviments culturals i nous llenguatges artístics i textuais. Són fons destinats a la realització de projectes artístics i culturals que abasten la part del procés de treball que materialitza una creació. Aquesta línia de fons té tres modalitats: fons per a produccions amb presentació pública i coproduccions; fons per a produccions que portin implícites gires, i fons per a produccions d'artistes visuals. Els fons constitueixen una dotació no proporcional a les despeses.

La dotació màxima de la convocatòria és de 500.000 € ampliables.

A la convocatòria s'hi van presentar 206 sol·licituds de les quals se'n van admetre 186. D'aquestes, 58 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Produccions amb presentació pública i coproduccions	40	351.600
Produccions amb gires	4	33.500
Produccions d'artistes visuals	14	114.900
Total	58	500.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat una mostra de quatre expedients, amb un import atorgat de 36.600 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar les factures ni documents acreditatius dels pagaments (vegeu apartat 2.3.1.1).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria i ha d'indicar la quantia dels fons.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé en els expedients individuals s'inclou una fitxa de valoració dels projectes feta per la comissió assessora, no hi ha una proposta general de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases. Tampoc no hi ha actes de les reunions de la comissió assessora. D'altra banda, la proposta d'adjudicació del Consell d'Administració inclou les valoracions dels projectes però aquestes no estan motivades, fet que incompleix l'article 94 del TRLFPC. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats i tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

Revisió d'expedients individuals

- En dos expedients (78 i 80) el pressupost presentat es va reduir significativament. En l'expedient 78 el pressupost inicial era de 84.000 € i la subvenció sol·licitada de 25.000 € (29,76%); el pressupost final va ser de 21.106 € (reducció del 74,87%) i la subvenció concedida de 12.000 € (56,86% del pressupost definitiu). En l'expedient 80 el pressupost inicial de 23.500 € es va reduir a 6.600 €; la subvenció sol·licitada era de 19.900 € (84,68% del pressupost inicial) i l'atorgada va ser de 3.600 € (54,55% del pressupost definitiu). En ambdós casos, les reduccions del pressupost de l'activitat es justifiquen per no haver obtingut part del finançament previst.
- En cap dels quatre expedients revisats (77, 78, 79 i 80) no hi ha evidència que l'EADC hagi comprovat l'aplicació correcta dels fons amb sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tal com preveuen les bases de la convocatòria.
- En dos expedients (77 i 79) en el llistat de factures justificatives de l'activitat falta la data de pagament.
- En un expedient (77) una part de la documentació justificativa de l'activitat es va presentar fora de termini i falta la declaració del responsable de l'activitat del cost total del projecte.
- En un expedient (78) l'activitat només es va realitzar en part l'exercici 2007, fet que incompleix les bases de la convocatòria. D'acord amb la Memòria justificativa de l'activitat, s'havien de fer nou maquetes entre juliol i desembre del 2007, però només se'n van fer cinc i les quatre restants van quedar pendents a l'espera d'obtenir noves fonts de finançament.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.4.2. Subvencions biennals per al període 2006-2007

Mitjançant la Resolució CLT/710/2006, del 13 de març, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a la producció de projectes artístics i de pensament contemporani de caràcter professional durant l'any 2006.

La dotació màxima és d'1.070.000 € (800.000 € per al 2006 i 270.000 € per al 2007) ampliables.

S'ha analitzat un expedient per import de 18.000 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Revisió d'expedients individuals

- El beneficiari només ha justificat l'import de la subvenció rebuda i no el cost total de l'activitat, fet que incompleix els articles 30 i 31 de la LGS i les bases de la convocatòria. Els articles 30 i 31 de la LGS estableixen que l'incompliment de l'obligació de justificació o la justificació insuficient comportarà el reintegrament. L'EADC no ha iniciat cap expedient de reintegrament en relació amb l'expedient fiscalitzat.
- En el llistat de factures presentat com a justificant de l'activitat falta la data de pagament.
- En el material promocional editat falta el logotip del Departament competent en l'àmbit cultural.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.4.3. Subvencions de Producció 2008

Mitjançant Resolució CMC/612/2008, del 18 de febrer, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a la producció de projectes artístics i de pensament contemporani de caràcter professional durant l'any 2008.

L'objecte i les modalitats d'aquesta convocatòria són els mateixos que els de la convocatòria de producció del 2007.

La dotació màxima de la convocatòria és de 300.000 € ampliables.

En data 3 de juny del 2008, el Consell d'Administració de l'EADC va acordar modificar la dotació pressupostària, que va quedar fixada en un import màxim de 500.000 €.

A la convocatòria s'hi van presentar 185 sol·licituds, de les quals se'n van admetre 167. D'aquestes, 54 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Produccions amb presentació pública i coproduccions	31	299.500
Produccions amb gires	4	43.000
Produccions d'artistes visuals	19	157.500
Total	54	500.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat un expedient de 12.000 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no hauran de presentar factures ni comprovants de pagament i que els beneficiaris de fons d'import igual o superior a 60.000 € hauran de presentar un informe d'auditor (vegeu apartat 2.3.1.4).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria. No existeixen actes de les reunions de les comissions assessores.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé hi ha una proposta general de resolució no signada de la convocatòria en els termes establerts en les bases, que inclou la proposta d'adjudicació de la comissió assessora i les valoracions dels projectes, aquestes no estan motivades. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats ni tampoc hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

- Les bases de la convocatòria estableixen que la puntuació mínima per optar als fons sol·licitats és de 5 punts. El Consell d'Administració va acordar atorgar les subvencions a les sol·licituds amb una puntuació igual o superior a 6,7 punts. Aquest acord no està motivat.

- El Consell d'Administració va modificar a l'alça la puntuació de cinc sol·licituds que havien estat valorades per sota de 6,7 punts per la comissió assessora i els va assignar una puntuació igual o superior a 6,75 punts, de tal manera que van rebre subvenció quan d'acord amb la puntuació original no n'haurien rebut. Aquestes modificacions no estan motivades.

Revisió d'expedients individuals

- En l'expedient revisat (82) no s'ha trobat cap incidència.

Publicitat

- El 2 de desembre del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.5. Euroregió

2.3.5.1. Subvencions Euroregió 2007

Mitjançant la Resolució CMC/1110/2007, del 10 d'abril, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a projectes artístics i de pensament contemporani de caràcter professional que es realitzin conjuntament amb altres territoris de l'Euroregió Pirineus-Mediterrània durant l'any 2007.

L'objecte de la convocatòria és donar suport a projectes artístics i de pensament contemporanis de caràcter professional en els quals participin agents culturals de territoris implicats en l'Euroregió Pirineus-Mediterrània (territoris del Llenguadoc-Rosselló, Migdia-Pirineus, Aragó, Balears i Catalunya) amb l'objectiu de fomentar i donar suport a la cooperació entre actors culturals que treballin amb els territoris implicats en tots els àmbits artístics: arquitectura i disseny, arts escèniques (arts de carrer, circ contemporani, dansa, noves tendències escèniques, performance), arts plàstiques (pintura, escultura, gravat), arts visuals (cinema, fotografia, vídeo, formats documentals), noves tecnologies, música i art sonor, pensament i cultura científica, nous moviments culturals i nous llenguatges artístics i textuais. Els fons van destinats a dues tipologies de projectes: projectes en coproducció entre agents culturals de, com a mínim, tres territoris de l'Euroregió i projectes de cooperació entre festivals, mostres, entitats, centres de creació i producció i agents culturals en general de, com a mínim, tres territoris de l'Euroregió. Els fons constitueixen una dotació no proporcional a les despeses.

La dotació màxima de la convocatòria és de 100.000 € ampliables.

A la convocatòria s'hi van presentar 12 sol·licituds, de les quals se'n van admetre 5; totes van rebre subvenció, amb un total atorgat de 69.600 €.

No s'ha revisat cap expedient d'aquesta convocatòria.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar les factures ni documents acreditatius dels pagaments (vegeu apartat 2.3.1.1).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria i ha d'indicar la quantia dels fons.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé en els expedients individuals s'inclou una fitxa de valoració dels projectes feta per la comissió assessora, no hi ha una proposta general de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases. L'acta sense signar de la comissió assessora no fa referència a cap acord pres ni a la forma de valoració utilitzada per als diversos criteris establerts en les bases de la convocatòria. D'altra banda, la proposta d'adjudicació del Consell d'Administració inclou les valoracions dels projectes però aquestes no estan motivades, fet que incompleix l'article 94 del TRLFPC. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats i tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.5.2. Subvencions Euroregió 2008-2009

Mitjançant la Resolució CMC/1110/2008, del 31 de març, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a projectes artístics i de pensament contemporani de caràcter professional que es realitzin conjuntament amb altres territoris de l'Euroregió Pirineus-Mediterrània durant els anys 2008 i 2009. L'objecte i tipologia dels projectes són els mateixos que els de la convocatòria Euroregió 2007.

La dotació màxima de la convocatòria és de 150.000 € per al període 2008-2009 (100.000 € per al 2008 i 50.000 € per al 2009), ampliables.

A la convocatòria s'hi van presentar 16 sol·licituds de les quals se'n van admetre 12. D'aquestes, 11 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Projectes en coproducció entre agents culturals	2	30.000
Projectes en cooperació entre festivals, mostres, entitats, centres i agents	9	104.000
Total	11	134.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat un expedient amb un import de 9.000 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar factures ni comprovants de pagament i que els beneficiaris de fons d'import igual o superior a 60.000 € han de presentar un informe d'auditor (vegeu apartat 2.3.1.4).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé hi ha una proposta general no signada de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases, que inclou la proposta d'adjudicació de la comissió assessora i les valoracions dels projectes, aquestes no estan motivades. L'acta sense signar de la comissió

assessora no fa referència a cap acord pres ni a la forma de valoració utilitzada per als diversos criteris establerts en les bases de la convocatòria. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats ni tampoc hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

- Entre els beneficiaris d'aquestes subvencions hi ha una universitat pública que va rebre 4.600 €. Les bases de la convocatòria estableixen que poden optar als fons empreses domiciliades o amb establiment permanent a Catalunya; entitats privades sense finalitat de lucre domiciliades a Catalunya; les administracions locals de Catalunya i els ens públics que en depenen, i els col·lectius de creadors o grups de recerca sense personalitat jurídica. En aquest darrer supòsit, tots els membres del col·lectiu o grup tindran la consideració de beneficiaris. En el cas esmentat, la universitat figura com a beneficiària de la subvenció quan ho haurien d'haver estat, si escau, els membres integrants dels grups de recerca.

Revisió d'expedients individuals

De la revisió de l'expedient (83) es fa l'observació següent:

- Les bases de la convocatòria estableixen que per a les subvencions inferiors a 60.000 € no cal que es presentin factures (o altres documents de valor probatori equivalent) ni documentació acreditativa del pagament del cost de l'activitat. En lloc de les factures i comprovants esmentats, l'EADC comprovarà l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat. No hi ha evidència que l'EADC hagi fet aquesta comprovació.

Publicitat

- El 2 de desembre del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.6. Creadors en residència

2.3.6.1. Subvencions Creadors en residència 2007

Mitjançant la Resolució CMC/1578/2007, del 17 de maig, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per al programa de creadors en residència per a l'any 2007.

L'objecte de la convocatòria és donar suport i incentivar les col·laboracions entre creadors i companyies i equipaments culturals, a nivell nacional, estatal i internacional, amb els objectius de millorar les condicions per a la creació i augmentar les possibilitats de

visibilitat de creadors professionals, companyies i col·lectius i de crear una vinculació i cooperació estable entre els creadors, companyies o col·lectius i els municipis on està situat l'equipament. Les tres modalitats de la convocatòria són: fons per a projectes de recerca, creació i producció en residència portats a terme en equipaments, públics o privats de Catalunya, altres comunitats autònomes de l'Estat o de l'estranger; fons per a projectes de tots els àmbits artístics i de la creació associats a un organisme o equipament cultural especialitzat dins el territori català, i fons per a una estada a l'AXENÉO7 del Quebec per al desenvolupament d'un projecte de recerca, creació i producció per a artistes visuals en residència individual.

La dotació màxima de la convocatòria és de 400.000 € ampliables.

A la convocatòria s'hi van presentar 37 sol·licituds de les quals se'n van admetre 31. D'aquestes, 22 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Projectes de recerca, creació i producció en residència	15	77.500
Projectes de tots els àmbits artístics i de creació	6	266.000
Estada a l'AXENÉO7 del Quebec	1	7.150
Total	22	350.650

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat una mostra de tres expedients, amb un import atorgat de 90.900 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar les factures ni documents acreditatius dels pagaments (vegeu apartat 2.3.1.1).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria i ha d'indicar la quantia dels fons.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé en els expedients individuals s'inclou una fitxa de valoració dels projectes feta per la comissió

assessora, no hi ha una proposta general de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases. L'acta sense signar de la comissió assessora no fa referència a cap acord ni a la forma de valoració utilitzada per als diversos criteris establerts en les bases de la convocatòria. D'altra banda, la proposta d'adjudicació del Consell d'Administració inclou les valoracions dels projectes però aquestes no estan motivades, fet que incompleix l'article 94 del TRLFPC. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats i tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

Revisió d'expedients individuals

- En un expedient (86), en la sol·licitud de subvenció no hi figura ni l'import sol·licitat ni el pressupost de l'activitat.
- En cap dels expedients revisats (84, 85 i 86) no hi ha evidència que l'EADC hagi comprovat l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tal com preveuen les bases de la convocatòria.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.6.2. Subvencions Creadors en residència biennals per al període 2006-2007

Mitjançant la Resolució CLT/956/2006, del 28 de març, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per al programa de creadors en residència l'any 2006.

La dotació màxima és d'1.530.000 € (950.000 € per al 2006 i 580.000 € per al 2007) ampliables.

S'ha analitzat una mostra de quatre expedients, amb un import atorgat de 330.400 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Els criteris de valoració de les sol·licituds no estan ponderats.

Revisió d'expedients individuals

- En un expedient (89) falten els certificats de no tenir deutes amb Hisenda, la Seguretat Social i la Generalitat. En un expedient (88) falta el certificat de no tenir deutes amb la Generalitat.
- En un expedient (87), el pressupost definitiu de l'activitat es va reduir un 54,68% respecte del pressupost inicial presentat.
- En tres expedients (88, 89 i 90), el beneficiari només ha justificat l'import de la subvenció rebuda i no el cost total de l'activitat, fet que incompleix els articles 30 i 31 de la LGS i les bases de la convocatòria.
- En un expedient (87), la documentació justificativa de l'activitat es va presentar un mes i dinou dies fora de termini.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.6.3. Subvencions Creadors en residència 2008

Mitjançant la Resolució CMC/151/2008, del 21 de gener, es dóna publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per al programa de creadors en residència l'any 2008. L'objecte i les modalitats són els mateixos que els de la convocatòria 2007.

La dotació màxima de la convocatòria és de 936.000 € ampliables.

A la convocatòria s'hi van presentar 47 sol·licituds, de les quals se'n van admetre 38. D'aquestes, 30 van rebre subvenció.

El detall per modalitats de les subvencions atorgades és el següent:

Modalitat	Nombre	Import atorgat
Projectes de recerca, creació i producció en residència	26	612.500
Projectes de tots els àmbits artístics i de creació	3	39.000
Estada a l'AXENÉO7 del Quebec	1	7.150
Total	30	658.650

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha analitzat una mostra de dos expedients, amb un import atorgat de 66.000 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Bases de la convocatòria

- Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 € no han de presentar factures ni comprovants de pagament i que els beneficiaris de fons d'import igual o superior a 60.000 € han de presentar un informe d'auditor (vegeu apartat 2.3.1.4).

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé hi ha una proposta general de resolució no signada de la convocatòria en els termes establerts en les bases, que inclou la proposta d'adjudicació de la comissió assessora i les valoracions dels projectes, aquestes no estan motivades. L'acta sense signar de la comissió assessora no fa referència a cap acord pres ni a la forma de valoració utilitzada per als diversos criteris establerts en les bases de la convocatòria. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats ni tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

- Les bases de la convocatòria estableixen que la puntuació mínima per optar als fons sol·licitats és de 5 punts. No obstant això, es van atorgar subvencions a les sol·licituds amb una puntuació igual o superior a 6 punts. Aquesta decisió no està motivada.
- Hi ha una sol·licitud valorada amb 4,5 punts per la comissió de assessora i que, per tant, no assolía la puntuació mínima de 5 punts requerida per les bases de la convocatòria, que va rebre una subvenció. No hi ha evidència documental que justifiqui els motius pels quals es va atorgar aquesta subvenció.
- Hi ha una sol·licitud, valorada amb 6 punts per la comissió assessora que no va rebre subvenció ja que l'EADC va modificar la valoració. Aquesta modificació no està motivada.

Revisió d'expedients individuals

- En un expedient (92), l'EADC no va aprovar l'actualització del pressupost; segons la Memòria justificativa de l'activitat, de les cinc activitats previstes només se'n van realitzar dues; la documentació justificativa de l'activitat es va presentar un mes i vint-i-sis dies fora de termini.

Les bases de la convocatòria estableixen que els beneficiaris tenen l'obligació de dur a terme l'activitat subvencionada d'acord amb el programa presentat i que qualsevol canvi en el projecte o calendari presentat s'ha de notificar per escrit a l'EADC, la qual valora la modificació i la pot acceptar si no comporta canvis substancials dels requisits i condicions establerts. L'EADC ha de comunicar per escrit la seva acceptació o no acceptació. Els canvis no comunicats o no acceptats poden fer que es consideri que el beneficiari ha incomplert les condicions, la qual cosa pot donar lloc al reintegrament total o parcial de l'ajut.

- En els dos expedients revisats (91 i 92) no hi ha evidència que l'EADC hagi comprovat l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tal com preveuen les bases de la convocatòria.

Publicitat

- El 2 de desembre del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.7. Formació

2.3.7.1. Subvencions de Formació 2007

Mitjançant la Resolució CMC/1923/2007, del 25 d'abril, es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a la formació i perfeccionament professional de creadors, intèrprets i agents culturals.

L'objecte de la convocatòria és la concessió de fons a creadors, intèrprets i agents culturals per a la seva formació i perfeccionament professional en alguns dels àmbits de les arts i el pensament contemporanis mitjançant la participació en cursos, tallers especialitzats, seminaris o col·loquis que enriqueixen els seus coneixements i la seva trajectòria artística.

La dotació màxima de la convocatòria és de 250.000 € ampliables (200.000 € per al 2007 i 50.000 € per al 2008). La quantia màxima és de 10.000 €.

A la convocatòria s'hi van presentar i admetre 117 sol·licituds i es van atorgar 57 subvencions.

No s'ha revisat cap expedient d'aquesta convocatòria.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria i ha d'indicar la quantia dels fons. No hi ha cap acta de les reunions de la comissió assessora.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que no hi ha una proposta general de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases. D'altra banda, la proposta d'adjudicació del Consell d'Administració inclou les valoracions dels projectes però aquestes no estan motivades, fet que incompleix l'article 94 del TRLFPC. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació efectuada pel Consell d'Administració s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats i tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.7.2. Subvencions de formació 2008

Mitjançant la Resolució CMC/1284/2008, del 18 d'abril, es dóna publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'EADC, pel qual es convoca concurs públic per a la concessió de fons per a la formació i perfeccionament professional de creadors, intèrprets i agents culturals. L'objecte de la convocatòria és el mateix que el de la convocatòria de formació del 2007.

La dotació màxima de la convocatòria és de 375.000 € ampliables (300.000 € per al 2008 i 75.000 € per al 2009).

A la convocatòria s'hi van presentar 101 sol·licituds, de les quals se'n van admetre 76. D'aquestes, 64 van rebre subvenció.

S'ha analitzat un expedient de l'any 2008 de 2.400 €.

De l'anàlisi realitzada es fan les següents observacions:

Atorgament

- Les bases de la convocatòria estableixen que els projectes presentats seran valorats per una comissió assessora integrada per tècnics experts en els diferents àmbits de la cultura designats pel Consell d'Administració de l'EADC. La comissió realitzarà l'estudi i avaluació dels projectes i elaborarà una proposta de resolució que ha de ser motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases de la convocatòria. No hi ha cap acta de les reunions de la comissió assessora.

De la revisió de la documentació facilitada per la EADC es conclou que, si bé hi ha una proposta general no signada de resolució de la convocatòria en els termes establerts en les bases, que inclou la proposta d'adjudicació de la comissió assessora i les valoracions dels projectes, aquestes no estan motivades. De l'anàlisi de les valoracions dels projectes i de la proposta d'adjudicació s'observa que no hi ha una correlació entre les puntuacions dels projectes i els imports atorgats ni tampoc no hi ha correlació entre l'import sol·licitat, el pressupost del projecte i l'import atorgat.

- El Consell d'Administració de l'EADC va modificar a la baixa la puntuació de nou sol·licituds que havien estat valorades per la comissió assessora amb una nota superior o igual a 5 punts i els va assignar una puntuació inferior a 5 punts, per la qual cosa no van rebre subvenció. Aquestes modificacions no estan motivades.

Revisió d'expedients individuals

- En la revisió de l'expedient (93) no s'ha trobat cap incidència.

Publicitat

- El 2 de desembre del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions atorgades d'aquesta convocatòria superiors a 3.000 € (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.8. Subvencions excloses de concurrència

En els exercicis 2007 i 2008, l'EADC va registrar una despesa corresponent a subvencions excloses de concurrència de 3.035.712 € i 1.718.000 €, respectivament. La despesa de l'exercici 2007 correspon a 28 expedients (17 corresponen a subvencions atorgades el 2007, 8 el 2006 i 3 el 2005) i la del 2008 correspon a 12 expedients (10 corresponen a subvencions atorgades el 2008, 1 el 2006 i 1 el 2005). La Sindicatura ha revisat 21 expedients (52,50% del total) per un import total de 3.947.712 € (83,04% de la despesa registrada). Dels expedients revisats, 18 són d'un import superior a 100.000 €.

A continuació s'assenyalen les observacions que es desprenen del treball realitzat:

Atorgament

- L'article 94 del TRLFPC estableix que excepcionalment, es poden concedir directament subvencions innominades o genèriques, sempre que s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del subvencionat o de les activitats a desenvolupar.

En opinió de la Sindicatura, en tretze dels vint-i-un expedients analitzats no es donen les circumstàncies objectives previstes en el TRLFPC per a la concessió de subvencions directes innominades o genèriques i en cinc casos s'haurien d'haver inclòs en el pressupost de l'EADC com a subvencions nominatives:

- En l'expedient 94 l'exclusió de concurrència es justifica per l'interès social i públic que la singular programació del Centre de Cultura Contemporània de Barcelona (CCCB) presenta en l'àmbit de les arts i el pensament contemporanis i per la voluntat de l'EADC de donar continuïtat al suport del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació dels anys anteriors al CCCB. En opinió de la Sindicatura, aquests arguments no justifiquen la impossibilitat de promoure la concurrència.
- En sis expedients (95, 96, 98, 99, 100 i 107) l'exclusió de concurrència es justifica perquè els sol·licitants són institucions públiques i les bases de les convocatòries de concurrència exclouen les entitats públiques. En opinió de la Sindicatura, aquest no és un fet objectiu que justifiqui l'exclusió de concurrència, ja que és la mateixa EADC qui aprova les bases i, o bé podria haver permès la concurrència d'entitats públiques, o bé podria haver fet una o diverses convocatòries d'ajuts per a entitats públiques. L'article 90 del TRLFPC estableix que la concurrència no és preceptiva en la concessió de subvencions si els beneficiaris són corporacions i entitats locals i l'objecte de la subvenció és inclòs en plans o programes prèviament aprovats. En els expedients assenyalats no hi evidència de la inclusió en cap pla prèviament aprovat. En l'expedient 96 hi ha una Memòria justificativa presentada per la cap del projecte, però manca la proposta motivada.
- En l'expedient 97 l'exclusió de concurrència es justifica perquè es tracta d'un conveni entre el beneficiari, l'ICIC i l'EADC per al finançament del Festival Sonar 2007 (que va tenir lloc del 14 al 16 de juny del 2007) i, per tant, no és possible la concurrència pública d'aquest projecte per la línia d'Activitats. L'esmentat conveni es va signar amb data 18 de desembre del 2007. L'article 94 del TRLFPC estableix els convenis com una forma excepcional d'atorgament de subvencions, però no com una excepció a la concurrència. Per tant, en opinió de la Sindicatura, en aquest cas no queda justificada la impossibilitat de promoure la concurrència.
- En l'expedient 101 l'exclusió de concurrència es fonamenta en l'interès i la singularitat de l'activitat, que fa necessària la concessió d'una subvenció pluriennal que

s'instrumentarà mitjançant la signatura d'un conveni. Amb data 27 d'octubre del 2006 es va signar un conveni entre el Departament de Cultura, l'EADC i l'Associació d'Amics de l'Òpera de Sabadell mitjançant el qual s'atorga una subvenció pluriennal per al manteniment de les activitats de producció i promoció operístiques durant els anys 2006 i 2007 per un total de 670.000€ (370.000€ aportats pel Departament de Cultura i 300.000€ per l'EADC). Les aportacions de l'EADC ho són en concepte de subvenció a les despeses derivades de la producció dels espectacles i de les representacions a la ciutat de Sabadell. En opinió de la Sindicatura, aquesta subvenció hauria d'haver estat una subvenció nominativa en el pressupost de l'exercici 2007 de l'EADC.

- L'expedient 102 és l'atorgament per a l'any 2007 d'una subvenció a la Federació de Joventuts Musicals de Catalunya d'acord amb el conveni subscrit entre les parts amb data 23 d'octubre del 2006, pel qual es va atorgar una subvenció pluriennal exclosa de concurrència per la singularitat de la Xarxa de Músiques a Catalunya. L'EADC hi aporta un total de 254.200€ (124.000€ el 2006 i 130.200€ el 2007). Les aportacions de l'EADC ho són en concepte de despeses de producció de l'activitat, incloses la promoció i difusió. En opinió de la Sindicatura, aquesta subvenció hauria d'haver estat una subvenció nominativa en el pressupost de l'exercici 2007 de l'EADC.
- L'expedient 104 és l'atorgament per a l'any 2007 d'una subvenció a l'Institut Municipal d'Acció Cultural de Lleida (IMAC) d'acord amb el conveni subscrit entre les dues parts amb data 16 de setembre del 2005 pel qual es va atorgar una subvenció pluriennal exclosa de concurrència per a la realització d'activitats al Centre d'Art La Panera en els anys del 2005 al 2007, per un import total de 990.000€. En el moment de la signatura del conveni es va justificar l'exclusió de concurrència perquè el Centre d'Art La Panera havia de formar part de la Xarxa de Centres d'Art que impulsaria el Departament de Cultura a partir del 2005. En opinió de la Sindicatura, aquesta subvenció hauria d'haver estat una subvenció nominativa en el pressupost de l'exercici 2007 de l'EADC.
- Els expedients 105 i 114 són l'atorgament per als anys 2007 i 2008 d'una subvenció a l'Ajuntament de Girona per a l'organització del Festival Internacional de Teatre Temporada Alta, d'acord amb el conveni pluriennal subscrit en data 13 de juliol del 2005 pel Departament de Cultura, l'EADC i l'Ajuntament de Girona per al període 2005-2008 i per un total d'1.800.000€, dels quals l'EADC hi aporta 650.000€. En opinió de la Sindicatura, aquesta subvenció hauria d'haver estat una subvenció nominativa en el pressupost de l'exercici 2007 de l'EADC.
- En l'expedient 106 i mitjançant conveni de data 10 de juny del 2005 entre el beneficiari, l'EADC i l'Ajuntament de Sabadell, es va atorgar una subvenció pluriennal exclosa de concurrència d'un total de 397.200€ (120.000€ el 2005; 132.000€ el 2006 i 145.200€ el 2007) per al manteniment de tota l'activitat que la companyia Raravis / Andrés Corchero-Rosa Muñoz, SCP realitza al Centre de Creació i Difusió Artística l'Estruch durant el període 2005-2007. En l'expedient no hi ha evidència de

la proposta motivada d'exclusió de concurrència de la gerent de l'EADC ni de l'Acord de Govern d'aprovació de la subvenció. D'acord amb l'article 94 del TRLFPC, en les subvencions directes hi ha d'haver una proposta motivada de l'òrgan competent de la impossibilitat de promoure la concurrència i, si l'import a concedir és superior a 300.000 €, cal l'autorització prèvia del Govern. En opinió de la Sindicatura, aquesta subvenció hauria d'haver estat una subvenció nominativa en el pressupost de l'exercici 2007 de l'EADC.

- En els expedients 108 i 109 es justifica l'exclusió de concurrència en el fet que l'EADC valora molt positivament l'activitat i està interessada a continuar col·laborant-hi. En opinió de la Sindicatura, aquesta justificació no acredita la impossibilitat de promoure'n la concurrència.
- En l'expedient 110 es va concedir una subvenció exclosa de concurrència a l'Associació de Circ Rogelio Rivel per al funcionament i manteniment de les activitats 2008 de l'escola Rogelio Rivel. Aquest import es destinarà a les despeses de personal professional de l'escola i d'altres activitats de formació. En l'informe sobre la impossibilitat de promoure la concurrència s'argumenta que l'Escola Rogelio Rivel és l'única escola de circ a Catalunya, i per tant dona resposta a la demanda de formació especialitzada, que és una de les necessitats de primer nivell detectades en el pla integral del circ. No obstant això, en opinió de la Sindicatura aquesta subvenció, per raó del seu objecte, podria haver estat inclosa, per exemple, en la convocatòria Activitats.
- En l'expedient 111 es va concedir una subvenció exclosa de concurrència a l'Associació Bidó de Nou Barris per al programa d'activitats artístiques i formatives al voltant del circ 2008 a l'Ateneu Popular de Nou Barris. L'exclusió de concurrència es justifica perquè el beneficiari gestiona mitjançant un contracte de prestació indirecta de servei públic, l'Ateneu Popular de Nou Barris. Aquest és l'únic espai escènic de Catalunya que produeix circ en sala amb mínimes condicions tant escèniques com econòmiques i que està en procés d'expansió amb un increment del nombre de programes en la vessant de suport a la creació, en les produccions de nous espectacles i distribució i explotació de produccions de circ. No obstant això, en opinió de la Sindicatura aquesta subvenció, per raó del seu objecte, podria haver estat inclosa, per exemple, en la convocatòria Activitats.
- En dotze expedients (94, 96, 98, 100, 104, 105, 107, 109, 110, 112, 113 i 114) falten els certificats de no tenir deutes amb Hisenda; en vuit expedients (94, 98, 100, 105, 107, 112, 113 i 114), el certificat de no tenir deutes amb la Seguretat Social; en onze expedients (94, 98, 100, 104, 105, 107, 109, 110, 112, 113 i 114) manca la declaració del beneficiari de no tenir deutes amb la Generalitat i tampoc no hi ha evidència que l'EADC hagi fet aquesta comprovació. Aquests fets incompleixen l'article 6 de l'Ordre de l'1 d'octubre del 1997 sobre control i justificació de subvencions.

Justificació

- Amb data 27 de desembre del 2007 l'EADC i el CCCB van signar un conveni de col·laboració (expedient 94) mitjançant el qual l'EADC atorgava una subvenció al CCCB de 450.000€ per a la realització de dues activitats, una de les quals ja estava finalitzada. El pressupost d'ambdues activitats era d'1,41 M€. D'acord amb el conveni, el CCCB havia d'aportar tota la documentació necessària per tal de justificar la finalitat de la subvenció i acreditar la correcta aplicació dels fons rebuts, per l'import total de les activitats subvencionades, així com una relació detallada de les despeses i ingressos produïts en relació amb cadascuna de les exposicions. El CCCB va presentar un certificat de la interventora de l'entitat per un import total de 450.028€, però no per l'import total de les activitats subvencionades ni tampoc el detall dels ingressos de cada una de les activitats. En opinió de la Sindicatura, el CCCB no va complir adequadament l'obligació de justificació establerta en el conveni.
- El conveni de col·laboració entre l'EADC i l'Institut de Cultura de la Ciutat d'Olot del 4 de juliol del 2007 (expedient 95), mitjançant el qual l'EADC va concedir una subvenció per impulsar les actuacions de l'Espai de Creació Contemporània d'Olot, estableix que l'Institut ha de justificar documentalment l'import, procedència i aplicació de tots els fons amb els quals es financen les actuacions i ha de presentar una memòria. Per justificar la correcta aplicació de la subvenció, es pot aportar una certificació de l'interventor municipal en la qual s'acrediti que les despeses han estat comptabilitzades en el pressupost municipal. L'Institut no ha justificat documentalment l'import i procedència de tots els fons que han finançat l'Espai de Creació Contemporània d'Olot; va presentar la Memòria d'activitats tres mesos i vint-i-sis dies fora de termini i la Memòria econòmica la va presentar cinc mesos fora de termini.
- La resolució de subvenció del 5 d'octubre del 2007 a l'Institut Municipal de Cultura i Esports de Terrassa per al Festival de Dansa Tensdansa 07 (expedient 96) estableix que el beneficiari ha de presentar una memòria d'actuació justificativa amb la descripció de les activitats realitzades i els resultats obtinguts; una memòria econòmica justificativa del cost total de l'activitat amb relació classificada de despeses de l'activitat i possible desviació respecte al cost pressupostat; factures i documentació acreditativa del pagament de la totalitat de costos de l'activitat; relació detallada de l'import i procedència d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat, i dos exemplars de tot el material de difusió de les activitats. La justificació es va presentar sis mesos fora de termini i inclou un certificat de l'interventor delegat de les obligacions reconegudes i dels ingressos obtinguts, però no inclou les desviacions respecte del pressupost, ni les factures i documentació acreditativa del pagament, ni els resultats obtinguts per l'activitat, ni tampoc cap material de difusió.
- Mitjançant conveni de col·laboració entre l'ICIC, l'EADC i Advanced Music, SL (beneficiari) de data 18 de desembre del 2007 (expedient 97), l'EADC va atorgar al beneficiari una subvenció per a la realització de determinades activitats incloses en el Festival

Sonar 2007. D'acord amb el conveni, la justificació havia d'incloure una memòria explicativa de l'activitat i dels resultats obtinguts i un informe de l'auditor que acredités la realització de les despeses i el seu pagament. La Memòria presentada pel beneficiari no fa cap valoració de les activitats subvencionades, sinó una valoració de la totalitat del Festival. L'auditor privat opina que el Compte de pèrdues i guanys reflecteix en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel dels resultats de les operacions que fan referència al festival Sonar 2007, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats, però no es pronuncia sobre el pagament de les despeses, tal com requereix el conveni.

- El conveni de col·laboració de data 16 d'octubre del 2007 entre l'Ajuntament de Girona i l'EADC (expedient 98) mitjançant el qual l'EADC va concedir a l'Ajuntament una subvenció per impulsar el Centre d'Art de Girona, estableix que en tots els materials i intervencions relacionades amb la comunicació i publicitat general de les activitats previstes en el conveni, s'ha de fer constar en un lloc destacat la col·laboració del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació. L'Ajuntament ha de lliurar a l'EADC dos exemplars de tot el material de difusió de l'activitat. En la justificació presentada no s'inclouen catàlegs ni altres elements de difusió de l'activitat. Segons la valoració efectuada per l'EADC de la Memòria justificativa, el Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació no és present ni en els catàlegs ni en els elements de difusió de les activitats, ni tampoc en la web del Centre d'Art de Girona.
- La justificació corresponent a l'expedient 100 va ser presentada dos mesos i vint-i-un dies fora de termini. A més, el certificat de l'interventor municipal és de 300.000€ mentre que el cost total de l'activitat va ser de 313.228€, d'acord amb la informació de l'expedient. No obstant això, el pressupost de l'activitat per a l'any 2007 era per un total de 365.540€ i no hi ha cap justificació de la desviació entre el pressupost i el cost de l'activitat. La relació de factures inclou dotze factures mensuals d'una empresa privada en concepte de direcció i gestió de Can Xalant. Aquestes factures no inclouen IVA encara que el servei prestat està subjecte a l'impost.
- El conveni de data 27 d'octubre del 2006 pel qual es va concedir una subvenció a l'Associació d'Amics de l'Òpera de Sabadell (expedient 101) estableix que el beneficiari havia de presentar, abans del 28 de febrer de l'any següent al de realització de les activitats, un compte justificatiu amb la totalitat de despeses i ingressos de l'activitat, desglossats per conceptes. En data 8 de gener del 2008 el beneficiari va presentar una declaració d'ingressos i despeses corresponents a l'any 2007 per un total d'1.151.227€ i 1.250.959€, respectivament. En data 15 de maig el beneficiari va presentar una nova documentació que substitueix l'anterior i que consisteix en una relació de factures no agrupades per concepte pressupostari per import de 701.995€ i factures per import de només 169.223€. No hi ha cap explicació justificativa de la variació d'imports. Per tant, en opinió de la Sindicatura, el beneficiari no ha complert les seves obligacions de justificació.

- El conveni de data 23 d'octubre del 2006 pel qual es va concedir una subvenció a la Federació de Joventuts Musicals de Catalunya (expedient 102) estableix que el beneficiari havia de presentar al Departament de Cultura, abans del 28 de febrer de l'any següent al de realització de les activitats, un compte justificatiu amb la totalitat de despeses i ingressos de l'activitat, desglossats per conceptes. El beneficiari va presentar una relació de factures, no agrupada per concepte pressupostari, per import de 793.645 € i factures per import de 131.746 €. Per tant, no es van presentar factures pel cost total de l'activitat subvencionada. La Sindicatura no ha verificat si la resta de factures van ser presentades al Departament competent en l'àmbit cultural.
- Amb data 26 d'octubre del 2006 es va signar el contracte programa entre la Generalitat (a través dels departaments d'Educació, de Cultura, de Presidència i l'EADC) i la Jove Orquestra Nacional de Catalunya per al període 2006-2009. L'aportació de l'EADC per als anys 2007 i 2008 era de 95.000 € i 101.000 €, respectivament (expedients 103 i 113). El pressupost de l'activitat per a l'any 2007 va ser presentat a l'EADC un mes fora de termini. D'acord amb el contracte programa el beneficiari ha de presentar als ens concedents una relació d'ingressos i despeses derivats de les activitats fent constar proveïdor, import, concepte i data de la factura, així com els justificants originals per l'import de l'anualitat. D'acord amb l'article 10 de l'Ordre d'1 d'octubre del 1997, el beneficiari ha de presentar sempre la totalitat dels justificants de la despesa de l'activitat. Per tant, la previsió del contracte programa incompleix aquest article. La documentació presentada a l'EADC inclou la justificació de la seva aportació. Així mateix, la comissió de seguiment del contracte programa ha de realitzar anualment la valoració ordinària del grau d'assoliment dels objectius, que es recollirà en una memòria anual. En l'expedient de l'EADC no s'inclou aquest informe de la Comissió de Seguiment, per la qual cosa la Sindicatura desconeix el grau de compliment dels objectius fixats en el contracte programa.
- Amb data 16 de setembre del 2005 l'EADC i l'IMAC van signar un conveni de col·laboració (expedient 104) mitjançant el qual l'EADC atorgava una subvenció a l'IMAC per a la realització d'activitats al Centre d'Art La Panera. D'acord amb el conveni, el beneficiari havia de presentar original i fotocòpia de factures i rebuts agrupats en funció del concepte del pressupost presentat per l'import total de les activitats subvencionades juntament amb una relació numerada. La justificació de la subvenció corresponent a l'exercici 2007 consisteix en un certificat de la interventora de l'IMAC dels ingressos i despeses del Centre d'Art La Panera corresponents a l'exercici 2007 al qual no s'adjunta la relació de factures ni les seves fotocòpies. L'IMAC també havia de presentar a l'EADC, abans del 28 de febrer de cada any, una memòria econòmica i d'activitats relativa a l'any anterior. La Memòria corresponent a l'exercici 2007 té data de 5 de maig del 2008 i no té data de presentació a l'EADC.
- El conveni signat amb data 13 de juliol del 2005 entre el Departament de Cultura, l'EADC i l'Ajuntament de Girona per al finançament del Festival Internacional de Teatre

Temporada Alta per als anys del 2005 al 2008, estableix que la justificació consisteix en una certificació de l'interventor municipal en la qual s'acrediti que la despesa total de l'activitat ha estat comptabilitzada en el pressupost municipal i que inclogui el desglossament de cadascuna de les despeses. En l'expedient 114 (subvenció corresponent a l'any 2008) falta el certificat de l'interventor municipal. En l'expedient 105 (subvenció corresponent a l'exercici 2007) l'interventor municipal certifica l'import de la despesa justificada, però no acredita que aquesta s'hagi comptabilitzat en el pressupost municipal.

- El conveni entre l'EADC, l'Ajuntament de Sabadell i Raravis / Andrés Corchero-Rosa Muñoz, SCP (el beneficiari) de data 10 de juny del 2005 (expedient 106) estableix que el beneficiari ha de presentar a l'EADC original i fotocòpia de factures i rebuts per l'import total de les activitats subvencionades juntament amb una relació numerada i agrupada en funció del concepte del pressupost aprovat. La justificació de la subvenció corresponent a l'any 2007 (145.200 €) inclou una relació de despeses per 255.255 € i justificants per 146.233 €. Per tant, el beneficiari ha justificat només l'import de la subvenció i no el cost total de l'activitat tal com corresponia fer. A més, la relació de factures no està agrupada per concepte pressupostari ni indica la data de pagament.
- La justificació corresponent a l'expedient 108 va ser presentada un mes i vint-i-tres dies fora de termini i la del 109 dos mesos i vint-i-set dies fora de termini.
- En els expedients 110 i 111 la resolució de concessió estableix que el beneficiari ha de presentar un informe d'auditoria que acrediti la realització de les despeses i el seu pagament, així com l'import i la procedència del finançament de l'activitat subvencionada i també una memòria econòmica abreujada. D'acord amb la Memòria econòmica abreujada presentada pel beneficiari, el pressupost inicial de l'activitat era de 503.750 € en l'expedient 110 i de 415.205 € en el 111, i el cost total va ser de 553.911 € i de 473.910 €, respectivament. Els informes dels auditors només fan referència a la comprovació de despeses per l'import de la subvenció, però no pel total de l'activitat. Tampoc no fan referència a la procedència del finançament de l'activitat.
- El certificat de l'interventor corresponent a la justificació de l'expedient 112 es va presentar nou dies fora de termini.

Publicitat

- El 29 de gener del 2009 es van publicar en el DOGC les subvencions d'import superior a 3.000 € atorgades l'exercici 2007 i el 2 de desembre de 2009 les atorgades l'exercici 2008 (vegeu apartat 2.3.1.1).

2.3.9. Sol·licituds desestimades i inadmeses

Sol·licituds desestimades

El detall per convocatòries de les sol·licituds desestimades és el següent:

Tipus	2007	2008
Activitats	10	11
Exhibició	115	102
Recerca i creació	188	129
Producció	128	113
Euroregió	0	1
Creadors en residència	9	8
Formació	60	12
Total	510	376

Font: Elaboració pròpia.

Les sol·licituds desestimades ho han estat per no haver assolit la puntuació mínima requerida. No obstant això, cal tenir en compte les observacions que es fan en l'apartat 2.3 referents a les puntuacions de les sol·licituds.

Sol·licituds inadmeses

El detall per convocatòries de les sol·licituds inadmeses és el següent:

Tipus	2007	2008
Activitats	9	21
Exhibició	13	22
Recerca i creació	44	8
Producció	20	18
Euroregió	7	4
Creadors en residència	6	9
Formació	0	25
Total	99	107

Font: Elaboració pròpia.

La Sindicatura ha analitzat una mostra aleatòria de vint-i-tres expedients de sol·licituds inadmeses (11,17% del total), dels quals onze corresponen a l'any 2007 i dotze al 2008. A partir de la revisió de les sol·licituds inadmeses es fan les consideracions següents:

- Quinze sol·licituds han estat inadmeses perquè no s'ajusten a l'objecte de la convocatòria. En alguns casos la sol·licitud podria haver estat admesa en una altra convocatòria, si s'hi hagués presentat. Aquestes inadmissions posen de relleu que en algunes ocasions al sol·licitant li és difícil separar el projecte en diferents fases (creació,

producció, exhibició), cada una de les quals pot ser objecte de subvencions de forma separada però no de forma conjunta.

- Una sol·licitud de la convocatòria Producció 2007 va ser inadmesa perquè el sol·licitant havia fet una altra sol·licitud amb la mateixa finalitat al Centre de Promoció de la Cultura Popular Tradicional Catalana. Les bases de la convocatòria Producció 2007 estableixen que els ajuts són incompatibles amb altres que s'obtinguin per la mateixa finalitat l'any 2007 del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació o entitat vinculada o en què participi. En el cas analitzat no queda acreditat que el beneficiari rebés un ajut amb la mateixa finalitat del Centre de Promoció de la Cultura Popular Tradicional Catalana, sinó únicament que havia presentat la sol·licitud. La presentació de la sol·licitud no és motiu d'inadmissió d'acord amb les bases.

3. FETS POSTERIORS

Mitjançant la Llei 6/2008, del 13 de maig, es crea el Consell Nacional de la Cultura i de les Arts (CoNCA), com a entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, de les regulades en l'article 1.b.1 del Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre.

El CoNCA té com a objecte assessorar el Govern de la Generalitat en el conjunt de la política cultural i organitzar la política de suport i de promoció de la creació artística. Concretament, ha de vetllar pel desenvolupament de l'activitat cultural, col·laborar amb l'ordenament de la política cultural pel que fa a la creació artística i organitzar la política de suport i de promoció de la creació artística i cultural.

La disposició final primera de la Llei 6/2008 estableix que, en el termini d'un any des de la seva entrada en vigor (22 de maig del 2008), el Govern ha de presentar davant el Parlament un projecte de llei de modificació o derogació de la Llei 8/1981, per tal d'evitar la coincidència de funcions entre l'EADC i el CoNCA. A 31 de març del 2010 el Govern no havia presentat aquest projecte de llei davant el Parlament.

La disposició final segona de la Llei 6/2008 estableix que, en el termini de sis mesos des de la seva entrada en vigor, el Govern ha de dictar les disposicions necessàries per aprovar els Estatuts del CoNCA. Els Estatuts del CoNCA van ser aprovats mitjançant el Decret 40/2009, del 10 de març. Segons la disposició addicional segona d'aquests Estatuts, el CoNCA se subroga en la posició jurídica de l'EADC pel que fa als drets i deures que li corresponguin en l'àmbit de les funcions que assumeix. El CoNCA s'adscriu al Departament competent en matèria de cultura.

4. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el capítol 4 de despeses de l'EADC corresponent als exercicis 2007 i 2008. El pressupost inicial d'aquest capítol en cada un dels dos anys va ser de 12,20 M€ i de 13,80 M€, respectivament; el pressupost definitiu va ser de 14,46 M€ el 2007 i d'11,77 M€ el 2008 i les obligacions reconegudes van ser de 14,78 M€ i 10,63 M€, respectivament.

S'han revisat totes les convocatòries dels exercicis 2007 i 2008 i una mostra de cent catorze expedients de subvencions de concurrència i de subvencions directes per un import total de 10,84 M€. Aquesta mostra representa el 10,01% dels expedients i el 42,66% de les obligacions reconegudes en el conjunt dels dos exercicis.

En els exercicis fiscalitzats l'EADC va establir diverses línies de subvenció de caràcter transversal (activitat, exhibició, creació, producció, etc.) que abastaven les diverses fases d'elaboració dels productes culturals en teatre, dansa, música, circ, arts visuals i altres manifestacions artístiques.

La gestió del capítol 4 del pressupost de despeses efectuada per l'EADC no s'ajusta totalment a la legalitat vigent. En aquest apartat es presenten de forma resumida les incidències i incompliments més rellevants assenyalats al llarg de l'informe, així com un conjunt de recomanacions per millorar la gestió del capítol 4 del pressupost de despeses de l'EADC.

4.1. OBSERVACIONS

L'article 8 de la LGS estableix que els ens que atorguin subvencions han de concretar amb caràcter previ en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a aconseguir-los, les despeses previsibles i les fonts de finançament. L'EADC no disposava en els exercicis 2007 i 2008 de cap pla estratègic de subvencions aprovat pel Consell d'Administració i amb el contingut previst en la LGS.

Observacions sobre les subvencions de concurrència

El caràcter transversal de les convocatòries i el fet que les dotacions pressupostàries siguin úniques, sense distingir per tipologia d'activitat cultural (teatre, circ, música, arts visuals) dificulta, en opinió de la Sindicatura, la valoració de les sol·licituds i l'assignació d'importos, especialment en aspectes com l'interès cultural o l'impacte de l'activitat.

Les bases de les diferents convocatòries estableixen que la comissió assessora ha d'elaborar una proposta de resolució motivada en aplicació dels criteris que preveuen les bases i ha d'indicar la quantia dels fons. En les convocatòries fiscalitzades no hi ha cap proposta de resolució motivada de les comissions assessores. En sis convocatòries no existeix cap acta de les reunions de la comissió assessora i en les altres vuit convocatòries revisades, les actes sense signar no fan referència a cap acord pres ni a la forma de valoració utilitzada per als diversos criteris establerts en les bases de la convocatòria.

Les bases de les convocatòries estableixen la puntuació mínima per poder optar als fons. En vuit convocatòries el Consell d'Administració va modificar a l'alça o a la baixa aquesta puntuació mínima o bé la puntuació atorgada a algunes de les sol·licituds per la comissió assessora corresponent, fet que va provocar que determinats projectes passessin de rebre a no rebre subvenció i a l'inrevés. En total es van modificar 57 sol·licituds a l'alça i 45 a la baixa. No hi ha evidència justificativa de les modificacions realitzades pel Consell d'Administració.

Les bases de les diferents convocatòries revisades estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000€ no han de presentar en la justificació les factures o altres documents de valor probatori equivalent ni la documentació acreditativa del pagament del cost de l'activitat. En lloc de les factures i comprovants esmentats, l'EADC ha de comprovar l'aplicació correcta dels fons amb la sol·licitud de determinats justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat. Aquesta previsió de les bases de la convocatòria no s'ajusta ni a l'article 30 de la LGS ni als articles 10 i següents de l'Ordre de l'1 d'octubre del 1997, sobre control i justificació de subvencions. A més, en cap dels expedients revisats no hi ha evidència que l'EADC hagi fet cap comprovació en els termes establerts en les bases.

Les bases de les convocatòries de l'exercici 2008 estableixen que els beneficiaris de fons d'import igual o superior a 60.000€ han de presentar a l'EADC un informe d'auditoria que acrediti la realització de les despeses i el seu pagament, així com l'import i la procedència del finançament de l'activitat subvencionada, exclòs l'import del fons de l'EADC. No n'han de presentar el compte justificatiu, les factures o documents amb validesa jurídica o eficàcia administrativa, ni tampoc els justificants de pagament. Aquest darrer aspecte incompleix l'article 30 de la LGS i els articles 10 i següents de l'Ordre de l'1 d'octubre del 1997 sobre control i justificació de subvencions.

El gener del 2009 l'EADC va publicar al DOGC les subvencions de més de 3.000€ atorgades en els exercicis 2006 i 2007. El desembre del 2009 hi va publicar les atorgades el 2008. Encara que l'article 18 de la LGS i les bases no estableixin cap termini per a la publicació en el DOGC de les subvencions atorgades d'import superior a 3.000€, la publicació amb més d'un any de retard respecte de la data de concessió resulta contrària al principi de transparència, que és un dels principis als quals s'ha d'ajustar la gestió de

les subvencions d'acord amb l'article 8 de la LGS. En aquest sentit, pot servir d'orientació el termini establert per l'article 30 del RLGS, que no té caràcter bàsic, segons el qual la publicació de les subvencions concedides ha de realitzar-se durant el mes següent a cada trimestre natural i han d'incloure totes les concedides durant aquest període.

En general s'observen desviacions significatives entre el pressupost inicial de l'activitat i el pressupost final. Aquestes desviacions en molts casos es justifiquen perquè els projectes depenen en gran mesura de l'obtenció de diverses fonts de finançament, sovint altres subvencions, i, en cas que no s'obtinguin, els sol·licitants han de redimensionar els seus projectes. Aquestes variacions en els pressupostos fan que pugi el percentatge del cost de l'activitat finançat per les subvencions de l'EADC. En alguns casos, la subvenció de l'EADC cobreix més del 70% del cost de l'activitat.

En vint expedients falta la Memòria d'activitats dels tres darrers anys que els sol·licitants havien de presentar d'acord amb les bases de les convocatòries.

En cinc expedients l'actualització del pressupost es va aprovar un cop realitzada l'activitat i no prèviament com estableixen les bases de les convocatòries. En un expedient no hi ha evidència de l'aprovació del pressupost actualitzat.

En dotze expedients els beneficiaris van presentar la justificació fora de termini.

En set expedients els beneficiaris només han justificat l'import de la subvenció i no el cost total de l'activitat, tal com corresponia fer d'acord amb la normativa aplicable.

Observacions sobre les subvencions excloses de concurrència

En tretze expedients de subvencions excloses de concurrència dels vint-i-un revisats (que representen el 52,50% del nombre total d'expedients i el 83,04% de la despesa registrada), no es donen les circumstàncies objectives d'impossibilitat de promoure la concurrència previstes en el TRLFPC. A més, en cinc expedients les subvencions atorgades haurien d'haver estat incloses com subvencions nominatives en els pressupostos de l'EADC.

En onze expedients les justificacions no s'ajusten al que estableixen la resolució d'atorgament i el conveni regulador.

En sis expedients els beneficiaris van presentar la justificació fora de termini.

En set expedients els beneficiaris només han justificat l'import de la subvenció i no el cost total de l'activitat, tal com corresponia fer d'acord amb la normativa aplicable.

4.2. RECOMANACIONS

A continuació es fan diverses recomanacions que, des del punt de vista de la Sindicatura, poden contribuir a millorar la gestió del capítol 4 del pressupost de despeses de l'EADC i a corregir alguns dels aspectes assenyalats en l'apartat d'observacions:

1. Cal que l'EADC elabori i aprovi formalment un pla estratègic de subvencions ajustat a la normativa vigent.
2. Seria convenient que s'establissin convocatòries per àmbits en lloc de convocatòries de caràcter transversal per tal de facilitar el procediment d'atorgament i, especialment, la valoració de les sol·licituds.
3. Cal que les bases de les convocatòries s'ajustin plenament a la normativa vigent aplicable.
4. Cal que les comissions assessores compleixin les funcions assignades, que quedi constància de les reunions mantingudes, de la forma de valoració de les sol·licituds i de l'assignació d'imports, i que facin una proposta formal i justificada de resolució que s'elevi al Consell d'Administració.
5. Cal que el Consell d'Administració justifiqui les seves decisions i que en quedi constància en les actes.
6. Cal que la publicació de les resolucions d'atorgament es faci en un termini raonable que garanteixi el compliment del principi de transparència.
7. Cal que s'exigeixi als beneficiaris el compliment estricte de les seves obligacions i que l'EADC faci les comprovacions oportunes de la documentació presentada.
8. Cal que l'EADC inclogui en el seu pressupost totes les subvencions que hagin de ser nominatives i que únicament es tramitin com a subvencions directes (excloses de concurrència) aquelles que compleixin estrictament els criteris previstos en el TRLFPC.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 7 de maig de 2010 a l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural ha enviat resposta rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2.917, de data 27 de maig de 2010, que es transcriu literalment a continuació:

Generalitat de Catalunya
Entitat Autònoma de Difusió Cultural

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

Distingit senyor,

Adjunt li trametem les al·legacions corresponents en relació al projecte d'informe 34/2009-D, Entitat Autònoma de Difusió Cultural, capítol 4 de despeses, exercicis 2007 i 2008 que ens va fer arribar en data 7 de maig de 2010, per tal que siguin examinades i tingudes en compte, si és el cas, pel Ple de la Sindicatura.

Ben cordialment,

[Signatura, il·legible]

Conxita Oliver
Gerent

AL·LEGACIONS DE L'ENTITAT AUTÒNOMA DE DIFUSIÓ CULTURAL EN RELACIÓ A L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES REFERENT A L'AUDITORIA DEL CAPÍTOL 4 DE LES ANUALITATS 2007 I 2008

Antecedents

La Sindicatura va incloure en el seu pla de treball per al 2009 la fiscalització del capítol 4 del pressupost de l'EADC de les anualitats 2007 i 2008.

A tal efecte, el mesos de juny i juliol de 2009, des de l'EADC es va facilitar en suport informàtic la informació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes per tal de preparar la posterior revisió física dels expedients sol·licitats.

L'auditoria es va produir presencialment a l'EADC durant els mesos de setembre a desembre de 2009 i es va centralitzar a la seu de la pròpia Entitat.

Al·legacions

En relació a les recomanacions que fa la Sindicatura per tal de millorar la gestió del capítol 4 del pressupost de despeses de l'EADC, procedim a respondre ordenadament, estructurant les al·legacions seguint el punt 4 de les conclusions, en el seus apartats 4.2 de les recomanacions de l'informe emès.

1. En el punt 1 de les recomanacions es fa referència a la inexistència d'un Pla estratègic en matèria de subvencions.

Resposta

Sobre aquesta qüestió cal dir que tots els informes jurídics emesos per l'Assessoria Jurídica del Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació sobre les propostes de les bases reguladores de les subvencions feien referència a la necessitat d'aprovar un Pla Estratègic de subvencions, d'acord amb l'article 8 de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, general de subvencions. En qualsevol cas, es va considerar que el pla estratègic s'havia de fer de manera conjunta amb les línies de subvencions del Departament i de les altres entitats adscrites, a efectes de coordinació, i encara aquest no s'ha elaborat. Tot i així, l'Entitat ha treballat en una proposta de pla estratègic.

2. En el punt 2 de les recomanacions es fa referència a la conveniència que les convocatòries s'estableixin per àmbits en lloc de convocatòries de caràcter transversal per tal de facilitar el procediment d'atorgament i, especialment, la valoració de les sol·licituds.

Resposta

Sobre aquesta puntualització cal subratllar que, per tal de garantir als creadors i organitzacions culturals el desenvolupament de projectes i d'activitats, l'EADC convocava les línies de subvencions de caire transversal per tal de fomentar la diversitat d'expressions i de pràctiques creatives, atenent al procés i a la fase de realització. Atès que la valoració de les sol·licituds i l'assignació dels imports es veia en ocasions dificultada per la condició transversal de les convocatòries, a instàncies del DCmC, el CoNCA –organisme que ha assumit les competències de l'EADC en matèria de subvencions- ha convocat per al 2010 les línies de subvencions per àmbits.

3. En el punt 3 de les recomanacions es diu que les bases de les convocatòries han d'ajustar-se plenament a la normativa vigent aplicable.

3.1 Pel que fa a l'Observació de la Sindicatura sobre la convocatòria de subvencions per a activitats professionals portades a terme per espais, companyies i plataformes estables en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporani. Les bases de la convocatòria esmentada, publicades mitjançant la Resolució CLT/360/2005, estableixen que els beneficiaris han de justificar les despeses realitzades per l'import de la subvenció concedida.

La Sindicatura considera que el beneficiari està obligat a justificar la totalitat de l'activitat subvencionada encara que la subvenció ho fos per quantia inferior, d'acord amb l'article 95 de la LFPC i els articles 10 i 12 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997. També entén que les bases no s'ajusten a l'article 6 de l'Ordre esmentada perquè no exigeixen que en les subvencions superiors a 6.012 euros el beneficiari hagi d'acreditar que està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social ni que s'hagi de declarar expressament que no té contret cap deute per cap concepte amb l'Administració de la Generalitat i amb els seus organismes autònoms.

Resposta

a). A aquesta convocatòria no li és aplicable la LGS perquè és anterior a la seva entrada en vigor (18 de febrer de 2005), tal com la proposta d'informe de la Sindicatura posa de relleu. En conseqüència cal aplicar exclusivament normativa catalana.

b). L'Ordre del conseller d'Economia i Finances d'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions es va dictar en desplegament de l'article 12.8 de la Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1997. L'article 12 d'aquesta Ordre exigeix que es presenti la totalitat dels justificants de despesa de l'activitat subvencionada. No obstant això, aquest règim va canviar a través de la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro, que va incorporar un nou títol dedicat a les subvencions al Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i el seu article 95 només exigeix els justificants de les despeses que cobreixin l'import finançat per la subvenció, tret que la subvenció consisteixi en un percentatge del cost total de l'activitat o inversió. Aquesta redacció s'ha mantingut idèntica a l'article 94 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, que aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, actualment vigent.

Per tant, s'ha d'entendre que el precepte reglamentari resta derogat tàcitament d'acord amb el principi de legalitat, atès que contradiu un precepte legal posterior. La base 2.a) de les bases esmentades (Resolució CLT/360/2008) preveuen que les subvencions consisteixen en una dotació econòmica no proporcional a les despeses. En conseqüència, els beneficiaris només havien de justificar l'import equivalent a la subvenció, d'acord amb l'article 95 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

c). La proposta d'informe de la Sindicatura també considera que les bases incompleixen l'article 6 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997. Aquest precepte preveu que en les subvencions d'import superior a un milió de pessetes, perquè siguin concedides cal que el beneficiari acrediti que és al corrent d'obligacions tributàries i de Seguretat Social mitjançant la corresponent certificació. Així mateix, el destinatari de la subvenció ha de declarar expressament que no té contret cap deute per cap concepte amb l'Administració de la Generalitat i amb els seus organismes autònoms.

Aquest requisit també estava previst a l'article 92.2.i) del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, (d'acord amb el redactat previst a la Llei 25/1998). Però aquesta condició va ser suprimida per l'article 24.5 de la Llei 4/2000, de 26 de maig, de mesures fiscals i administratives, i va afegir un nou apartat 3 a l'article 98 que establí que la tresoreria havia de comprovar, amb caràcter previ al pagament de les subvencions, el compliment de les obligacions tributàries amb la Generalitat i, en cas contrari, s'iniciava el procediment de compensació dels crèdits pels beneficiaris fins a cobrir els deutes pendents.

Per tant, s'ha d'entendre tàcitament derogat l'article 6 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997 i les bases esmentades no havien d'exigir el certificat d'obligacions tributàries i Seguretat Social d'acord amb la normativa vigent en el seu moment.

3.2 Pel que fa a l'Observació de la Sindicatura sobre els comptes justificatius simplificats i amb informe d'auditor, les bases de subvencions de l'EADC revisades estableixen que els beneficiaris de fons d'import inferior a 60.000 euros no han de presentar tots els justificants de despesa sinó només alguns, aquells que els

requereixi l'EADC a través de la tècnica del mostreig combinat (compte justificatiu simplificat). Així mateix algunes bases preveuen que els beneficiaris de fons d'import igual o superior a 60.000 euros han de presentar a l'EADC un informe d'auditoria que acrediti la realització de les despeses i el seu pagament, així com l'import i la procedència del finançament de l'activitat subvencionada, en substitució de la presentació de factures i justificants de pagament.

La Sindicatura considera que aquestes modalitats de justificació incompleixen l'article 30 de la Llei general de subvencions i els articles 10 i següents de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997 sobre control i justificació de subvencions. Així mateix entén que no són aplicables a Catalunya els articles 74 i 75 del Reglament de la LGS, que regulen els dos sistemes de justificació esmentats.

Resposta

a). L'article 30.4 de la Llei general de subvencions (LGS), que és un precepte bàsic, preveu que s'ha de justificar el cost total de l'activitat subvencionada. Per tant, la LGS incrementa el nivell d'exigència de l'obligació de justificació respecte a la normativa catalana atès que l'article 95 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya preveu l'obligació de justificar únicament l'import finançat i no la totalitat de l'activitat (excepte que la subvenció fos un percentatge del cost de l'activitat).

La Llei general de subvencions va entrar en vigor el 18 de febrer de 2004, però la disposició transitòria primera va preveure que s'havia d'adequar la normativa reguladora de les subvencions al règim jurídic en el termini d'un any de l'entrada en vigor (és a dir, abans del 18.2.2005). Això no obstant, encara la normativa catalana de subvencions no s'ha adaptat als preceptes bàsics de la Llei general de subvencions.

El 25 d'octubre de 2006 va entrar en vigor el Reglament de desplegament de la LGS (Reial decret 887/2006), que té un contingut parcialment bàsic. Aquest reglament desenvolupa el règim de les noves obligacions previstes per la LGS i, en molts casos, simplifica el seu compliment. Aquest és el cas, per exemple, de l'obligació d'acreditar estar al corrent del compliment de les obligacions tributàries i la Seguretat Social, en què el Reglament preveu, en un seguit de supòsits, que és suficient amb la declaració responsable per acreditar aquest fet i no és necessària l'aportació de certificats (art. 24 del Reial decret 887/2006).

També és el cas de l'obligació de justificar el cost total de l'activitat, i no únicament la part subvencionada, que el Reial decret permet donar compliment amb un règim simplificat, sense haver d'aportar la totalitat de factures, a través del compte justificatiu amb informe d'auditor (en què la presentació de factures es substitueix per l'informe d'un auditor de comptes, art. 74 del Reglament) o a través del compte justificatiu simplificat (en què es demanen algunes factures per mostreig, art. 75 del Reglament).

En ambdós casos, aquesta regulació es troba en preceptes no bàsics del Reglament, i, per tant, no aplicables, en principi, a la Generalitat. Ara bé, l'article 30.2 de la LGS remet en tot cas a les bases reguladores per establir la forma del compte justificatiu.

L'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions, només fa referència a l'acreditació del cost de l'activitat a través de la presentació de la totalitat de justificants de despesa (art. 10). No obstant això, en la mesura que la normativa catalana de subvencions encara no s'ha adaptat a la normativa estatal bàsica, considerem ajustat a dret que s'apliqui a les subvencions

atorgades per la Generalitat determinats preceptes no bàsics del RD 887/2006, únicament en aquells casos en què despleguin el règim de compliment de noves obligacions previstes en preceptes bàsics de la LGS i, especialment, si redueixen càrregues, flexibilitzen o simplifiquen el seu compliment. Es tracta d'una aplicació supletòria, tal com preveu l'article 149.3 de la Constitució (el dret estatal és, en tot cas, supletori del dret de les comunitats autònomes), restringit a l'àmbit esmentat i que només és aplicable transitòriament fins que la normativa catalana s'adapti a la normativa estatal bàsica. Aquest és el cas dels articles 74 i 75 del RD 887/2006, que regulen els comptes justificatius simplificat i amb informe d'auditor. En cas contrari, el resultat seria que els beneficiaris de subvencions de la Generalitat han de complir les noves obligacions previstes per la normativa estatal amb més càrregues que si són subvencionats per l'Estat, malgrat que ha estat el legislador estatal el que les ha establert.

En sintonia amb aquest raonament, la pròpia proposta d'informe de la Sindicatura de Comptes esmenta, per un altre tema, l'article 20 del RD, precepte no bàsic, per desplegar el principi de transferència previst a l'article 8 LGS (pàg. 62 de la proposta d'informe), i considera que pot servir d'orientació el seu contingut ja que preveu que la publicació de les subvencions concedides ha de realitzar-se durant el mes següent a cada trimestre natural.

b). També s'ha de tenir en compte, per situar la qüestió dins de context, un element fàctic: que, en molts casos, pel nombre de beneficiaris i l'abast dels projectes subvencionats, l'obligació del beneficiari de presentar la totalitat de factures, i la seva revisió per l'entitat concedent pot esdevenir ingestionable.

c). Pel que fa al compte justificatiu amb informe d'auditor, és una modalitat de justificació que s'havia utilitzat per l'Institut Català de les Indústries Culturals per a subvencions en l'àmbit del cinema¹, i la Sindicatura de Comptes no va fer cap objecció a la seva legalitat en l'informe 1/2008 sobre l'exercici 2005 de l'ICIC (pàg. 37) sinó únicament es va referir a la necessitat que l'informe d'auditor havia de contenir tots els aspectes que, d'acord amb la resolució d'atorgament, s'haurien d'haver complert. Per tant, considerem que caldria que la Sindicatura motivés, si manté aquesta observació, el canvi de criteri en aquesta qüestió.

d). Finalment s'ha de posar de relleu que tant el compte justificatiu simplificat com el compte justificatiu amb informe d'auditor es preveuen en les bases de subvencions d'altres entitats i de la majoria dels departaments de l'Administració de la Generalitat. En canvi, no ens consta que en cap informe de la Sindicatura de Comptes s'hagi declarat la impossibilitat d'utilitzar els dos sistemes de justificació analitzats.

¹ A títol d'exemple, podem esmentar les convocatòries següents relatives a l'exercici 2005, que preveuen l'informe d'auditor per acreditar la despesa del projecte subvencionat, i que van ser revisades per la Sindicatura de Comptes:

- Resolució CLT/273/2005, de 7 de febrer, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions per tal d'impulsar la coproducció de llarg metratges cinematogràfics amb empreses productores independents de l'Argentina i Galícia, dins del marc de l'acord "Raíces".

- Resolució CLT/283/2005, de 4 de febrer, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions per a la producció de llarg metratges cinematogràfics que siguin l'òpera prima o el segon llarg metratge d'un nou realitzador.

- Resolució CLT/335/2005, de 7 de febrer, per la qual s'obre convocatòria per a la concessió de subvencions a empreses de producció independents per a la realització de llarg metratges televisius de ficció, destinats a ser emesos per televisió.

4. El punt 4 de les recomanacions esmenta que les comissions assessores han de complir amb les funcions assignades, que ha de quedar constància de les reunions mantingudes, de la forma de valoració de les sol·licituds i de l'assignació d'imports, i que cal fer una proposta formal i justificada de resolució que s'elevi al Consell d'Administració.

Resposta

En relació al compliment de les funcions assignades als membres de la comissió assessora, cal fer constar que durant el 2007 la comissió amb caràcter assessor i no vinculant va realitzar l'estudi i avaluació dels projectes de manera individualitzada que contrastava verbalment a la reunió conjunta de tots els membres de la comissió. L'any 2008 es va iniciar el procediment de les propostes motivades i signades, realitzades pels membres de les comissions segons la seva especialització professional.

Sobre el fet que les "valoracions assignades a les propostes presentades no s'ajusten a la puntuació establerta per la Comissió de valoració", cal dir que les sol·licituds són valorades per una comissió assessora i que les seves decisions són determinants, però que, d'acord amb les bases, les seves propostes de comissió no tenen caràcter vinculant. En alguns casos, les valoracions assignades no s'ajusten als criteris establerts per la Comissió perquè la coherència global del projecte respecte als paràmetres d'interès cultural, viabilitat econòmica i difusió del projecte han estat reajustats pel Consell d'Administració, d'acord a una amplitud de criteris que intenta afavorir una anàlisi global del projecte.

5. El punt 5 de les recomanacions esmenta que el Consell d'Administració ha de justificar les seves decisions i n'ha de quedar constància a les actes.

Resposta

Al respecte cal dir que el Consell d'Administració sempre ha justificat les seves decisions encara que no sempre tots i cadascun dels acords poden quedar reflectits en l'acte de la reunió. En aquest sentit, l'acte recull l'aprovació de les valoracions i adjudicacions de les subvencions de cadascuna de la línies, però no pot recollir les motivacions de les adjudicacions individualitzades, atès que el gran nombre de les mateixes fa impossible reflectir-les una a una.

6. El punt 6 de les recomanacions demana que la publicació de les resolucions d'atorgament es faci en un termini raonable que garanteixi el compliment del principi de transparència.

Resposta

Respecte a la "publicitat de les subvencions atorgades", porta a confusió, ja que des de l'EADC s'ha interpretat que el període del mes es refereix únicament a la publicació en el web i tauler d'anuncis, no pas en el DOGC. La pràctica de l'EADC, per una qüestió d'operativitat, ha estat publicar un cop l'any les subvencions atorgades l'exercici anterior.

A més cal tenir en compte que el termini d'un mes és previst a l'article 20 del RD, i és un precepte no bàsic.

7. En el punt 7 de les recomanacions es demana que s'exigeixin als beneficiaris el compliment estricte de les seves obligacions i que l'EADC faci les comprovacions oportunes de la documentació presentada.

Resposta

Quant a la revisió i comprovació de la justificació, en els casos en els que la justificació era dubtosa, es procedia a la comprovació dels justificants mitjançant la tècnica del mostreig combinat, tot i que aquesta revisió no es recollia en un document signat. Per tant, s'ha interpretat incorrectament l'aplicació d'aquesta tècnica pel que fa al seu procediment. A partir del 2009 es porta a terme en totes les línies de subvencions, la tècnica del mostreig combinat i se'n deixa constància en l'expedient.

8. El punt 8 de les recomanacions indica que cal que l'EADC inclogui en el seu pressupost totes les subvencions que hagin de ser nominatives i que únicament es tramitin com a subvencions directes (excloses de concurrència) aquelles que compleixin estrictament els criteris previstos en el TRLFPC.

Resposta

En relació amb la manca de justificació de la impossibilitat de promoure la concurrència pública, el Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, en el seu article 90.3 exposa els casos en que no és preceptiva la concurrència pública, entre els quals es troba el cas de les subvencions que tinguin assignació nominativa, tot i que esmenta altres vies per atorgar un ajut de forma directa. En concret, l'apartat c) diu: "Si per l'especificitat i les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada no és possible, d'una manera objectivable, promoure concurrència pública". En aquest sentit, per l'atorgament de les subvencions excloses de concurrència pública, l'EADC s'ha fonamentat en aquest apartat. Cal tenir en compte que una subvenció nominativa implica que ha d'estar pressupostada i, per tant, aprovada, com a part integrant del pressupost, pel Parlament de Catalunya. Les assignacions nominatives en el pressupost del DCmC són, per tant, un fet excepcional, més excepcional que la pròpia subvenció de concurrència pública. Cal tenir en compte que impliquen la certesa de l'atorgament de l'ajut ja a l'inici de l'exercici pressupostari.

En qualsevol cas, creiem necessari que a l'informe de la Sindicatura es faci constar la seva interpretació del supòsit habilitador per atorgar subvencions directes, per fer públic el seu criteri. D'acord amb allò manifestat en una reunió mantinguda amb representants de la Sindicatura, aquesta interpreta aquest supòsit de manera extremadament restrictiva ja que considera que el fet que les subvencions directes siguin excepcionals vol dir que només es poden atorgar en casos d'emergència (amb un sentit similar a la tramitació d'emergència en contractació administrativa), i no és suficient amb el fet que es tracti d'un supòsit en què sigui impossible la concurrència pública per les especificitats del destinatari o del projecte.

Tot seguit, exposem les **consideracions al apartat 2.3.8** que creiem adients posar de manifest en referència a alguns comentaris que la Sindicatura de Comptes realitza **sobre certes subvencions excloses de concurrència**. Aquestes observacions es fan sense ànim exhaustiu i, per tant, a tall de les qüestions que es consideren més rellevants.

1.- pag. 51. Paràgraf primer: El redactat: “Ens els exercicis 2007 i 2008 es van atorgar 28 i 12 subvencions excloses.....”, no és correcte. Realment al 2007 es van atorgar 19 subvencions excloses de concurrència pública i al 2008, 11. La diferència numèrica està en que la resta es van atorgar en anualitats anteriors (2005 o 2006) i eren biennals, triennals, o quadriennals (expedients 99 a 106 i exp. 113 i 114).

2.- pag. 52. Atorgament

A) Expedient. 94: La impossibilitat de promoure la concurrència ve justificada per la figura jurídica del beneficiari que és un ens públic que no podia acollir-se a les convocatòries de l'EADC. L'activitat subvencionada -emmarcada dins de les tasques de foment encarregades pel DCMC a l'EADC- es caracteritza per la singularitat de la seva programació i és única pel seu especial interès socio-cultural i artístic de caràcter obert i públic. A més a més, la seva concessió va ser autoritzada per Acord de Govern d'11 de desembre de 2007.

B) Expedients 95, 96, 98, 99, 100 i 107: Els expedients 95, 96 i 98, són del 2007. Els 99 i 100, són biennals 2006-2007; i l'expedient 107, és de 2008.

L'any 2007 es van atorgar 11 subvencions excloses de concurrència pública a entitats públiques i/o ens contractats per gestionar activitats impulsades per entitats públiques (9 a entitats locals).

L'any 2008 es van atorgar 6 subvencions excloses de concurrència pública a entitats públiques i/o ens contractats per gestionar activitats impulsades per entitats públiques (4 a entitats locals).

En tots aquests expedients, l'activitat subvencionada està emmarcada dins de les tasques de foment encarregades pel DCMC a l'EADC.

L'exclusió de la concurrència de tots els expedients esmentats es justifica perquè els sol·licitants són institucions públiques que no podien acollir-se a les convocatòries de concurrència pública de l'EADC.

Atès que el 2007 només es van atorgar 9 subvencions a institucions públiques i l'any 2008, 4 subvencions, es justifica que l'EADC pel nombre reduït de sol·licituds no hagués tret una convocatòria pública amb aquest objecte adreçada a institucions públiques.

C) Expedient 97: La impossibilitat de promoure la concurrència es justifica pel fet que a la línia de subvenció de l'EADC no permet la compatibilitat amb els ajuts que per al mateix objecte s'obtinguin l'any 2007 del DCMC, o entitat vinculada o participada per aquest, com seria l'ICIC. En aquest cas es va signar un conveni de col·laboració a tres bandes (EADC, ICIC i l'empresa) per a l'organització de la manifestació cultural més important en l'àmbit de la música electrònica i les últimes tendències artístiques que se celebra a Catalunya, essent un dels trets diferenciadors, l'especial atenció a les noves tecnologies i als nous creadors. A més a més, l'activitat subvencionada està emmarcada dins de les tasques de foment encarregades pel DCMC a l'EADC.

D) Expedients 101: 2006 considerem que no cal entrar a valorar el seu atorgament, atès que no és objecte d'aquesta fiscalització.

E) Expedient 102: 2006 considerem que no cal entrar a valorar el seu atorgament, atès que no és objecte d'aquesta fiscalització.

F) Exp. 104: trienal 2005-2007. La impossibilitat de promoure la concurrència ve justificada per la figura jurídica del beneficiari que és un ens públic que no podia acollir-se a les convocatòries de l'EADC. L'activitat subvencionada està emmarcada en l'encàrrec rebut pel DCmC de donar suport a les activitats culturals en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporani com és aquest cas que es va atorgar amb l'objectiu de contribuir a la consolidació i creixement d'un centre de creació descentralitzat que realitza una tasca continua i estable a la creació, producció, formació i exhibició de les arts visuals al nostre país. A més a més, la seva concessió va ser autoritzada per Acord de Govern de 31 de maig de 2005.

G) Exp. 105: quadriennal 2005-2008. La impossibilitat de promoure la concurrència ve justificada per la figura jurídica del beneficiari que és un ens públic que no podia acollir-se a les convocatòries de l'EADC. L'activitat subvencionada és per donar suport a una de les manifestacions escèniques més importants que se celebren a Catalunya. Un dels trets diferenciadors d'aquest festival municipal és la seva aposta per participar en la producció d'una part dels espectacles que programa, amb un interès especial a les noves companyies i als nous creadors. Amb els anys, aquest festival ha esdevingut un autèntic impulsor de la creació escènica catalana, amb una programació de primera línia i un augment progressiu del nombre d'espectadors. A més a més, la seva concessió va ser autoritzada per Acord de Govern de 31 de maig de 2005.

H) Exp. 106: trienal 2005-2007. La impossibilitat de promoure la concurrència ve justificada pel fet que aquesta companyia de dansa és una de les més destacades del panorama de les arts escèniques a Catalunya que ha estat resident a Sabadell. Les residències de dansa són el fruit d'un acord entre un municipi o un equipament teatral i una companyia de dansa, mitjançant el qual l'ajuntament o el teatre cedeix a la companyia resident diferents béns i serveis a canvi d'una implicació de la companyia en la difusió de la dansa en el municipi. De manera habitual aquesta col·laboració es desenvolupa durant un termini de temps per assegurar la continuïtat i el creixement del projecte, d'aquí que aquestes especificitats s'hagin considerat específiques.

G) Expedient 108: La impossibilitat de promoure la concurrència ve justificada per la figura jurídica del beneficiari que és un ens públic que no podia acollir-se a les convocatòries de l'EADC. L'activitat subvencionada és un centre de creació, producció i exhibició artístic municipal que té per objectiu el foment de la creació emergent i la consolidació d'una programació estable experimental. L'EADC va rebre l'encàrrec del DCmC de donar suport a les activitats culturals en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporani i per assolir aquest objectiu va considerar necessari contribuir a la consolidació i creixement dels espais de creació descentralitzats que realitzin una tasca continuada i estable per a la creació, producció, formació i exhibició de les arts visuals de Catalunya.

H) Expedient 109: La impossibilitat de promoure la concurrència ve justificada per la figura jurídica del beneficiari que és un ens públic que no podia acollir-se a les convocatòries de l'EADC. L'activitat subvencionada és un centre de creació artístic municipal que ofereix diferents serveis als creadors com ara el lloguer de tallers i espais polivalents que permetin compaginar el treball de producció, amb la formació especialitzada en nous llenguatges, el lloguer d'equipaments i l'assistència de personal tècnic qualificat. L'EADC va rebre l'encàrrec del DCmC de donar suport a les activitats culturals en l'àmbit de la creació artística i el pensament contemporani i per assolir aquest objectiu va considerar necessari contribuir a la consolidació i creixement dels espais de creació descentralitzats que realitzin una tasca continuada i estable per a la creació, producció, formació i exhibició de els arts visuals de Catalunya.

I) Expedient 110: L'activitat subvencionada, que està emmarcada dins de les tasques de foment encarregades pel DCMC a l'EADC, acredita la impossibilitat de promoure concurrència pública perquè és la única escola de circ de Catalunya. Aquesta escola dóna resposta a la demanada de formació especialitzada, essent aquesta una de les necessitats detectades de primer nivell en el pla integral del circ.

J) Expedient 111: El subvencionat no podria encabir-se a la convocatòria pública d'activitats perquè gestiona, mitjançant contracte de prestació indirecta de servei públic, l'equipament municipal de l'Ateneu Popular de Nou Barris. A més a més, aquest espai és l'únic espai escènic de Catalunya on es produeix circ en sala.

Finalment i en relació al **punt 2.1 sobre l'Informe d'auditoria, inclòs en el punt 2 de Fiscalització**, voldríem deixar constància dels informes de les auditories dels exercicis 2007 i 2008.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, ha realitzat les auditories dels comptes anuals i la liquidació del pressupost del 2008, així com les corresponents auditories de compliment de legalitat i de la normativa del sector públic de l'EADC. Aquestes auditories han estat realitzades per l'empresa Horwath Auditores España, S.L., contractada pel Departament d'Economia i Finances, en virtut de l'article 37 del Decret 133/1985, de Reglament de la Funció Interventora. Les conclusions de les mateixes informen favorablement de la gestió econòmica comprovada i de la imatge fidel dels comptes declarats.

Pel que fa a fer esment de les auditories positives del 2007 i 2008, caldria ampliar la informació amb la transcripció literal dels auditors: "Segons la nostra opinió, excepte en els paràgrafs que hem comentat, els comptes anuals abreujats adjunts de l'exercici 2007 i 2008 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural i dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost de despeses i ingressos durant l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats en la normativa espanyola que són d'aplicació.

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop revisades les al·legacions presentades per l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural (EADC) es fan els comentaris següents:

- El text inicial de l'informe no ha estat modificat.
- En una de les seves al·legacions, l'EADC considera que, segons la seva opinió, la Sindicatura de Comptes ha canviat de criteri respecte a l'informe 1/2008 referit a l'Institut Català de les Indústries Culturals (ICIC), exercici 2005. En aquest sentit, l'EADC esmenta parcialment una frase de la pàgina 37 de l'informe 1/2008. Aquesta frase forma part d'un paràgraf en el qual la Sindicatura de Comptes posa de manifest que en el 43,86% dels expedients individuals de subvencions revisats es presenten incidències d'acord amb els requisits exigits per l'ICIC. Una altra cosa diferent és que els requisits exigits per l'ICIC s'ajustin o no a la legalitat, aspecte que es tracta en diferents apartats de l'informe 1/2008.

En definitiva, tant en l'informe de l'ICIC com en aquest de l'EADC, la Sindicatura de Comptes no qüestiona que es justifiquin les subvencions mitjançant informes d'auditoria, el que qüestiona és que els informes d'auditoria no es pronunciïn sobre tots els aspectes que inclou la normativa.

- Pel que fa a les subvencions excloses de concurrència, en l'apartat 2.3.8 de l'informe es posa de manifest que l'article 94 del TRLFPC estableix que excepcionalment es poden concedir directament subvencions innominades o genèriques, sempre que s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del subvencionat o de les activitats a desenvolupar. En l'informe s'assenyalen en cada cas concret els motius pels quals la Sindicatura de Comptes considera que no es donen les circumstàncies objectives previstes en el TRLFPC per a la concessió de subvencions directes innominades o genèriques, així com els motius pels quals algunes subvencions s'haurien d'haver inclòs en el pressupost de l'EADC com a subvencions nominatives.

6. ANNEX: EXPEDIENTS FISCALITZATS

A continuació es presenta el detall dels expedients seleccionats objecte de fiscalització:

Referència Sindicatura	Núm. exp.	Beneficiari	Data resolució	Any despesa	Import
		Activitats: 2007 (apartat 2.3.1.1)			
1	1155	Fundació Privada Julià Carbonell	2.8.2007	2007	150.000
2	1085	Compañía de Ballet David Campos, SL	2.8.2007	2007	138.000
3	1092	Foment de les Arts Decoratives (FAD)	2.8.2007	2007	125.000
4	1032	Orquestra de Cadaqués, SL	2.8.2007	2007	100.000
5	1167	Fundació Privada Espai Guinovart	2.8.2007	2007	50.000
6	1132	Roseland Musical, SL	2.8.2007	2007	40.000
7	1098	Associació d'Amics de la Música de Cervera	2.8.2007	2007	32.000
8	1006	Aragay Sastre, Tomàs	2.8.2007	2007	30.000
9	1313	Orquestra de Cambra Terrassa 48	2.8.2007	2007	24.000
10	686	Fundació Joan Maragall. Cristianisme i Cultura	2.8.2007	2007	20.000
11	1260	Fundació Privada Foodcultura	2.8.2007	2007	15.000
12	1173	Percussions de Barcelona, SCP	2.8.2007	2007	15.000
		Total			739.000
		Activitats: Biennals 2006-2007 (apartat 2.3.1.2)			
13	46	Joventuts Musicals Torroella Montgrí	6.7.2006	2007	262.500
14	143	Fundació Orquestra de Cambra de l'Empordà	6.7.2006	2007	115.000
15	250	Fundació Espais	6.7.2006	2007	110.000
16	713	Nats Nus, SL	21.9.2006	2007	100.000
17	237	Sol Picó Cia. de Danza, SL	6.7.2006	2007	95.000
		Total			682.500
		Activitats: Triennals 2005-2007 (apartat 2.3.1.3)			
18	102	Gelabert-Azzopardi Companyia de Dansa, SL	2.6.2005	2007	250.000
19	349	Fundació Privada de la AAVC (Hangar)	2.6.2005	2007	250.000
20	195	ACDAC - La Caldera	2.6.2005	2007	195.000
21	191	Associació La Porta Dansa Independent	2.6.2005	2007	170.000
22	46	Associació Actors i Directors Professionals Catalunya	2.6.2005	2007	120.000
23	192	Associació L'obrador de la Sala Beckett	2.6.2005	2007	115.000
24	194	H Associació per les Arts Contemporànies	2.6.2005	2007	115.000
25	348	Associació Cultural Cochlea	2.6.2005	2007	115.000
26	350	ACCES - L'animal a l'esquena	2.6.2005	2007	115.000
27	41	Mal Pelo, SCCL	2.6.2005	2007	110.000
28	87	Lanònima Imperial Dansa, SCCL	2.6.2005	2007	110.000
29	101	Àngels Margarit, SLU	2.6.2005	2007	110.000
30	675	La Fàbrica de Cinema Alternatiu	29.7.2005	2007	90.000
31	77	Associació Gràcia Territori Sonor	2.6.2005	2007	60.000
32	53	Associació Cultural La Poderosa	2.6.2005	2007	50.000
33	591	Amics del Centre d'Art i Natura de Farrera	29.7.2005	2007	41.525
		Total			2.016.525

Referència Sindicatura	Núm. exp.	Beneficiari	Data resolució	Any despesa	Import
		Activitats: 2008 (apartat 2.3.1.4)			
34	6063	Gelabert-Azzopardi Companyia de Dansa, SL	30.4.2008	2008	250.000
35	6150	Fundació Privada de la AAVC (Hangar)	30.4.2008	2008	250.000
36	6095	ACDAC - La Caldera	30.4.2008	2008	195.000
37	6088	H Associació per les Arts Contemporànies	30.4.2008	2008	150.000
38	6131	Associació La Porta Dansa Independent	30.4.2008	2008	150.000
39	6207	Associació d'Artistes Visuals de Catalunya	30.4.2008	2008	130.000
40	6086	Associació Actors i Directors Professionals Catalunya	30.4.2008	2008	120.000
41	6152	ACCES - L'animal a l'esquena	30.4.2008	2008	115.000
42	6053	Mal Pelo, SCCL	30.4.2008	2008	110.000
43	6079	Raravis / Andrés Corchero-Rosa Muñoz, SCP	30.4.2008	2008	110.000
44	6199	Àngels Margarit, SLU	30.4.2008	2008	110.000
45	6052	Associació Cultural Cochlea	30.4.2008	2008	100.000
46	6100	Nats Nus, SL	30.4.2008	2008	100.000
47	6106	Associació Ovni	30.4.2008	2008	80.000
48	6045	Associació Professional d'Il·lustradors de Catalunya	30.4.2008	2008	70.000
49	6147	Associació Gràcia Territori Sonor	30.4.2008	2008	60.000
50	6093	Associació Cultural Conservas	30.4.2008	2008	60.000
51	6122	Associació Músics de Jazz i Música Moderna de Catalunya	30.4.2008	2008	59.000
52	6197	Fundació Joan Brossa	30.4.2008	2008	50.000
53	6134	Amics del Centre d'Art i Natura de Farrera	30.4.2008	2008	50.000
54	6070	Compañía de Danza Mar y Javier, SL	30.4.2008	2008	50.000
55	6187	Taller BDN	30.4.2008	2008	25.000
56	6097	Associació Catalana d'Intèrprets de Música Clàssica	30.4.2008	2008	22.000
57	6072	La Xina Associació per l'Art de Recerca Total	30.4.2008	2008	15.000
58	6149	Mayol Palouzié, Lluç	30.4.2008	2008	12.000
59	6046	Companyia Empar Roselló, SL	30.4.2008	2008	10.000
		Total			2.453.000
		Total activitats			5.891.025
		Exhibició: 2007 (apartat 2.3.2.1)			
60	417	Centre d'Iniciatives del Teatre de Les Arts, SL	2.8.2007	2007	100.000
61	287	Associació Catalana de l'Orgue	2.8.2007	2007	64.000
62	554	Joventuts Musicals del Pallars Sobirà	2.8.2007	2007	20.000
63	304	Biosca Hermanos, SL	2.8.2007	2007	10.000
64	717	Col·lectiu de Teatre Necessari Trono Villegas	2.8.2007	2007	6.000
		Total			200.000
		Exhibició: Biennals 2006-2007 (apartat 2.3.2.2)			
65	1189	Associació La Porta Dansa Independent	24.10.2006	2007	80.000
		Total			80.000
		Exhibició: 2008 (apartat 2.3.2.3)			
66	6863	ACSAL Z Zona d'Experimentació Treballs Artístics	24.7.2008	2008	55.000
67	7426	Llorca Barreres, Vicente	24.7.2008	2008	18.000
68	6754	Iberamerik Concert Associació	24.7.2008	2008	15.000
69	6498	Fundació Cuixart	24.7.2008	2008	10.000
70	6446	Associació Cultural A4 de Girona	24.7.2008	2008	3.000
		Total			101.000
		Total exhibició			381.000

Referència Sindicatura	Núm. exp.	Beneficiari	Data resolució	Any despesa	Import
71	1552	Recerca i creació: 2007 (apartat 2.3.3.1)			
		Comeron Graupera, Octavi	27.9.2007	2007	6.000
72	3701	Nel·lo Colom, Daniel	27.9.2007	2007	4.500
		Total			10.500
73	156	Recerca i creació: Biennals 2006-2007 (apartat 2.3.3.2)			
		Solla Kaplan, Emilio	6.7.2006	2007	15.000
		Total			15.000
74	6371	Recerca i creació: 2008 (apartat 2.3.3.3)			
		Maristany Carreras, Xavier	4.7.2008	2008	12.000
75	6979	Markus, Sasa	4.7.2008	2008	11.500
76	6939	Expósito Antolín, José Luís	4.7.2008	2008	7.000
		Total			30.500
		Total recerca i creació			56.000
77	406	Producció: 2007 (apartat 2.3.4.1)			
		Deambulants (Associació Cultural)	2.8.2007	2007	12.000
78	237	Framis Martin, Alicia	2.8.2007	2007	12.000
79	279	Associació de Nous Projectes Escènics Teatre Net	2.8.2007	2007	9.000
80	561	Baró Ubach, Teodoro	2.8.2007	2007	3.600
		Total			36.600
81	864	Producció: Biennals 2006-2007 (apartat 2.3.4.2)			
		Dahrendorf, Sabine	24.10.2006	2007	18.000
		Total			18.000
82	7118	Producció: 2008 (apartat 2.3.4.3)			
		Faustino Aldea, Sergi	15.7.2008	2008	12.000
		Total			12.000
		Total producció			66.600
83	9578	Euroregió: 2008-2009 (apartat 2.3.5.2)			
		NU2'S Associació per a la Creació	28.7.2008	2008	9.000
		Total Euroregió			9.000
84	2817	Creadors en residència: 2007 (apartat 2.3.6.1)			
		Bebeto Cidra Producciones, SL	27.9.2007	2007	50.000
85	2826	Cobosmika Company, SL	27.9.2007	2007	39.000
86	2848	García Espinosa, Trinidad	27.9.2007	2007	1.900
		Total			90.900
87	430	Creadors en residència: Biennals 2006-2007 (apartat 2.3.6.2)			
		Companyia Metros, SCP	6.7.2006	2007	180.000
88	253	Malqueridas Creaciones al Límite	24.7.2006	2007	100.000
89	452	Pep Bou, SL	6.7.2006	2007	50.000
90	439	Olmo Peñuela, Carla	17.7.2006	2007	400
		Total			330.400
91	8397	Creadors en residència: 2008 (apartat 2.3.6.3)			
		Compañía de Danza Mar y Javier, SL	16.06.08	2008	50.000
92	8423	Mascaró de Proa, SCCL	16.06.08	2008	16.000
		Total			66.000
		Total creadors en residència			487.300

Referència Sindicatura	Núm. exp.	Beneficiari	Data resolució	Any despesa	Import
93	9898	Formació 2008 (apartat 2.3.7.2) Colomé Lozano, Montserrat	28.7.2008	2008	2.400
		Total formació			2.400
94	5178	Excloses de concurrència: 2007 (apartat 2.3.8) CCCCB	8.11.2007	2007	450.000
95	926	Institut de Cultura de la Ciutat d'Olot	7.06.2007	2007	150.000
96	883	Institut Municipal de Cultura i Esports de Terrassa	27.9.2007	2007	150.000
97	5000	Advanced Music, SL	8.11.2007	2007	118.000
98	1871	Ajuntament de Girona	27.9.2007	2007	36.312
		Total			904.312
99	935	Excloses de concurrència: Biennals 2006-2007 (apartat 2.3.8) Ajuntament de Sabadell	31.10.2006	2007	250.000
100	772	Patronat Municipal de Cultura de Mataró	21.9.2006	2007	200.000
101	783	Associació Amics de l'Òpera de Sabadell	24.10.2006	2007	160.000
102	786	Federació de Joventuts Musicals de Catalunya	24.10.2006	2007	130.200
103	791	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	24.10.2006	2007	95.000
		Total			835.200
104	351	Excloses de concurrència: Triennals 2005-2007 (apartat 2.3.8) IMAC	16.9.2005	2007	360.000
105	668	Ajuntament de Girona	13.7.2005	2007	180.000
106	779	Raravis / Andrés Corchero-Rosa Muñoz, SCP	10.6.2005	2007	145.200
		Total			685.200
107	9575	Excloses de concurrència: 2008 (apartat 2.3.8) Institut Municipal d'Acció Cultural de Lleida	9.10.2008	2008	360.000
108	25830	Ajuntament de Sabadell	24.11.2008	2008	249.000
109	9173	Institut Municipal d'Acció Cultural (Mataró)	29.9.2008	2008	200.000
110	11023	Associació de Circ Rogelio Rivel	16.10.2008	2008	170.000
111	6296	Associació Bidó de Nou Barris	9.10.2008	2008	150.000
112	9012	Ajuntament de Girona	8.5.2008	2008	90.000
		Total			1.219.000
113	791	Excloses de concurrència: Triennals 2006-2008 (apartat 2.3.8) Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	24.10.2006	2008	101.000
		Total			101.000
114	668	Excloses de concurrència: Quadriennals 2005-2008 (apartat 2.3.8) Ajuntament de Girona	13.7.2005	2008	200.000
		Total			200.000
		Total excloses de concurrència			3.944.712
Total general					10.838.037

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Informe de fiscalització 14/2010, referent a la Universitat de Barcelona, corresponent als exercicis 2006 i 2007

Tram. 258-00044/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 14/2010, relatiu a la Universitat de Barcelona, exercicis 2006 i 2007, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 16 de juliol de 2010

Joan Colom i Naval

Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 8 de juny de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 14/2010, relatiu a la Universitat de Barcelona, exercicis 2006 i 2007.

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

Barcelona, 21 de juny de 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Objecte i abast
 - 1.2. Metodologia
2. ASPECTES GENERALS
 - 2.1. Naturalesa i objectius
 - 2.2. Aspectes acadèmics
 - 2.3. Òrgans de govern i administració
 - 2.4. Organització administrativa
 - 2.5. Grup UB
3. ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA
 - 3.1. Retiment de comptes
 - 3.2. Pressupost inicial i modificacions efectuades
 - 3.3. Liquidació del pressupost
 - 3.4. Pressupost d'ingressos
 - 3.4.1. Taxes i altres ingressos
 - 3.4.2. Transferències corrents
 - 3.4.3. Alienació de béns reals
 - 3.4.4. Transferències de capital
 - 3.4.5. Actius financers
 - 3.4.6. Passius financers
 - 3.5. Pressupost de despeses
 - 3.5.1. Despeses de personal
 - 3.5.2. Despeses de béns corrents i serveis
 - 3.5.3. Transferències corrents
 - 3.5.4. Inversions reals
 - 3.5.5. Transferències de capital
 - 3.5.6. Passius financers
 - 3.6. Comptes extrapressupostaris
 - 3.6.1. Deutors no pressupostaris
 - 3.6.2. Creditors no pressupostaris
 - 3.7. Exercicis tancats
 - 3.8. Estat del romanent de tresoreria
 - 3.9. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial
 - 3.9.1. Immobilitzat material
 - 3.9.2. Immobilitzat financer
 - 3.9.3. Deutors
 - 3.9.4. Tresoreria
 - 3.9.5. Fons propis
 - 3.9.6. Subvencions de capital
 - 3.9.7. Provisió per a riscos i despeses
 - 3.9.8. Creditors a llarg termini
 - 3.9.9. Creditors a curt termini
 - 3.9.10. Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari
 - 3.10. Grup UB
 - 3.10.1. Estats financers agregats del Grup UB
 - 3.10.2. Informe dels estats financers del Grup UB
 - 3.10.3. Entitats en les quals la UB té una posició majoritària o una posició de domini efectiu
4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA
5. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS INCLOSES EN INFORMES ANTERIORS
 - 5.1. Seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003, vigents en l'Informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005

- 5.2. Seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003, que no havien estat objecte de seguiment en l'Informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005
- 5.3. Seguiment de les recomanacions noves incloses en l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005
6. SEGUIMENT DE LES ALLEGACIONS PRESENTADES PER LA UB A L'INFORME 8/2008, REFERIT ALS EXERCICIS 2004 I 2005
7. CONCLUSIONS
- 7.1. Observacions
- 7.2. Recomanacions
- 7.2.1. Recomanacions incloses en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003, i que continuen vigents
- 7.2.2. Recomanacions incloses en l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005, i que continuen vigents
- 7.2.3. Recomanacions noves
8. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
- 8.1. Comentaris a les allegacions presentades
9. ANNEXOS
- 9.1. Mostra de contractes analitzats
- 9.2. Mostra de contractes d'obres analitzats parcialment

ABREVIACIONS

AVCRI	Agència de Valorització i Comercialització dels Resultats de la Investigació
COEIC	Collegi d'Enginyers Industrials de Catalunya
DIUE	Departament d'Innovació, Universitats i Empresa
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
EEES	Espai Europeu d'Educació Superior
EIM	Escola d'Idiomes Moderns
FBG	Fundació Bosch i Gimpera
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
IDIBAPS	Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer
IL3	Fundació Institut de Formació Contínua de la UB
IRB	Fundació Institut de Recerca Biomèdica
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
LOU	Llei orgànica d'universitats
LUC	Llei d'universitats de Catalunya
M€	Milions d'euros
MEC	Ministeri d'Educació i Ciència
PAS	Personal d'administració i serveis
PCB	Fundació Parc Científic de Barcelona
PDI	Personal docent i investigador
PIU	Pla d'inversions de les universitats públiques catalanes
PROFOR	Programa de Foment de la Recerca Universitària
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
RLT	Relació de llocs de treball
SCT	Serveis Científicotècnics
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
UB	Universitat de Barcelona
UPC	Universitat Politècnica de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats per a l'any 2010 i de l'article 71.6 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, el qual l'obliga a presentar un informe de fiscalització sobre les universitats públiques catalanes quan el seu pressupost anual superi els 150 M€, emet aquest informe de fiscalització dels comptes anuals de la Universitat de Barcelona (UB) corresponents als exercicis 2006 i 2007.

Els comptes anuals fiscalitzats inclouen:

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

S'ha realitzat una fiscalització de regularitat que ha inclòs la verificació dels comptes anuals, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de la UB, de conformitat amb el pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques catalanes aprovat per Resolució del Departament d'Economia i Finances del 3 de maig del 1999 i l'anàlisi del compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a les universitats, especialment de la Llei orgànica d'universitats (LOU), la Llei d'universitats de Catalunya (LUC) i el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).

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

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix als exercicis 2006 i 2007, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació anterior i posterior.

En l'apartat 5 d'aquest informe es fa el seguiment de les recomanacions que es van fer en l'informe 8/2008, relatiu a la fiscalització efectuada per la Sindicatura dels comptes anuals de la UB corresponents als exercicis 2004 i 2005.

1.2. METODOLOGIA

El treball de fiscalització ha inclòs la revisió dels papers de treball dels auditors externs de la UB i totes aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetés manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat.

2. ASPECTES GENERALS

2.1. NATURALESIA I OBJECTIUS

Segons l'article 1 dels seus Estatuts, la UB és una institució de dret públic, amb personalitat jurídica i patrimoni propis.

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

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

Els objectius fonamentals de la UB són els següents:

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

2.2. ASPECTES ACADÈMICS

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

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

A continuació es presenta un conjunt de dades representatives de la Universitat en l'àmbit acadèmic sobre alumnes, crèdits i titulats i l'evolució en els darrers cursos, obtingudes del

portal Uneix del Departament d'Innovació, Universitats i Empresa (DIUE) que abasta fins al curs 2007-2008.

Estudiants matriculats

L'evolució dels estudiants matriculats en centres integrats i títols homologats per cursos i cicles en els cursos 2005-2006 a 2007-2008 és la següent

Concepte	2005-2006	2006-2007	2007-2008
Primer cicle	13.264	12.928	12.472
Primer i segon cicle	33.335	32.932	32.391
Segon cicle	2.598	2.571	2.415
Total	49.197	48.431	47.278

Font: Uneix.

En aquest període el nombre total d'estudiants matriculats ha disminuït un 3,90%. En els estudis de primer cicle la disminució ha estat del 5,97%; en els de primer i segon cicle ha estat d'un 2,83% i en els de segon cicle d'un 7,04%. En el curs 2007-2008, la UB aplegava el 34,18% dels estudiants de les universitats públiques de Catalunya matriculats en centres integrats i en titulacions homologades.

Crèdits matriculats

L'evolució dels crèdits ordinaris matriculats en centres integrats i títols homologats per cursos i cicles en els cursos que abasta el període fiscalitzat és la següent:

Concepte	2005-2006	2006-2007	2007-2008
Primer cicle	652.141	632.906	614.172
Primer i segon cicle	1.904.416	1.870.518	1.839.004
Segon cicle	110.243	103.091	93.787
Total	2.666.800	2.606.515	2.546.963

Font: Uneix.

En aquest període el nombre de crèdits ordinaris matriculats ha disminuït un 4,49% (5,82% els de primer cicle; 3,43% els de primer i segon cicle i 14,93% els de segon cicle). La mitjana de crèdits per alumne ha passat de 54,21 el curs 2005-2006 a 53,87 el curs 2007-2008.

El percentatge de crèdits matriculats per primera vegada ha passat d'un 77,03% el curs 2005-2006 a un 77,00% el curs 2007-2008; els crèdits matriculats per segona vegada han passat d'un 13,78% el curs 2005-2006 a un 12,86% el curs 2007-2008; els crèdits matriculats per tercera vegada han passat de representar un 5,19% del total de crèdits el curs 2005-2006 a un 5,23% el curs 2007-2008, i el percentatge de crèdits matriculats per quarta vegada o més ha passat d'un 4,00% el curs 2005-2006 a un 4,91% el curs 2007-2008. El percentatge de crèdits matriculats per primera vegada en el curs 2007-2008 és semblant a la mitjana del sistema universitari públic de Catalunya.

Estudiants equivalents a temps complet

L'evolució dels estudiants equivalents a temps complet (centres integrats i títols homologats) per cursos i cicles en els cursos que abasta el període fiscalitzat és la següent:

Concepte	2005-2006	2006-2007	2007-2008
Primer cicle	10.127	9.691	9.496
Primer i segon cicle	25.215	24.679	24.348
Segon cicle	1.616	1.501	1.377
Total	36.958	35.871	35.221

Font: Uneix.

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

La disminució del nombre d'estudiants a temps complet en el conjunt del període considerat ha estat del 4,70%, superior a la disminució del nombre d'estudiants matriculats. Això ha comportat una petita disminució de la raó estudiants equivalents a temps complet/ estudiants matriculats, que ha passat de 0,75 en el curs 2005-2006 a 0,74 en el curs 2007-2008. La raó estudiants equivalents a temps complet/professors equivalents a temps complet ha estat de 10,10 el curs 2007-2008, el que representa una disminució significativa respecte del curs 2000-2001, en què era de 12,80.

Matrícula de nou ingrés

L'evolució de la matrícula de nou ingrés en centres integrats i títols homologats per cursos i cicles en els cursos que abasta el període fiscalitzat és la següent:

Concepte	2005-2006	2006-2007	2007-2008
Primer cicle	3.592	3.510	3.318
Primer i segon cicle	6.735	6.679	6.569
Segon cicle	945	892	764
Total	11.272	11.081	10.651

Font: Uneix.

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

En el període analitzat el nombre d'alumnes de nou ingrés ha disminuït un 5,51% (ha disminuït un 7,63% en estudis de primer cicle; un 2,46% en estudis de primer i segon cicle, i un 19,15% en estudis de segon cicle).

Els alumnes de nou ingrés de la UB en el curs 2007-2008 representen el 33,64% del total d'alumnes de nou ingrés en el sistema universitari públic de Catalunya en títols homologats i centres integrats.

Titulats i rendiment

L'evolució del nombre de titulats en centres integrats i títols homologats per cursos i cicles en els cursos que abasta el període fiscalitzat és la següent:

Concepte	2005-2006	2006-2007	2007-2008
Primer cicle	2.562	2.446	2.181
Primer i segon cicle	3.943	3.844	3.849
Segon cicle	542	583	511
Total	7.047	6.873	6.541

Font: Uneix.

Per al curs 2007-2008 la taxa de rendiment (crèdits superats / crèdits matriculats) ha estat de 0,68, lleugerament superior a la del curs 2005-2006, que va ser de 0,67.

La taxa d'abandonament (es considera abandonament quan un estudiant no s'ha matriculat durant dos cursos en un estudi, ni s'ha titulat) per a una cohort (grup d'alumnes que s'incorporen a la Universitat en un mateix curs) se situa, al cap de cinc anys d'haver començat els estudis, al voltant del 38%. Així, al final del curs 2005-2006 (últim any comptabilitzat a efectes d'abandonament) l'abandonament acumulat de les cohorts 2000-2001 i 2001-2002 era d'un 39,92% i d'un 37,50%, respectivament.

La taxa de titulació per a una cohort se situa, al cap de cinc anys d'haver començat els estudis, al voltant del 34%. Fins a final del curs 2007-2008 s'havien titulat un 51,96% dels alumnes que van començar els estudis el curs 2000-2001; un 48,28% dels que ho van fer el curs 2001-2002; un 43,09% dels que van començar el curs 2002-2003 i un 33,45% dels que ho van fer el curs 2003-2004.

2.3. ÒRGANS DE GOVERN I ADMINISTRACIÓ

L'article 13 de la Llei orgànica 6/2001, del 21 de desembre, d'universitats, estableix que els Estatuts de les universitats públiques han d'establir, com a mínim, els següents òrgans:

- a) Òrgans col·legiats: Consell Social, Consell de Govern, Claustre Universitari, Junta Consultiva, Junes de Facultat, d'Escola Tècnica o Politècnica Superior i d'Escola Universitària o Escola Universitària Politècnica, i Consells de Departament.
- b) Unipersonals: rector, vicerectors, secretari general, degans de facultats, directors d'escoles tècniques o politècniques superiors, d'escoles universitàries o escoles universitàries politècniques, de departaments i d'instituts universitaris d'investigació.

L'article únic de la Llei 4/2007, del 12 d'abril, que modifica la Llei 6/2001, del 21 de desembre, d'universitats, estableix que els estatuts de les universitats públiques han d'establir, almenys, els òrgans següents:

a) Òrgans col·legiats: Consell Social, Consell de Govern, Claustre Universitari, Junes 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 Llei 1/2003, d'universitats de Catalunya, del 19 de febrer, en el capítol II defineix i regula la composició i el nomenament del rector, el gerent i el Consell Social.

El títol III dels Estatuts de la UB regula els òrgans de govern de la UB tal com s'esmenta a continuació.

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

A 31 de desembre de 2006 el Consell Social de la UB estava integrat pels membres següents:

Membres nomenats pel Govern de la Generalitat:

Juan José López Burniol (president)
Carme Ballbé Mallol
Joan Corominas Guérin

Membres nomenats pel Parlament de Catalunya:

Rosa M. Carrasco Azemar
Francesc Raventós Torras

Representant de les organitzacions empresarials:

Pendent de nomenament

Representant de les organitzacions sindicals dels treballadors:

Ramon Plandiura Vilacis

Representant dels ens locals:

Joaquim de Nadal Caparà (designat per l'Ajuntament de Barcelona)

Representant dels antics alumnes:

Rafael Foguet Ambrós

Membres nats:

Màrius Rubiralta Alcañiz, rector
 Xavier Pons Ràfols, secretari general
 Miquel Espinosa Sáenz, gerent

Representant del Personal docent i investigador (PDI):

Victòria Girona Brumós

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

César Marín Madrazo

Representant dels estudiants:

Albert Balfagón Hernández

Secretari i director del Gabinet Tècnic:

Jordi Camós Grau

A 31 de desembre de 2007 el Consell Social de la UB estava integrat pels mateixos membres a excepció del seu president, Joaquim Coello Brufau, que va substituir Juan José López Burniol amb data 9 de maig de 2007.

El Claustre Universitari

El Claustre Universitari és l'òrgan màxim de representació de la comunitat universitària, al qual correspon, entre altres, l'elaboració i modificació dels Estatuts; l'elaboració del Reglament per a l'elecció del rector i la convocatòria de manera extraordinària d'eleccions a rector; l'elecció del síndic de greuges; la fiscalització de la gestió dels càrrecs i dels òrgans de govern de la Universitat, i l'aprovació de les línies generals d'actuació de la Universitat. Es reuneix almenys dues vegades l'any i es renova cada quatre anys. La seva composició i funcions es regulen en els articles 54 i 59 dels Estatuts de la UB.

A 31 de desembre de 2006 i 2007 el Claustre Universitari tenia la composició següent:

	2006	2007
Rector (funcionari doctor)	1	1
Secretari general (funcionari doctor)	1	1
Gerent	1	1
Docents doctors	153	153
Rest a personal docent i investigador	27	27
Estudiants de 1r i 2n cicle	74	73
Estudiants de 3r cicle	10	9
PAS	30	30
Total	297	295

Font: UB.

El Consell de Govern

El Consell de Govern és l'òrgan col·legiat de govern de la Universitat. Estableix les línies estratègiques i programàtiques de la Universitat, així com les directrius i els procediments per aplicar-les, en els àmbits d'organització dels ensenyaments i la docència, de la recerca, dels recursos humans i econòmics i d'elaboració dels pressupostos. La seva composició i funcions es regulen en els articles 60 i 63 dels Estatuts de la UB.

La Junta Consultiva

La Junta Consultiva és l'òrgan d'assessorament del rector i del Consell de Govern en matèria acadèmica. L'article 64 dels Estatuts de la UB en regula les funcions, l'organització i la composició. Segons el punt 2 d'aquest article la Junta Consultiva està formada pel rector, el secretari i vint-i-cinc membres designats pel Consell de Govern entre el personal funcionari dels cossos docents universitaris i entre els membres del professorat contractat permanent. El Consell de Govern va nomenar el febrer de 2004 els membres de la Junta Consultiva. A 31 de desembre de 2006 la Junta Consultiva estava formada per cinc membres menys dels que estableixen els Estatuts i a 31 de desembre de 2007 ho estava per sis membres menys.

El rector

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

El Consell de Direcció

El rector, en l'exercici de les seves competències, és assistit pel Consell de Direcció, que presideix. El Consell de Direcció està format pels vicerectors, el secretari general i el gerent.

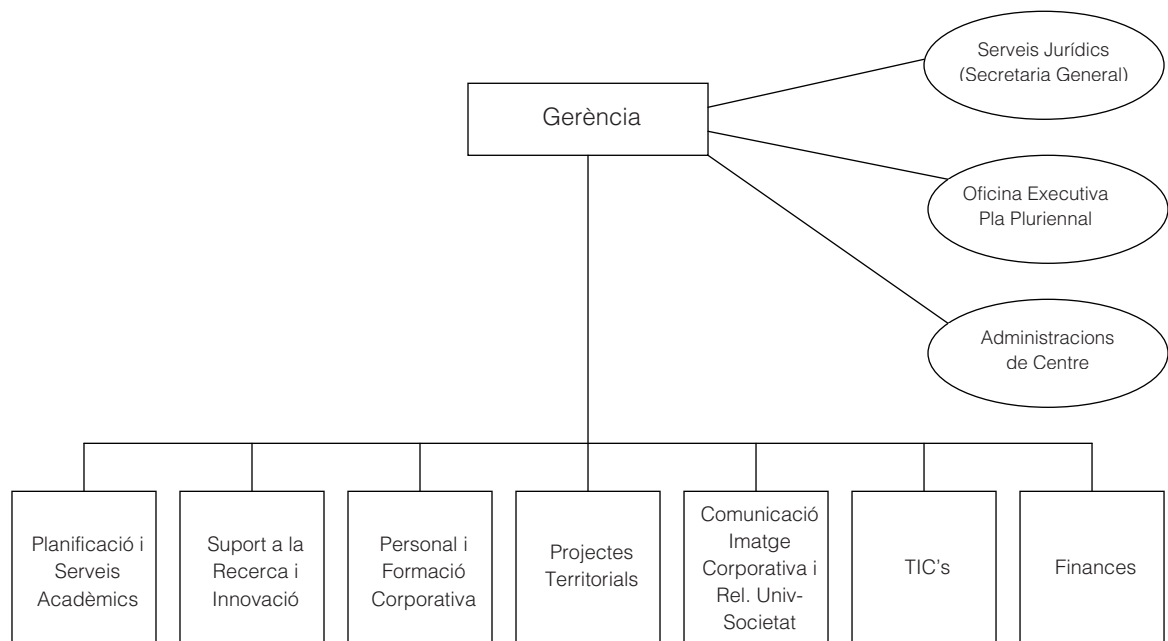
El gerent

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

En els exercicis 2006 i 2007 va ser gerent de la UB Miquel Espinosa Sáenz.

2.4. ORGANITZACIÓ ADMINISTRATIVA

A continuació es presenta l'organigrama administratiu vigent a 31 de desembre de 2007:



Les administracions de centre, dependents de la Gerència, són les unitats de direcció de les unitats administratives i de gestió de l'alumnat i del personal acadèmic i d'administració i serveis adscrit a l'administrador de centre. Són, segons la UB, les següents:

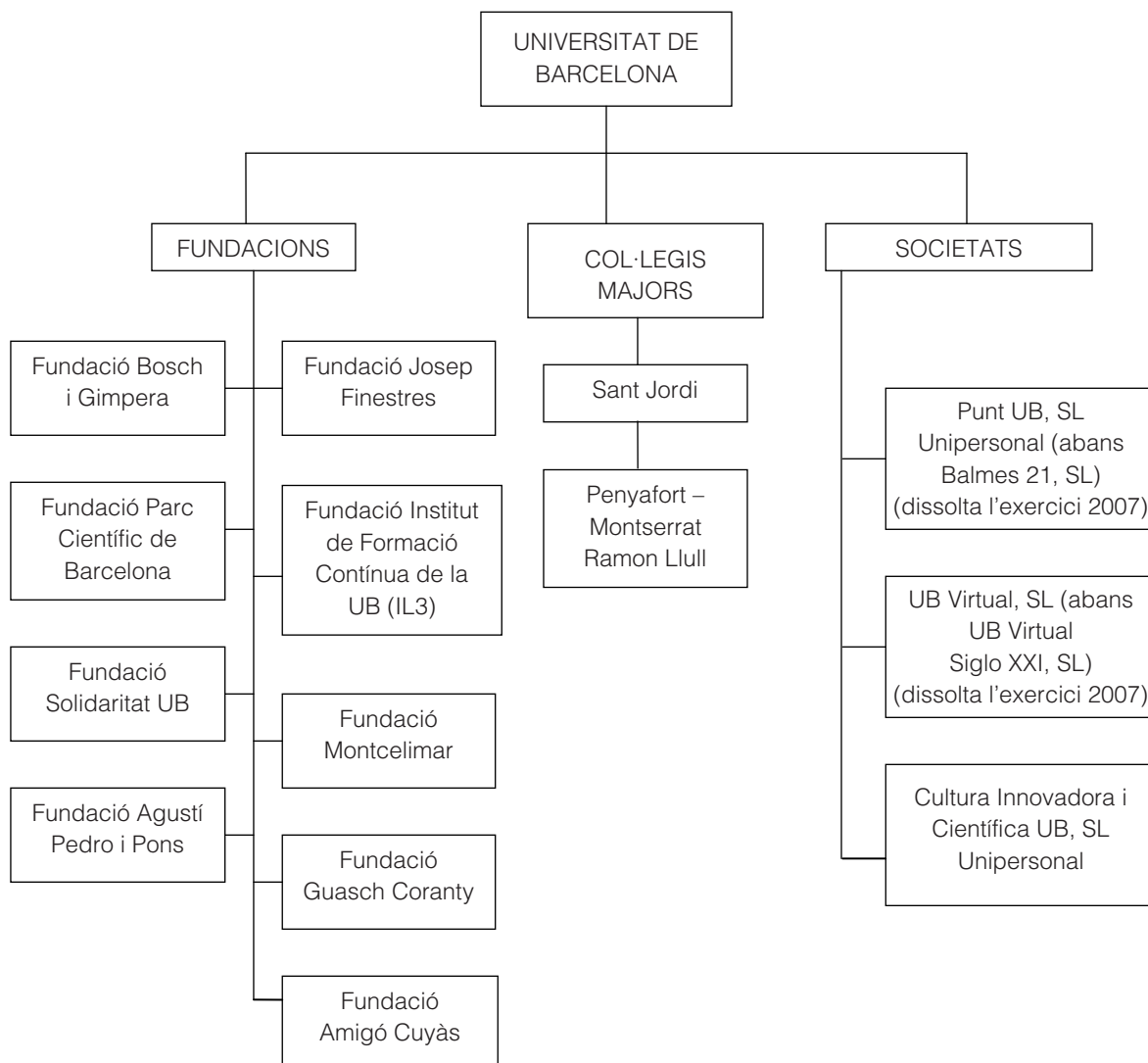
- Belles Arts
- Bellvitge
- Biblioteconomia i Documentació i Campus de Sants
- Dret
- Econòmiques
- Empresarials
- Farmàcia
- Filologia
- Física i Química
- Geografia i Història i Filosofia
- Biologia i Geologia
- Matemàtiques i Campus de Plaça Universitat
- Medicina
- Pedagogia i Formació del Professorat
- Psicologia i Campus Mundet

L'exercici 2009 la UB ha creat l'Oficina de Control Intern, Riscos i Responsabilitat Social Corporativa que compta amb quatre persones i que depèn del rector.

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

2.5. GRUP UB

El Grup UB es configura com un grup d'entitats amb autonomia jurídica i patrimonial vinculades a la UB, que ha estat qui les ha impulsat i creat. L'objectiu del Grup UB és complementar i potenciar les activitats i els resultats de la UB en diverses àrees. A continuació es presenta un esquema de les entitats que formen el Grup UB (vegeu apartat 3.10):



Al llarg de l'exercici 2006 la UB va adoptar una orientació estratègica en el marc del Grup UB per tal d'agrupar i abordar transversalment activitats fins a aquell moment disperses. Així, s'han configurat dues grans unitats a l'entorn de la formació contínua i a la transferència de coneixement. Arran d'aquesta integració, el Grup UB ha modificat la seva configuració de la següent manera:

La formació continuada al Grup UB

A finals de l'exercici 2003 es va constituir l'Agència de Postgrau com una unitat dins la Universitat amb l'objectiu d'establir el procediment per regular l'oferta formativa de la UB i del seu Grup en matèria de cursos de postgrau, per garantir la qualitat acadèmica i l'adequació d'aquests a les necessitats socials i, a més, per millorar la gestió econòmica. Durant l'exercici 2005 es va dur a terme la integració operativa de les dues entitats de la UB que es dedicaven a la formació contínua: Les Heures-Fundació Bosch i Gimpera (ensenyament presencial) i la Universitat de Barcelona Virtual (ensenyament a distància), sota una imatge conjunta: l'IL3. En l'exercici 2007 es va crear l'IL3 amb la cessió global d'actius i passius d'UB Virtual, SL i l'escissió de la branca d'activitat de la FBG destinada a formació continuada.

La transferència de coneixement al Grup UB

El juliol de 2005 es va crear l'Agència de Valorització i Comercialització dels Resultats de la Investigació (AVCRI) com una estructura interna de la UB de tipus transversal. Té com a missió la coordinació, potenciació, valorització i comercialització dels resultats de la recerca en tots els àmbits de coneixement i en totes les estructures ja existents al Grup UB vinculades a l'activitat de transferència de coneixement, i així es dona un nou impuls a la recerca agregada de tot el Grup i a la potencialitat de la seva transferència a la societat. Es tracta d'una finestra única virtual que recull la informació necessària perquè investigadors, emprenedors i gestors de la recerca del Grup UB coneguin les normatives, els procediments, els avantatges i els retorns de la gestió dels resultats de la recerca sobre ells i sobre la institució a la qual pertanyen. També fa la funció de plataforma de connexió amb el sector empresarial per afavorir el procés de comercialització i fer més eficient el sistema de transferència de coneixement.

A banda de l'AVCRI, el sistema d'Innovació de la UB inclou el Centre d'Innovació de la Fundació Bosch i Gimpera, la Fundació Parc Científic de Barcelona (PCB), la Fundació Clínic, l'Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (IDIBAPS), l'Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge, el Centre de Patents i els Serveis Científicotècnics (SCT) de la UB.

3. ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA

3.1. RETIMENT DE COMPTES

Segons l'article 89 de la LUC són funcions del Consell Social aprovar el Balanç i la Memòria econòmica, el Compte de resultats i la Liquidació del pressupost de l'exercici precedent. El Ple del Consell Social en les sessions del 16 de juliol de 2007 i del 17 de juliol de 2008, segons consta en l'acta corresponent, va aprovar el Balanç i la Memòria econòmica, el Compte de resultats i la Liquidació del pressupost dels exercicis 2006 i 2007, respectivament, i es va donar per assabentat de l'Informe d'auditoria externa. Els comptes anuals d'ambdós exercicis van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes amb dates 25 de juliol de 2007 i 24 de juliol de 2008, respectivament. 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 en què participen.

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

Comptes retuts

La UB ha presentat la informació per als exercicis 2006 i 2007 d'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya, aprovat per Resolució del 3 de maig de 1999, encara que en alguns casos que es posen de manifest al llarg de l'informe, els estats presentats no s'adeqüen totalment al model establert pel Pla.

Informe d'auditoria externa de la UB

Els comptes anuals de la UB dels exercicis 2006 i 2007 van ser auditats per BDO Audiberia Auditores, SL, que va emetre els seus informes amb data 31 de maig de 2006 i 26 de juny de 2007, respectivament. En els dos anys en els informes s'hi va expressar una opinió amb excepcions. A continuació es transcriuen literalment els paràgrafs d'èmfasi, les limitacions a l'abast i les excepcions que es posen de manifest en els informes d'auditoria.

Exercici 2006:

La Universitat de Barcelona, tal com s'indica a la memòria adjunta, al 31 de desembre de 2006, ha registrat un ingrés extraordinari per un import d'11.168 milers d'euros com a conseqüència de la regularització procedent d'un desajust històric, no explicat, provocat per la diferència entre l'import registrat a l'epígraf subvencions de

capital, relatius a subvencions atorgades, per un import de 179.355 milers d'euros, i el valor net comptable dels béns subvencionats, que totalitzava un import de 168.187 milers d'euros. Donat que la Universitat no ens ha aportat evidència en relació a aquesta diferència i que desconeixem el seu origen, no podem opinar en relació a la regularització realitzada.

Tot i que durant l'exercici 2007, la Universitat, juntament amb les entitats vinculades, han posat en marxa un sistema de seguiment de la facturació mensual entre elles que evitarà l'acumulació de saldos vençuts no liquidats, i que s'han iniciat reunions de treball per tal d'analitzar i liquidar o cancel·lar els saldos d'anys anteriors, a la data actual, la Universitat no disposa de la conciliació de la totalitat de saldos i transaccions al 31 de desembre de 2006 amb les entitats vinculades Fundació Privada Parc Científic de Barcelona i Fundació Bosch i Gimpera. En conseqüència, no hem pogut verificar la correcció dels saldos i transaccions que la Universitat té registrats al tancament de l'exercici amb les esmentades entitats vinculades.

Durant l'exercici 2005, la Universitat va adquirir un immoble per un import de 13.896 milers d'euros, formalitzant l'adquisició sota la figura de cens emfitèutic revessejat. Pressupostàriament la Universitat ha enregistrat l'operació l'any 2006 dins del capítol 6 d'inversions. Considerant la naturalesa de l'operació, hauria d'haver-se comptabilitzat al capítol 9.

Així mateix, a la comptabilitat financera, la Universitat ha comptabilitzat el passiu corresponent, capital més interessos, als epígrafs de proveïdors d'immobilitzat a llarg termini i curt termini, respectivament. D'acord amb el Pla de Comptabilitat, aquest deute s'ha de classificar a l'epígraf de "deutes a llarg termini amb entitats de crèdit" i "deutes a curt termini amb entitats de crèdit". Per tant, els epígrafs "proveïdors d'immobilitzat a llarg termini" i "proveïdors d'immobilitzat a curt termini" es troben sobrevalorats en 17.826 milers d'euros i 990 milers d'euros, respectivament, i els epígrafs "deutes a llarg termini amb entitats de crèdit" i "deutes a curt termini amb entitats de crèdit" es troben infravalorats en els mateixos imports.

Tal com s'indica a la memòria adjunta, es detalla l'import dels ingressos i de les despeses no registrats a la liquidació del pressupost de 2006, d'acord amb els criteris d'imputació temporal de la Universitat, així com l'import corresponent a l'exercici anterior comptabilitzat a l'exercici corrent. En conseqüència, tant les obligacions reconegudes com els drets liquidats i el romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2006 estan infravalorats, en 7.091, 12.025 i 4.934 milers d'euros respectivament. A la comptabilitat financera, donat que s'han comptabilitzat la totalitat dels drets i la major part de les esmentats obligacions, el passiu i la pèrdua de l'exercici estan infravalorats en 304 milers d'euros.

Al 31 de desembre de 2006, la Universitat mostra un romanent de tresoreria afectat, que hauria de ser classificat com a romanent de tresoreria no afectat per un import d'11.163 milers d'euros. No obstant, segons es desprèn dels comptes anuals adjunts, la situació financera de la Universitat segueix sent delicada, al situar-se el romanent de tresoreria negatiu en 60.039 milers d'euros. Aquesta circumstància posa de manifest la necessitat de prendre mesures que permetin una millora de les disponibilitats líquides de la Universitat, que li possibiliti el compliment de les seves obligacions.

Exercici 2007:

A 31 de desembre de 2006, la Universitat va registrar un ingrés extraordinari per un import d'11.168 milers d'euros com a conseqüència de la regularització procedent d'un desajust històric, no explicat, originat amb anterioritat a l'any 2003, provocat per la diferència entre l'import registrat a l'epígraf subvencions de capital, relatius a subvencions atorgades, per un import de 179.355 milers d'euros, i el valor net comptable dels béns subvencionats, que totalitzava un import de 168.187 milers d'euros. En el seu moment la Universitat no ens va aportar evidència en relació a aquesta diferència i en desconexem el seu origen. En conseqüència desconexem els possibles efectes que pot tenir aquest ajust els comptes de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2007.

A 31 de desembre de 2007, la Universitat no disposa de conciliació de la totalitat dels saldos i transaccions amb les entitats del grup Universitat de Barcelona, Fundació Privada Parc Científic de Barcelona, Fundació Bosch i Gimpera i Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB). No obstant, s'ha establert un sistema de seguiment de la facturació mensual entre elles que evitarà l'acumulació de saldos vençuts no liquidats, en alguns casos ja s'han concretat negociacions dirigides a l'eliminació dels saldos vençuts no liquidats a través del repartiment entre les institucions. En conseqüència, no hem pogut verificar la correcció dels saldos i transaccions que la Universitat té registrats al tancament de l'exercici amb les esmentades entitats vinculades.

Durant l'exercici 2005, la Universitat va adquirir un immoble per un import de 13.896 milers d'euros, formalitzant l'adquisició sota la figura de cens emfiteutic reversat. Al 31 de desembre de 2007, a la comptabilitat financera de la Universitat figura el passiu corresponent, a la compra d'aquest immoble, capital més interessos, als epígrafs de proveïdors d'immobilitzat a llarg termini i curt termini, respectivament. D'acord amb el Pla de Comptabilitat, aquest deute s'ha de classificar a l'epígraf de "deutes a llarg termini amb entitats de crèdit" i "deutes a curt termini amb entitats de crèdit". Per tant, els epígrafs "proveïdors d'immobilitzat a llarg termini" i "proveïdors d'immobilitzat a curt termini" es troben sobrevalorats en 16.836 milers d'euros i 990 milers d'euros, respectivament, i els epígrafs "deutes a llarg termini amb entitats de crèdit" i "deutes a curt termini amb entitats de crèdit" es troben infravalorats en els mateixos imports.

A la memòria adjunta, es detalla l'import de les despeses no registrats a la liquidació del pressupost de 2007, d'acord amb els criteris d'imputació temporal de la Universitat, així com l'import corresponent a l'exercici anterior comptabilitzat a l'exercici corrent. Per tal de complir amb la normativa comptable vigent, les obligacions reconegudes i el romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2007 estan infravalorats, en 7.387 milers d'euros. A la comptabilitat financera, donat que s'han comptabilitzat la totalitat dels drets i la major part de les esmentades obligacions, el passiu i la pèrdua de l'exercici estan infravalorats en 2.014 i 1.474 milers d'euros respectivament, la resta per import de 540 milers d'euros correspon a la infravaloració de l'actiu per les factures de proveïdors d'immobilitzat material.

Al 31 de desembre de 2007, la Universitat mostra un romanent de tresoreria afectat, que hauria de ser classificat com a romanent de tresoreria no afectat per un import de 12.230 milers d'euros. Per tant, el dèficit acumulat hauria de ser inferior en aquest import.

3.2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS EFECTUADES

El Ple del Consell Social va aprovar el pressupost dels exercicis 2006 i 2007 el 13 de febrer de 2006 i el 15 de febrer de 2007, respectivament. El pressupost de l'exercici 2006 es va publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) de 6 de març de 2006. El pressupost de l'exercici 2007 no va ser publicat en el DOGC.

El pressupost inicial de l'exercici 2006 va ser de 355,78 M€ i el del 2007 de 365,34 M€. Les modificacions de crèdit, que han estat de 116,92 M€ l'exercici 2006 i de 160,55 M€ l'exercici 2007, representen un 32,86% i un 43,95%, respectivament, del pressupost inicial. Si es descompten els romanents de l'exercici anterior incorporats (81,97 M€ l'exercici 2006 i 95,06 M€ l'exercici 2007), les modificacions són de 34,95 M€ l'exercici 2006 i de 65,49 M€ l'exercici 2007, equivalents a un 9,82% i a un 17,93% del pressupost inicial, respectivament.

El detall de les modificacions pressupostàries corresponents als exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Exercici 2006

Capítols	Romanent incorporat	Crèdits generats per ingressos	Transferències de crèdit	Baixes per anul·lacions	Total modificacions
Ingressos					
Capítol 3	0	20.020.272	0	(1.762.278)	18.257.994
Capítol 4	0	12.988.414	0	(2.069.732)	10.918.682
Capítol 5	0	394.355	0	0	394.355
Capítol 6	0	0	0	0	0
Capítol 7	0	15.096.700	0	(18.400.000)	(3.303.300)
Capítol 8	81.965.497	0	0	0	81.965.497
Capítol 9	0	8.683.984	0	0	8.683.984
Total	81.965.497	57.183.725	0	(22.232.010)	116.917.212
Despeses					
Capítol 1	3.675.758	11.303.378	2.634.210	(2.060.122)	15.553.224
Capítol 2	24.692.195	13.811.971	(7.787.609)	(1.761.285)	28.955.272
Capítol 3	0	8.000	33.762	0	41.762
Capítol 4	2.580.968	3.926.532	1.490.397	(10.603)	7.987.294
Capítol 6	47.558.980	25.614.138	2.917.775	0	76.090.893
Capítol 7	478.864	1.064.918	683.709	(18.400.000)	(16.172.509)
Capítol 8	292.903	0	27.756	0	320.659
Capítol 9	2.685.829	1.454.788	0	0	4.140.617
Total	81.965.497	57.183.725	0	(22.232.010)	116.917.212

Imports en euros.

Font: UB.

Exercici 2007

Capítols	Romanent incorporat	Crèdits generats per ingressos	Transferències de crèdit	Baixes per anul·lacions	Total modificacions
Ingressos					
Capítol 3	0	27.178.282	0	(2.023.386)	25.154.896
Capítol 4	0	20.971.588	0	(193.307)	20.778.281
Capítol 5	0	1.444.774	0	0	1.444.774
Capítol 6	0	0	0	0	0
Capítol 7	0	38.941.809	0	(31.339.407)	7.602.402
Capítol 8	95.057.186	0	0	0	95.057.186
Capítol 9	0	10.514.918	0	0	10.514.918
Total	95.057.186	99.051.371	0	(33.556.100)	160.552.457
Despeses					
Capítol 1	7.257.195	14.397.346	2.601.342	(193.307)	24.062.576
Capítol 2	32.374.831	23.535.692	(11.929.116)	(936.133)	43.045.274
Capítol 3	0	31.048	2.935	0	33.983
Capítol 4	1.863.449	4.282.598	1.835.025	0	7.981.072
Capítol 6	52.524.588	54.199.472	6.113.901	(7.063.215)	105.774.746
Capítol 7	555.150	2.464.285	1.280.711	(24.879.819)	(20.579.673)
Capítol 8	157.114	0	(12.140)	0	144.974
Capítol 9	324.859	140.930	107.342	(483.626)	89.505
Total	95.057.186	99.051.371	0	(33.556.100)	160.552.457

Imports en euros.

Font: UB.

Romanent incorporat

Les bases d'execució del pressupost de la UB per als exercicis 2006 i 2007 estableixen que la totalitat del romanent afectat de l'exercici s'incorporarà a l'exercici següent com a modificació de crèdit. El romanent de l'exercici 2005 a incorporar l'exercici 2006 és de 80,63 M€. En lloc d'aquest import la UB ha incorporat 81,97 M€. La diferència correspon a anul·lacions de despeses de l'exercici 2005. El romanent de l'exercici 2006 a incorporar a l'exercici 2007 és de 95,06 M€ i s'ha incorporat en la seva totalitat. El romanent de l'exercici 2007 a incorporar l'exercici 2008 és de 100,83 M€.

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

Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos són conseqüència de l'increment de recursos rebuts per la UB provinents majoritàriament de matrícules de cursos de postgrau, convenis per a

estudis i projectes signats amb empreses, i subvencions per a la investigació de les quals la UB no tenia coneixement a l'hora de confeccionar el pressupost.

Baixes per anul·lació de pressupost

Els exercicis 2006 i 2007 s'han anul·lat del capítol 7 del pressupost d'ingressos i de despeses, 18,40 M€ i 24,20 M€, respectivament, corresponents a ingressos i despeses per projectes que no es van realitzar a la UB sinó a la Fundació Bosch i Gimpera (FBG). Aquestes anul·lacions no afecten l'equilibri pressupostari però aquests ingressos no es corresponen a una previsió real per la UB i, per tant, no s'haurien d'haver tingut en compte en el pressupost inicial. D'altra banda, l'exercici 2007 la UB ha anul·lat també del capítol 7 un total de 7,14 M€ corresponents a l'annualitat inicialment prevista del Pla d'inversions de les universitats públiques catalanes (PIU).

La major part de les modificacions de crèdit dels exercicis 2006 i 2007 que havien d'aprovar la Junta de Govern i el Consell Social, van ser aprovades formalment un cop registrades i dins l'any posterior. Això fa que es puguin reconèixer obligacions en la liquidació del pressupost sense l'existència de crèdit pressupostari, fet que incompleix la normativa pressupostària i les bases d'execució del pressupost de la UB.

El programa informàtic de comptabilitat de la UB permet la introducció de modificacions d'augment de crèdits de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos. Això pot generar situacions de desequilibri pressupostari. S'haurien d'establir les mesures adients perquè no hi hagués en cap cas la possibilitat de vulnerar aquest principi.

3.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es presenten els quadres de la liquidació dels pressupostos d'ingressos i de despeses corresponents als exercicis 2006 i 2007 des del pressupost inicial fins a les obligacions reconegudes i als drets liquidats, així com el nivell d'execució i el grau de pagament i de cobrament per capítols. També es presenta l'Estat del resultat pressupostari i l'evolució dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes en els exercicis 2005 a 2007.

Fins a l'exercici 2006 la Universitat seguia el criteri d'incloure com a drets liquidats de cada exercici el romanent incorporat. No obstant això, atès que el romanent el formen drets que ja van ser liquidats quan es van generar, no és correcte incloure el romanent com a dret liquidat de l'exercici. Aquest aspecte va ser corregit per la Universitat a partir de l'exercici 2007.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2006. Ingressos

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real % (E)	Nivell execució % (F=D/C)	Recaptació líquida (G)	Nivell cobrament % (H=G/D)	Pendent cobrament (I=D-G)
Taxes i altres ingressos	57.902.134	18.257.994	76.160.128	82.655.131	18,68	108,53	70.686.903	85,52	11.968.228
Transferències corrents	238.606.742	10.918.682	249.525.424	222.774.700	50,35	89,28	205.415.357	92,21	17.359.343
Ingressos patrimonials	902.447	394.355	1.296.802	1.548.091	0,35	119,38	1.198.193	77,40	349.898
Alienació de béns reals	7.737.625	0	7.737.625	7.737.625	1,75	100,00	7.737.625	100,00	0
Transferències de capital	47.639.437	(3.303.300)	44.336.137	44.567.057	10,07	100,52	25.481.254	57,18	19.085.803
Actius financers	0	81.965.497	81.965.497	71.597.843	16,18	87,35	71.597.843	100,00	0
Passius financers	2.994.580	8.683.984	11.678.564	11.576.552	2,62	99,13	8.441.012	72,91	3.135.540
Total ingressos	355.782.965	116.917.212	472.700.177	442.456.999	100,00	93,60	390.558.187	88,27	51.898.812

Imports en euros.
Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.
Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2006. Despeses

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real % (E)	Nivell execució % (F=D/C)	Pagaments realitzats (G)	Nivell pagament % (H=G/D)	Pendent pagament (I=D-G)
Despeses de personal	228.736.857	15.553.224	244.290.081	238.451.280	63,61	97,61	228.481.885	95,82	9.969.395
Despeses de béns corrents i serveis	54.110.672	28.955.272	83.065.944	49.623.983	13,24	59,74	45.298.779	91,28	4.325.204
Despeses financeres	202.000	41.762	243.762	243.150	0,06	99,75	218.291	89,78	24.859
Transferències corrents	12.377.514	7.987.294	20.364.808	18.286.214	4,88	89,79	13.982.626	76,47	4.303.588
Inversions reals	41.584.088	76.090.893	117.674.981	64.570.424	17,23	54,87	57.780.789	89,48	6.789.635
Transferències de capital	18.574.694	(16.172.509)	2.402.185	1.846.082	0,49	76,85	1.799.742	97,49	46.340
Actius financers	197.140	320.659	517.799	380.598	0,10	73,50	377.346	99,15	3.252
Passius financers	0	4.140.617	4.140.617	1.454.788	0,39	35,13	0	0,00	1.454.788
Total despeses	355.782.965	116.917.212	472.700.177	374.856.519	100,00	79,30	347.939.458	92,82	26.917.061

Imports en euros.
Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.
Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2007. Ingressos

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real % (E)	Nivell execució % (F=D/C)	Recaptació líquida (G)	Nivell cobrament % (H=G/D)	Pendent cobrament (I=D-G)
Taxes i altres ingressos	57.634.437	25.154.896	82.789.333	87.346.139	21,53	105,50	75.676.706	86,64	11.669.433
Transferències corrents	262.221.325	20.778.281	282.999.606	253.342.809	62,43	89,52	234.529.617	92,57	18.813.192
Ingressos patrimonials	880.728	1.444.774	2.325.502	2.325.502	0,57	100,00	1.595.710	68,62	729.792
Alienació de béns reals	0	0	0	0	0,00	-	0	-	0
Transferències de capital	40.637.199	7.602.402	48.239.601	48.271.918	11,90	100,07	29.885.743	61,91	18.386.175
Actius financers	0	95.057.186	95.057.186	0	0,00	-	0	-	0
Passius financers	3.964.108	10.514.918	14.479.026	14.479.026	3,57	100,00	13.262.357	91,60	1.216.669
Total ingressos	365.337.797	160.552.457	525.890.254	405.765.394	100,00	77,16	354.950.133	87,48	50.815.261

Imports en euros.
Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.
Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2007. Despeses

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real % (E)	Nivell execució % (F=D/C)	Pagaments realitzats (G)	Nivell pagament % (H=G/D)	Pendent pagament (I=D-G)
Despeses de personal	245.677.847	24.062.576	269.740.423	257.594.027	64,66	95,50	250.054.333	97,07	7.539.694
Despeses de béns corrents i serveis	55.941.652	43.045.274	98.986.926	60.770.247	15,25	61,39	48.760.808	80,24	12.009.439
Despeses financeres	345.000	33.983	378.983	312.047	0,08	82,34	312.047	100,00	0
Transferències corrents	12.457.982	7.981.072	20.439.054	17.034.975	4,28	83,35	12.818.082	75,25	4.216.893
Inversions reals	25.149.376	105.774.746	130.924.122	59.900.822	15,04	45,75	55.595.159	92,81	4.305.663
Transferències de capital	25.085.174	(20.579.673)	4.505.501	2.372.613	0,63	52,66	2.234.759	94,19	137.854
Actius financers	197.140	144.974	342.114	129.913	0,03	37,97	129.913	100,00	0
Passius financers	483.626	89.505	573.131	248.272	0,06	43,32	107.342	43,24	140.930
Total despeses	365.337.797	160.552.457	525.890.254	398.362.916	100,00	75,75	370.012.443	92,88	28.350.473

Imports en euros.
Font: Estat de liquidació del pressupost presentat per la UB.
Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Estat del resultat pressupostari

Concepte	2006	2007
Resultat d'operacions corrents	373.295	7.303.154
Resultat d'operacions de capital	(14.111.824)	(14.001.517)
Resultat d'operacions amb actius financers	(380.598)	(129.913)
Resultat pressupostari de l'exercici	(14.119.127)	(6.828.276)
Variació neta de passius financers	10.121.764	14.230.754
Saldo pressupostari de l'exercici	(3.997.363)	7.402.478
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	14.779.169	15.596.031
Desviacions de finançament positives per drets liquidats a l'exercici per a despeses amb finançament afectat	(56.325.177)	(66.489.528)
Desviacions de finançament negatives per obligacions reconegudes en l'exercici de despeses amb finançament afectat	36.823.636	30.063.597
Superàvit/dèficit de finançament de l'exercici	(8.719.735)	(13.427.422)
Despesa no afectada compromesa	(11.318.805)	(7.061.497)
Resultat de l'exercici	(20.038.540)	(20.488.919)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Evolució dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes en els exercicis 2005, 2006 i 2007**Pressupost d'ingressos**

Classificació econòmica	Descripció	Drets liquidats 2005	Drets liquidats 2006	Drets liquidats 2007	Variacions %	
					2005-2006	2006-2007
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	70.223.350	82.655.131	87.346.139	17,70	5,68
Capítol 4	Transferències corrents	206.997.537	222.774.700	253.342.809	7,62	13,72
Capítol 5	Ingressos patrimonials	1.422.821	1.548.091	2.325.502	8,80	50,22
Capítol 6	Alienació de béns reals	8.843.000	7.737.625	0	(12,50)	(100,00)
Capítol 7	Transferències de capital	48.552.128	44.567.057	48.271.918	(8,21)	8,31
Capítol 8	Actius financers	0	0	0	-	-
Capítol 9	Passius financers	4.660.965	11.576.552	14.479.026	148,37	25,07
	Total drets liquidats	340.699.801	370.859.156	405.765.394	8,85	9,41

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Descripció	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2007	Variacions %	
					2005-2006	2006-2007
Capítol 1	Despeses de personal	218.733.086	238.451.280	257.594.027	9,01	8,03
Capítol 2	Desp. de béns corrents i serveis	49.457.301	49.623.983	60.770.247	0,34	22,46
Capítol 3	Despeses financeres	158.665	243.150	312.047	53,25	28,34
Capítol 4	Transferències corrents	12.524.553	18.286.214	17.034.975	46,00	(6,84)
Capítol 6	Inversions reals	50.082.423	64.570.424	59.900.822	28,93	(7,23)
Capítol 7	Transferències de capital	1.401.302	1.846.082	2.372.613	31,74	28,52
Capítol 8	Actius financers	227.140	380.598	129.913	67,56	(65,87)
Capítol 9	Passius financers	2.962.330	1.454.788	248.272	(50,89)	(82,93)
	Total obligacions reconegudes	335.546.800	374.856.519	398.362.916	11,72	6,27

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La UB ha inclòs en la liquidació del pressupost d'ingressos dels exercicis 2005 i 2006 els romanents (capítol 8) com a drets liquidats. La Sindicatura els ha eliminat perquè es tracta de drets que ja van ser reconeguts en exercicis anteriors.

3.4. PRESSUPOST D'INGRESSOS

Els drets liquidats totals de l'exercici 2006 han estat de 370,86 M€ (sense incloure els romanents que la UB ha inclòs com a drets liquidats de l'exercici) i els de l'exercici 2007 de 405,77 M€, el que suposa un 78,46% i un 77,16%, respectivament, del pressupost definitiu. Els drets liquidats en l'exercici 2006 han augmentat un 8,85% respecte els liquidats l'exercici 2005 i els drets liquidats el 2007 han augmentat un 9,41% respecte els liquidats el 2006.

3.4.1. Taxes i altres ingressos

El desglossament de les Taxes i altres ingressos en els exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	2006	2007
Taxes i prestacions de serveis	68.926	75.172
Venda de béns	738	1.003
Reintegraments	80	126
Altres ingressos	12.911	11.045
Total	82.655	87.346

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El capítol de Taxes i altres ingressos s'ha incrementat un 17,70% l'exercici 2006 i un 5,68% l'exercici 2007, respecte dels ingressos liquidats al pressupost dels exercicis anteriors. Aquesta variació és deguda principalment a l'augment dels ingressos liquidats en concepte de taxes i prestacions de serveis en un 11,67% l'exercici 2006 respecte al 2005 i en un 9,06% l'exercici 2007 respecte al 2006.

Taxes i prestacions de serveis

Dins de Taxes i prestacions de serveis la UB inclou els següents conceptes:

Concepte	2006	2007
Serveis acadèmics	34.019	36.259
Cursos de doctorat	2.443	2.422
Taxes becaris	2.253	3.845
Emissió de títols	1.398	1.462
Matrícula Escola d'Idiomes Moderns (EIM)	2.468	2.469
Programes oficials de postgrau	552	1.784
Cursos de postgrau	6.858	5.998
Ensenyaments propis	1.139	850
Serveis Científicotècnics (SCT)	1.688	1.786
Estudis i projectes	1.279	1.021
Cànon FBG	1.359	1.327
Convenis entitats financeres	1.444	2.582
Convenis formació educativa	1.064	1.394
Convenis per a estudis i projectes	1.172	1.577
Institut d'Estudis Hispànics (IEH)	1.537	1.325
Altres	8.253	9.071
Total	68.926	75.172

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per serveis acadèmics representen un 49,36% l'exercici 2006 i un 48,23% l'exercici 2007. L'increment ha estat d'un 16,44% l'exercici 2006 i d'un 6,58% l'exercici 2007. A més, l'exercici 2007 es produeix un increment important respecte a l'exercici 2006 d'1,59 M€ de les taxes de becaris.

De l'anàlisi realitzada sobre una mostra estadística representativa¹ d'un total de cent alumnes (vuitanta-cinc de títols homologats i quinze de títols propis) del curs 2006-2007 es desprèn que la UB ha aplicat correctament la normativa vigent sobre preus públics.

La UB no té establerts mecanismes de control i seguiment dels ingressos per matrícula dels alumnes dels centres adscrits a la UB i pels quals la UB expedeix el corresponent títol.

Els ingressos registrats dels SCT corresponen als serveis prestats a empreses externes per docència, repercussió d'energia o altres serveis puntuals. A més, els SCT presten també serveis a la UB per 1,13 M€ l'exercici 2007. El resultat de l'exercici 2007 dels SCT un cop deduïdes totes les despeses inclosa l'amortització, ha estat, segons la UB, una pèrdua de 8,22 M€.

L'EIM, gestionada per la UB des de setembre de l'exercici 2003, presenta uns ingressos totals de 2,65 M€ l'exercici 2006 i de 2,73 M€ l'exercici 2007 i unes despeses de 2,54 M€ l'exercici 2006 i de 2,58 M€ l'exercici 2007. Durant els cursos acadèmics 2005-2006 i 2006-2007, l'EIM ha tingut 4.707 i 4.374 alumnes, respectivament, que representen un percentatge d'ocupació de les places ofertes d'un 80,42% i d'un 82,67%. El nombre total de cursos impartits ha estat de 270 i 244, respectivament, amb un total de 24.995 hores i 22.640 hores, respectivament. Del total de cursos, un 60,00% el curs 2005-2006 i un 61,89% el curs 2006-2007 corresponen a cursos d'anglès.

Dins el concepte Altres la UB inclou 1,14 M€ l'exercici 2006 i 1,36 M€ l'exercici 2007 d'ingressos del Servei d'Esports de la UB. Dels ingressos de l'exercici 2007, un 46,32% corresponen a quotes pel servei d'esports i un 26,47% a ingressos per l'organització d'activitats infantils d'estiu i altres. Els usuaris de les instal·lacions esportives van ser 4.236 el curs 2006-2007 i 4.984 el curs 2007-2008. L'exercici 2007 el Servei d'Esports va presentar un resultat negatiu de 2,01 M€.

Altres ingressos

Dins d'Altres ingressos s'inclouen 3,66 M€ el 2006 i 4,54 M€ el 2007 corresponents a l'ingrés registrat per la UB com a contrapartida a la despesa de personal registrada en el capítol 1 del pressupost de despeses pel personal contractat amb càrrec a projectes d'investigació. Atès que aquesta despesa està també registrada en el capítol 6 del pressupost

1. Mostra estadística amb un nivell de significació d'un 5% (nivell de confiança d'un 95%) i un marge d'error d'un $\pm 3,58\%$, sota el supòsit que el paràmetre objecte d'estudi (percentatge d'alumnes als quals la UB no ha aplicat correctament la normativa sobre preus públics) és igual al 5% (el que significa emprar un nivell de risc baix).

de despeses i l'ingrés corresponent està registrat en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, es produeix una duplicitat tant dels ingressos com de les despeses. En conseqüència, el pressupost d'ingressos i de despeses i els ingressos i despeses del compte economico-patrimonial dels exercicis 2006 i 2007 estan sobrevalorats en 3,66 M€ i en 4,54 M€, respectivament.

3.4.2. Transferències corrents

En el quadre següent es presenta el detall de les transferències corrents liquidades els exercicis 2006 i 2007:

Concepte	2006	2007
Transferències de l'Administració de l'Estat	9.540	15.650
Transferències del Grup UB	289	621
Transferències de la Generalitat de Catalunya	208.801	234.928
Transferències d'altres ens territorials	178	237
Transferències d'empreses privades	29	20
Transferències de famílies i institucions sense finalitat de lucre	3.778	1.726
Transferències d'organismes internacionals	160	161
Total	222.775	253.343

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya

Les transferències rebudes de la Generalitat representen un 93,73% i un 92,73% de les transferències corrents dels exercicis 2006 i 2007, respectivament. Des de l'exercici 2006, la UB realitza conciliacions periòdiques amb la Intervenció de la Generalitat de Catalunya. El desglossament per conceptes és el següent:

Concepte	2006	2007
Subvenció transferida	199.506	215.027
Finançament per objectius	-	4.554
Altres	9.295	15.347
Total	208.801	234.928

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Subvenció transferida

El detall per conceptes de la subvenció transferida és el següent:

Concepte	2006	2007
Subvenció fixa	26.110	27.227
Subvenció bàsica	128.436	134.274
Subvenció derivada	19.859	23.581
Subvenció estratègica	25.101	29.945
Subvenció total transferida	199.506	215.027

A 31 de desembre de 2007 no quedava res pendent de cobrament de la subvenció transferida de l'exercici 2007.

Dins la subvenció estratègica de la Generalitat s'inclou la subvenció associada al contracte programa signat entre la UB i el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació (DURSI)² per a la millora de la qualitat de la Universitat. En data 28 de novembre de 2006, la UB i el Departament competent en matèria d'universitats van signar la pròrroga per a l'exercici 2006 del contracte programa signat el 30 de desembre de 2002 per al període 2002-2005. La UB ha liquidat 4,83 M€ per aquest concepte l'exercici 2006 i 0,77 M€ l'exercici 2007. No hi ha evidència de l'avaluació dels objectius establerts al contracte programa per part de la comissió de seguiment els exercicis 2006 i 2007.

Finançament per objectius

El 10 d'octubre de 2006 el Govern de la Generalitat va aprovar l'escenari de finançament de la Generalitat de Catalunya a les universitats públiques per al període 2007-2010, que preveu el finançament de les universitats públiques de Catalunya atenent, entre altres, als criteris següents:

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

Els objectius que han d'assolir les universitats en l'exercici 2007 són bàsicament de millora de la gestió econòmica i financera i es poden sintetitzar de la següent manera:

- Presentar la liquidació del pressupost 2006 d'acord amb la normativa pressupostària vigent i en els terminis establerts i presentar l'informe d'auditoria abans del 31 de juliol de 2007.

2. En l'exercici 2007 les competències en matèria d'universitats estaven assignades al Departament d'Innovació, Universitats i Empresa (DIUE).

- Aprovar el pressupost de la Universitat per al 2007 amb l'autorització prèvia de les despeses de personal per part del Govern de la Generalitat, d'acord amb el que estableix la LUC.
- Trametre a la Intervenció General de la Generalitat l'estat d'execució trimestral del pressupost 2007 i la situació d'endeutament.
- Aportar al Comissionat per a Universitats i Recerca les dades que integren la base de dades interuniversitàries en les condicions tècniques requerides per a la seva càrrega al sistema Uneix i d'acord amb el calendari establert pel Comissionat.

D'acord amb la ponderació dels diferents objectius i el seu grau d'acompliment, a la UB li correspon un 87,25% de l'import màxim assolible. La UB ha registrat l'exercici 2007 4,55 M€ que es van cobrar durant l'exercici 2008.

Cal assenyalar que en la valoració d'objectius efectuada per la Generalitat s'ha assignat un grau de compliment del 100% a l'objectiu referit a l'aprovació del pressupost de la Universitat per al 2007 amb l'autorització prèvia de les despeses de personal per part del Govern de la Generalitat. No obstant això, la Universitat va aprovar el seu pressupost sense l'autorització expressa de les despeses de personal per part del Govern de la Generalitat (vegeu apartat 3.5.1).

Evolució de les transferències corrents de la Generalitat

L'evolució de la subvenció total transferida en els últims exercicis és la següent:

Exercici	Import	% increment respecte a l'exercici anterior
2003	169.197	-
2004	187.169	10,62
2005	191.745	2,44
2006	192.302	0,29
2007	219.581	14,19

Imports en milers d'euros.

Notes:

- Per a l'exercici 2003 està sumat l'import transferit per la Generalitat per finançar l'increment retributiu del PAS. A partir de l'exercici 2004 s'inclou directament dins la subvenció transferida.
- Per a l'exercici 2006 està restat l'import de 7,20 M€, corresponent al deute històric de l'exercici 2002 amb la Generalitat.
- Per a l'exercici 2007 estan sumats 4,55 M€, corresponents al finançament per objectius.

Altres transferències de la Generalitat

Les altres transferències de la Generalitat corresponen principalment al finançament de programes de recerca i de formació del professorat. Hi destaquen les registrades l'exercici

2006 i 2007 pel Programa de Foment de la Recerca Universitària (PROFOR) i les registrades l'exercici 2007 corresponents al Programa d'Incentivació de la Incorporació i Intensificació de l'Activitat Investigadora (Programa I3).

El PROFOR té com objectiu permetre que les universitats financin els seus programes institucionals de recerca d'acord amb els seus plans estratègics de recerca i en el marc del Pla de Recerca i Innovació 2005-2008 de la Generalitat de Catalunya. En relació amb aquestes subvencions, el Comissionat d'Universitats i Recerca manté un fons específic per al foment d'accions o projectes de recerca i transferència de tecnologia per les universitats públiques catalanes que està destinat a finançar despeses de funcionament (capítol 4) i despeses d'inversió pel manteniment d'infraestructura i altres accions (capítol 7). La UB ha liquidat per aquest concepte corresponent al PROFOR 2006 un total de 4,59 M€ l'exercici 2006 (2,79 M€ al capítol 4 i 1,80 M€ al capítol 7) i 1,39 M€ l'exercici 2007 al capítol 7.

Així mateix, la UB ha liquidat l'exercici 2007 un total de 4,94 M€ del PROFOR 2007 (4,04 M€ al capítol 4 i 0,90 M€ al capítol 7). Aquests imports es van cobrar durant l'exercici 2008.

La distribució dels imports per capítols (capítol 4 i capítol 7) dels drets de les subvencions PROFOR realitzada per la UB no es correspon amb la distribució dels imports establerta en les resolucions de l'atorgament.

El Programa I3 té per objectiu fomentar la incorporació estable de professors investigadors, afavorir la captació o recuperació d'investigadors, incentivar la incorporació de joves investigadors i promoure l'activitat investigadora de professors investigadors permanents. La UB ha liquidat per aquest concepte durant l'exercici 2007 un total de 2,91 M€.

Transferències de famílies i institucions sense finalitat de lucre

El 14 d'octubre de 2005 la Generalitat de Catalunya (mitjançant el DURSI i el Departament de Salut), la UB i el PCB van constituir la Fundació Institut de Recerca Biomèdica (IRB) que és una fundació privada i s'ubica dins els espais de què disposa el PCB. Per fer front a les despeses generades l'exercici 2005 per l'IRB, el DURSI va transferir a l'IRB la quantitat de 3,00 M€. De conformitat amb el conveni signat el 19 de juny de 2003, l'any 2005 la UB s'havia de fer càrrec de les despeses generals de la recerca i de la utilització dels SCT efectuada pels grups de recerca integrats en l'IRB, per 3,00 M€. Aquestes despeses corresponen a serveis prestats pel PCB. El 20 de juliol de 2006 es va formalitzar un acord entre l'IRB i la UB perquè l'IRB transferís a la UB la quantitat de 3,00 M€ per fer front a les despeses generals de la recerca i utilització dels SCT utilitzats durant l'any 2005 pels grups de recerca de l'IRB. La UB ha liquidat durant l'exercici 2006 aquest import dins les Transferències de famílies i institucions sense finalitat de lucre i ha realitzat la transferència al PCB (vegeu apartat 3.5.3).

3.4.3. Alienació de béns reals

El setembre de 2004 es va subhastar l'edifici del carrer Mestre Nicolau on es trobava ubicat el Col·legi Major Sant Jordi. L'octubre de 2004 es va signar el contracte privat de compravenda. En el contracte es constitueix una reserva del dret real d'ús de l'immoble per part de la UB fins al 31 de desembre de 2006, d'acord amb el que estableix l'article 33.2 de la Llei 13/2000, del 20 de novembre, per la qual es regulen els drets d'usdefruit, ús i habitació. Així, doncs, el comprador quedava com a posseïdor mediat de l'immoble i la UB en quedava com a posseïdor immediat. En el contracte privat també s'establia el pagament a terminis del preu total, l'elevació del contracte a públic i el lliurament de l'immoble el desembre de 2006. En data 21 de novembre de 2006, mitjançant escriptura pública, les parts varen ratificar i elevar a públic el contracte privat de compravenda.

Des de l'exercici 2004 fins a l'exercici 2006 la UB ha liquidat en el capítol 6 del pressupost d'ingressos un total de 22,11 M€ (5,53 M€ l'exercici 2004, 8,84 M€ l'exercici 2005 i 7,74 M€ l'exercici 2006) corresponents al preu de venda. En la comptabilitat financera, l'exercici 2006 la UB ha donat de baixa l'immoble de l'actiu del Balanç, ha cancel·lat els imports rebuts els exercicis 2004 i 2005 que tenia registrats en el passiu del Balanç com a ingressos a compte i ha registrat un ingrés extraordinari per 20,84 M€.

En opinió de la Sindicatura, la data en què s'hauria d'entendre transmesa la nua propietat de l'immoble venut és el 18 de desembre de 2004, és a dir, la data en què es va formalitzar el contracte privat de compravenda amb reserva de dret real d'ús en favor de la UB. L'únic efecte de la formalització de l'escriptura és elevar la compravenda a pública ratificant el contingut del contracte privat, és a dir, reconeixent l'existència de la transmissió amb la reserva d'ús des de l'octubre del 2004.

Per tant, la UB ha registrat correctament l'operació de venda en la comptabilitat pressupostària. En la comptabilitat financera s'hauria d'haver registrat la venda en l'exercici 2004. En conseqüència, a 31 de desembre de 2006 els ingressos extraordinaris en la comptabilitat financera estan sobrevalorats en 20,84 M€.

3.4.4. Transferències de capital

El detall per tipus d'ens de les transferències de capital liquidades els exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	2006	2007
Transferències de l'Administració de l'Estat	12.849	18.765
Transferències del Grup UB	227	199
Transferències de la Generalitat de Catalunya	29.602	20.754
Transferències d'altres ens territorials	450	6.075
Transferències d'empreses privades	95	374
Transferències de famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.018	1.742
Transferències de l'exterior	326	363
Total	44.567	48.272

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2006 les transferències de capital han disminuït un 8,21% respecte a l'exercici precedent i l'exercici 2007 han augmentat un 8,31% respecte a l'exercici 2006.

Transferències de l'Administració de l'Estat

El novembre de 2004 es van establir les bases per a les subvencions del Ministeri d'Educació i Ciència (MEC) en el marc del Plan Nacional de Investigación Científica, Desarrollo e Innovación Tecnológica 2004-2007 en les quals es recollia la possibilitat de cofinançament dels projectes amb fons estructurals europeus. En aquests casos, el MEC va avançar els imports finançats pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) que corresponien al 50% de l'import total concedit. Per tant, un 50% de l'import de les anualitats de l'exercici 2006 i 2007 corresponien a subvencions i la resta corresponien a una bestreta a reemborsar en el moment que s'obtingués el finançament del FEDER. La UB ha liquidat per aquest concepte 7,23 M€ l'exercici 2006 i 12,94 M€ l'exercici 2007 en el capítol 7 i en el capítol 9 del pressupost d'ingressos (vegeu apartat 3.4.6).

Transferències de la Generalitat de Catalunya

Dins les transferències de la Generalitat de Catalunya, 20,91 M€ l'exercici 2006 i 13,37 M€ l'exercici 2007 corresponen a les anualitats establertes en els convenis específics d'inversions (Conveni específic d'Inversions de la UB per al període 2004-2006 signat el 20 de setembre del 2004 i Conveni específic de la UB per al període 2007-2010 signat el 4 de desembre de 2007) (vegeu apartat 3.9.1). Del total reconegut el 2006, un total d'11,25 M€ no havien estat justificats ni executats i tampoc no havien estat reconeguts com a obligació per la Generalitat en l'exercici 2006. Per tant, a 31 de desembre de 2006 els ingressos liquidats del pressupost, els drets pendents de cobrament i el romanent de tresoreria estan sobrevalorats en aquest import. En la comptabilitat financera, a 31 de desembre de 2006, les subvencions de capital del passiu del Balanç i els deutors a l'actiu del Balanç estan sobrevalorats per aquest mateix import.

L'exercici 2006 s'inclouen 0,24 M€ corresponents a un Conveni de col·laboració entre el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i la UB, per a la rehabilitació i millora del Pavelló de la República. Segons el conveni, i en funció de la recepció dels certificats d'obra, l'INCASOL aportarà com a màxim 0,24 M€. A 31 de desembre de 2007 no s'havia emès cap certificació per la qual cosa els ingressos liquidats del pressupost 2006 i els drets pendents de cobrament i el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007 estan sobrevalorats per aquest import. En la comptabilitat financera, a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007, les subvencions de capital del passiu del Balanç i els deutors a l'actiu del Balanç estan sobrevalorats per aquest mateix import.

També s'inclouen 3,19 M€ l'exercici 2006 i 0,90 M€ l'exercici 2007 corresponents al PROFOR (vegeu apartat 3.4.2) i altres transferències relacionades amb projectes d'investigació i amb la promoció de la recerca.

Transferències d'altres ens territorials

En data 25 d'abril de 2007, la Diputació de Barcelona i la UB van signar un conveni per a actualitzar i ampliar el nou marc de col·laboració entre ambdues institucions en tot allò que afectava temes de caràcter i contingut patrimonial. En relació amb el recinte de l'Escola Industrial es va modificar la data d'extinció del conveni de col·laboració formalitzat en data 17 de juliol de 1989, l'objecte del qual era constituir un dret d'usdefruit gratuït a favor de la UB sobre l'edifici residència Ramon Llull, per tal que fos destinat a residència universitària. La data d'extinció prevista inicialment, 14 de juliol de 2019, s'avança al 30 de setembre de 2010, data en la qual la UB haurà de deixar lliures els espais ocupats. Com a compensació dels espais alliberats, la Diputació de Barcelona transferirà a la UB 6,00 M€ en tres anualitats de 2,00 M€ cadascuna. L'exercici 2007, la UB ha liquidat i cobrat l'anualitat corresponent a aquest exercici.

Així mateix, el conveni de 25 d'abril de 2007 va establir la constitució d'un dret d'usdefruit a favor de la UB sobre diversos edificis ubicats al Recinte Torribera al municipi de Santa Coloma de Gramenet. La UB ubicarà en els espais cedits el Campus de l'Alimentació. Es fixa una durada de setanta-cinc anys des de la data en què aquests edificis adquireixin plenament la naturalesa jurídica de béns patrimonials i, a més, s'autoritza la construcció de nous edificis de caràcter acadèmic, de recerca o de transferència de coneixement, tecnologia i innovació amb un sostre màxim de 40.000 m². Com a contraprestació per la construcció de nous edificis en el Recinte i per la rehabilitació dels existents, la Diputació de Barcelona aportarà la quantitat màxima de 12,00 M€ al llarg de quatre anualitats (4,00 M€ el 2007, 4,00 M€ el 2008, 2,00 M€ el 2009 i 2,00 M€ el 2010). L'exercici 2007, la UB ha liquidat i cobrat l'anualitat corresponent a aquest exercici.

3.4.5. Actius financers

Tal com s'ha explicat en l'apartat 3.2, les bases d'execució del pressupost de la UB per als exercicis 2006 i 2007 estableixen que la totalitat del romanent afectat de l'exercici s'incorporarà a l'exercici següent com a modificació de crèdit. La UB ha liquidat l'exercici 2006 a Actius financers del pressupost d'ingressos el romanent de crèdit afectat de l'exercici anterior tal com segueix:

Descripció	2006
Romanent de tresoreria afectat de l'exercici anterior a incorporar en l'exercici corrent incorporat com a modificació de crèdit (vegeu apartat 3.2)	81.965
Anul·lacions en l'exercici corrent de drets d'exercicis tancats (vegeu apartat 3.7)	(10.367)
Total	71.598

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2007 la UB ja no ha liquidat el romanent afectat de l'exercici anterior en el capítol 8 d'ingressos.

3.4.6. Passius financers

A continuació es presenta el detall dels Passius financers liquidats en els exercicis 2006 i 2007:

Concepte	2006	2007
Préstecs per inversions	4.349	465
Bestretes projectes MEC-FEDER	7.228	12.942
Bestreta reemborsable MEC	0	1.072
Total	11.577	14.479

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Préstecs per inversions

L'import registrat com a préstecs per inversions correspon a les ajudes del MEC concedides a la UB com a entitat participant en projectes d'infraestructura d'R+D realitzats en parcs científics. L'exercici 2006, la UB ha registrat 1,60 M€ corresponents a la concessió del MEC de l'exercici 2005 i 2,75 M€ corresponents a la concessió de l'exercici 2006 (vegeu apartat 3.9.8). D'aquest darrer import no se'n va disposar fins a l'exercici 2007. D'acord amb els principis comptables públics, els drets per ingressos derivats d'operacions de crèdit s'han de reconèixer simultàniament al naixement del passiu corresponent. Per tant, els drets liquidats del pressupost 2006, els drets pendents de cobrament a 31 de desembre 2006 i el romanent de tresoreria a aquesta data estan sobrevalorats en 2,75 M€ i els drets liquidats de l'exercici 2007 estan infravalorats pel mateix import. En la comptabilitat financera, els deutors i els creditors a llarg termini a 31 de desembre de 2006 estan sobrevalorats per aquest import.

L'exercici 2007, la UB ha liquidat 0,47 M€ corresponents a part de l'annualitat de l'exercici 2007 (vegeu apartat 3.9.8).

La Generalitat s'ha compromès per escrit a garantir el retorn dels crèdits atorgats pel MEC en la convocatòria del Pla Nacional d'R+D+I 2004-2007, corresponent als préstecs atorgats pel MEC en les convocatòries dels exercicis 2005 i 2006 per al finançament d'infraestructures científicotecnològiques i projectes de recerca.

Bestretes projectes MEC-FEDER

Els imports liquidats els exercicis 2006 i 2007 corresponen a les subvencions rebudes en el marc del Pla Nacional d'R+D+I 2004-2007 del MEC (vegeu apartat 3.4.4). La UB ha registrat en la comptabilitat financera al passiu del Balanç el deute a llarg i a curt corresponent (vegeu apartats 3.9.8 i 3.9.9).

Bestreta reemborsable MEC

L'import registrat l'exercici 2007 com a bestreta reemborsable MEC correspon a les bestretes concedides per la realització de projectes d'infraestructura científicotecnològica durant el període 2005-2007. En la comptabilitat financera la bestreta està registrada com a Creditors a llarg termini (vegeu apartat 3.9.8).

3.5. PRESSUPOST DE DESPESES

El total d'obligacions reconegudes en els exercicis 2006 i 2007 ha estat de 374,86 M€ i de 398,36 M€, respectivament, que suposa un 79,30% i un 75,75%, respectivament, del pressupost definitiu. Del total d'obligacions reconegudes en ambdós exercicis destaquen per la seva importància les despeses de personal (238,45 M€ l'exercici 2006 i 257,59 M€ l'exercici 2007) que representen un 63,61% i un 64,66% del total, respectivament.

3.5.1. Despeses de personal

En aquest apartat s'analitza el cost de personal, la plantilla i la càrrega docent del professorat.

Les obligacions reconegudes han augmentat un 9,01% el 2006 respecte del 2005 i un 8,03% el 2007 respecte del 2006. L'evolució de les obligacions reconegudes per conceptes ha estat la següent:

Descripció	2006	2007
Retribucions alts càrrecs	2.397	2.626
Retribucions personal funcionari	144.674	151.497
Retribucions personal laboral	25.814	26.545
Retribucions altre personal	32.680	41.798
Incentius, rendiment i activitats extraordinàries	5.252	4.652
Càrregues socials	27.634	30.476
Total	238.451	257.594

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment de la despesa de personal és el resultat, entre altres, dels aspectes següents: impacte de la consolidació dels increments derivats dels Acords de les Meses de Negociació de 15 i de 22 de desembre de 2005³; increments aplicats el 2006 i el 2007 en com-

3. Aquests acords impliquen increments salarials per als exercicis 2006 i 2007 superiors als establerts en les respectives lleis de pressupostos, les quals són d'aplicació al personal de les universitats. Tenint en compte allò que estableix la Llei 30/1984, del 2 d'agost, el Decret 1/1997, del 31 d'octubre, i les lleis de pressupostos .../...

pliment dels acords esmentats; aplicació de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic; aplicació del conveni del PDI laboral. També hi ha els efectes derivats de la consolidació de trams del PDI i de triennis de tot el personal, així com dels derivats dels increments de plantilla.

La despesa de personal de la UB de l'exercici 2006 inclou 4,17 M€ corresponents a l'efecte econòmic del l'Acord de la Mesa de Negociació de 22 de desembre de 2005 que ja havia estat reconegut l'exercici 2005. La UB ha registrat un ingrés per capítol 3 per anul·lar l'efecte econòmic d'aquestes despeses en el pressupost. Per tant, les despeses de capítol 1 i els ingressos de capítol 3 del pressupost de l'exercici 2006 estan sobrevalorats en 4,17 M€.

Plantilla

A continuació es presenta la composició de la plantilla de la UB i la seva evolució en els cursos de 2005-2006 a 2007-2008:

Categoria	2005-2006	2006-2007	2007-2008
Catedràtics d'Universitat	546	544	551
Titulars d'Universitat	1.544	1.490	1.442
Catedràtics d'Escola Universitària	56	53	42
Titulars d'Escola Universitària	418	402	362
Catedràtics contractats	0	0	0
Professors lectors	92	130	168
Professors agregats	70	96	155
Professors col·laboradors permanents	0	0	31
Associats (a)	1.482	1.479	1.510
Professors col·laboradors temporals	36	58	64
Altres (b)	21	50	106
Total PDI	4.265	4.302	4.431
PAS	2.066	2.124	2.177
Plantilla total	6.331	6.426	6.608

Font: Uneix.

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

(a) Associats inclou els associats, els associats mèdics, els substituïts i els associats permanents estrangers.

(b) Altres inclou emèrits, visitants i altres categories.

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 RLT, que han de contenir almenys la denominació i característiques essencials dels llocs, els requisits essencials per

de l'Estat i de la Generalitat per als exercicis 2006 i 2007, la Sindicatura considera que aquests acords no s'ajusten a la normativa vigent (vegeu l'informe 8/2008 de la UB, corresponent als exercicis 2004 i 2005).

ocupar-los, el complement de destinació i, si escau, l'específic, si són llocs de personal funcionari; el grup, la categoria professional i el règim jurídic aplicable per als llocs de caràcter laboral; la forma de provisió dels llocs, i els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs. L'última RLT del PAS de la UB es va fer pública per Resolució del 18 de desembre de 1989. Les modificacions posteriors han estat aprovades pels òrgans competents però no han estat publicades. La UB manifesta que actualment s'està confeccionant la RLT del PAS amb tots els requisits establerts legalment. La UB hauria de tenir també una RLT del PDI.

L'article 90 de la LUC inclou entre les funcions del Consell Social l'aprovació de la 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. La UB no disposa d'una RLT del PAS ni del PDI actualitzada i que inclogui tots els requisits establerts en la legislació vigent. La manca de RLT juntament amb el fet que es facin modificacions a les places existents i se'n creïn d'altres prescindint del tràmit administratiu necessari, fa que la Sindicatura no pugui concloure sobre l'adequació a la normativa de les retribucions del personal de la UB.

Conveni col·lectiu del PAS laboral

El 18 de desembre de 2007 les universitats i els sindicats van signar el V Conveni col·lectiu del PAS laboral de les universitats públiques catalanes amb vigència des de l'1 de gener de 2004 fins al 31 de desembre de 2009.

L'article 90 de la LUC inclou entre les funcions del Consell Social la d'informar sobre els convenis col·lectius del personal laboral de la Universitat abans de formalitzar-los. En la sessió del Consell Social del 16 de juliol de 2007 el rector va informar de la signatura de l'acord per al tancament de la negociació del V Conveni de les universitats públiques catalanes. No consta que el Consell Social de la UB informés sobre el V Conveni col·lectiu del PAS laboral abans de la seva signatura.

L'article 4 del Conveni estableix que l'increment general de les retribucions serà el que fixi la Llei de pressupostos de l'Estat, però en cas que l'increment real de l'IPC estatal de l'any anterior resulti superior al fixat en la Llei de pressupostos, s'aplicarà automàticament la diferència en la nòmina del mes de març. Aquest mateix article estableix una paga única per a tot el personal en els anys de 2007 a 2010 de 300€ el 2007 i 2008; de 460€ consolidables el 2009, i de 325€ el 2010.

Els aspectes esmentats en els dos apartats anteriors contravenen l'article 24 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2007, ja que impliquen creixements de la massa salarial superiors als establerts en les lleis de pressupostos.

Conveni col·lectiu per al personal docent i investigador laboral

Els dies 9 d'octubre i 27 de novembre de 2006 les universitats i els sindicats van signar el I Conveni col·lectiu per al PDI laboral de les universitats públiques catalanes per al període comprès entre el 10 d'octubre de 2006 i el 31 de desembre de 2009.

L'article 30 del Conveni estableix que l'increment general de les retribucions serà el que fixi la Llei de pressupostos de l'Estat, però en cas que l'increment real de l'IPC estatal de l'any anterior resulti superior al fixat en la Llei de pressupostos, s'aplicarà automàticament la diferència en la nòmina del mes de març. Aquest aspecte contravé l'article 24 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2007, ja que implica creixements de la massa salarial superiors als establerts en les lleis de pressupostos.

El 22 de setembre de 2006, el Consell Social de la UB va informar sobre el I Conveni col·lectiu del PDI laboral, sobre el seu abast (650 persones) i sobre el cost econòmic de la seva aplicació per a l'any 2006, d'1,50 M€.

Acord entre la Gerència i la Junta de PAS funcionari

En data 12 de desembre de 2006 la Gerència i la Junta de PAS funcionari de la UB van signar un acord sobre retribucions per tal d'avançar en l'equiparació retributiva entre els dos col·lectius (funcionaris i laborals) del PAS. L'acord estableix un pagament a tot el personal funcionari per a l'any 2007 de 0,24 M€. L'assignació de les quantitats personals es realitzarà directament proporcional a les diferències entre els grups laborals i funcionaris. A més, l'acord amplia el complement per l'equiparació retributiva dels dos col·lectius establert en acord anterior al període 2003-2006 i estableix que s'incorpori al complement específic un conjunt de complements que provenien d'acords anteriors i que no formaven part dels conceptes salarials establerts per als funcionaris en el Decret 1/1997. D'acord amb l'article 100 del Decret 1/1997, del 31 d'octubre, regulador de la funció pública a Catalunya, els funcionaris no poden ser retribuïts per altres conceptes que els fixats en el mateix Decret. L'acord del 12 de desembre de 2006 i els altres acords que el precedeixen no s'ajusten a la normativa ja que no estan presos pels òrgans de negociació previstos en la normativa i no compten amb l'aprovació del Consell Social. D'altra banda, la modificació del complement específic implicaria una modificació de la RLT, l'aprovació de la qual no és competència del gerent sinó del Consell Social. L'import d'aquests complements l'exercici 2006 va ser d'1,79 M€. L'exercici 2007 part d'aquests complements ha estat incorporat al complement específic i altres, per 1,15 M€, han estat abonats com conceptes retributius addicionals.

Autorització de la despesa de personal

En compliment de l'article 163 de la LUC, la despesa de personal finançada amb càrrec al pressupost de la Generalitat ha de ser autoritzada pel Govern de la Generalitat. D'acord amb les lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2006 i 2007, el Depar-

tament competent en matèria d'universitats ha d'elaborar amb caràcter previ a l'aprovació dels pressupostos de les universitats, la proposta de la despesa del PDI, de la del PAS i de la previsió agregada de places i contractes de les universitats i l'ha d'eleva al Govern, amb l'informe previ del Departament d'Economia i Finances, perquè l'autoritzi.

El Govern de la Generalitat va aprovar el 27 de desembre de 2005 i el 27 de novembre de 2007 l'Acord pel qual s'autoritza la despesa de personal funcionari i contractat docent i no docent de la UB. La UB va aprovar el seu pressupost sense l'autorització expressa del Govern de la Generalitat de les despeses de personal el 2007.

Pla de pensions

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

La Comissió de Control del Pla de Pensions va aprovar l'acord d'adhesió en data 11 d'octubre de 2007. L'aportació al Pla de Pensions s'ha de realitzar anualment el mes de juliol; excepcionalment l'any 2007 es va realitzar el mes de novembre. Les aportacions de l'any 2007 corresponen als anys 2004, 2005, 2006 i 2007.

Pla de jubilació voluntària del professorat funcionari

El 21 de març de 2006 el Consell de Govern de la UB va aprovar el Pla de jubilació anticipada del professorat funcionari de la UB. Aquest Pla permet al professorat que ho desitgi acollir-se a una situació que comporta un trànsit progressiu a la situació de plena jubilació per mitjà del manteniment d'una activitat laboral retribuïda fins als setanta anys. Segons la Universitat, això possibilita l'estabilització de professorat i afavoreix el rejuveniment dels docents que presten serveis a la UB. El Pla permet complementar la pensió de jubilació mitjançant l'establiment d'un contracte laboral de professor emèrit que suposa mantenir el 85% de les retribucions que percep en el moment de presentar la sol·licitud i mantenir aquesta situació fins que compleixi l'edat de jubilació forçosa.

Base de dades de becaris

Tant en els exercicis 2006 i 2007 com en els exercicis 2008 i 2009 la UB utilitza dues aplicacions informàtiques diferents per confeccionar les nòmines mensuals. Amb una d'elles es fan les nòmines del personal funcionari o amb contracte, i amb l'altra les dels becaris de col·laboració i recerca sense contracte. No existeix cap connexió entre les bases de dades d'ambdues aplicacions informàtiques i es podria donar el cas que una mateixa persona constés en la base de dades de cada una de les dues aplicacions. A més, la base de dades dels becaris no està totalment actualitzada. Aquests fets evidencien una debilitat del control intern de la UB.

Fiscalització de la despesa de personal

Personal d'administració i serveis

De la fiscalització de la despesa del PAS corresponent als dos exercicis fiscalitzats es desprenen les observacions següents:

- La UB abona els triennis al PAS laboral d'acord amb l'últim grup de titulació i no d'acord amb el grup de titulació al qual pertanyia el treballador en el moment en què es va meritjar el trienni. La jurisprudència del Tribunal Suprem ha establert que la normativa legal imposa que els triennis han de meritjar-se en la quantia corresponent al grup en el qual s'hagin perfeccionat.
- L'exercici 2007 la UB ha abonat a un PAS funcionari un premi de jubilació forçosa de 35.112€ quan el que li corresponia era una indemnització de jubilació per incapacitat de 6.010€. Aquesta retribució de caràcter salarial no està prevista en el Decret 1/1997.

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

Altres aspectes observats han estat els següents:

- En l'Acord signat entre la Gerència i el Comitè d'Empresa de data 3 de desembre de 2002 pel PAS laboral es va acordar el pagament anual durant els anys 2003 i 2004 de la quantitat abonada a compte del pla de desenvolupament professional per a tot el personal. També es va establir que a partir de l'exercici 2005 se'n normalitzaria el pagament dins les nòmines prorratejant la quantitat que en resultés de la resta de complements. Aquesta quantitat s'ha pagat durant els exercicis 2006 i 2007 per 247.923€ i per 249.206€, respectivament, com si es tractés d'un complement. La Sindicatura opina que aquest complement salarial deriva d'un acord establert per un òrgan de negociació no vàlid.
- El IV Conveni col·lectiu per al PAS laboral de les universitats públiques catalanes estableix la percepció d'un premi de jubilació pel personal afectat per aquest conveni. La UB i els representants del personal funcionari van acordar l'aplicació d'aquest premi també al personal funcionari. L'import pagat al personal funcionari per aquest concepte va ser de 85.838€ l'exercici 2006 i de 0,23M€ l'exercici 2007. Aquest complement no està establert per als funcionaris en el Decret 1/1997. D'acord amb l'article 100 del Decret 1/1997, del 31 d'octubre, regulador de la funció pública a Catalunya, els funcionaris no podran ser retribuïts per altres conceptes que els fixats en el mateix Decret.

- La Llei 1/2003, d'universitats de Catalunya, estableix com a funcions del Consell Social, entre altres, l'aprovació de la RLT del PAS de la Universitat, les modificacions i despesa que comporten i la determinació dels llocs als quals correspon l'assignació d'un complement específic amb l'import de l'esmentat complement. En sis casos de la mostra de deu treballadors que ocupaven càrrecs directius pels quals s'ha demanat l'acord d'aprovació de la plaça del Consell Social, la plaça no ha estat aprovada, i en dos casos la plaça ha estat aprovada pel Consell Social però sense especificar les característiques retributives. En tots aquests casos el gerent ha signat els contractes i ha decidit les condicions retributives del llocs ocupats. Entre les competències delegades al gerent pel rector, segons resolució del rector de data 6 d'octubre de 2005, hi consta la de contractació del personal laboral. D'aquesta resolució s'ha d'entendre que el gerent té delegades l'execució d'aquelles competències del rector en aquestes matèries però en cap cas l'assumpció de competències que corresponen al Consell Social.
- L'article 26 del Conveni Col·lectiu del PAS laboral de la UB per als anys 2004-2009 estableix que el treballador que desenvolupi funcions corresponents a un lloc de treball de categoria superior té dret a la diferència retributiva entre la categoria assignada i la funció que efectivament dugui a terme. El Comitè d'Empresa i la Gerència vetllaran 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, les universitats hauran de preveure la creació d'aquesta plaça durant l'exercici pressupostari següent i caldrà treure-la a concurs. S'han analitzat divuit treballadors que cobren aquest encàrrec per diferents conceptes (complement d'encàrrec, complement transitori i gratificacions extraordinàries) i s'ha observat que en deu casos aquest complement s'ha pagat o s'està pagant per un període de temps superior al que estableix el Conveni.
- En cinc dels deu treballadors PAS laborals que estan rebent el complement per encàrrec per un període de temps superior al que estableix el Conveni, la plaça a la qual correspondria el complement no ha estat aprovada pel Consell Social.
- A un PAS funcionari se li va encarregar mitjançant resolució del gerent de la UB del 27 de desembre de 2005 el desenvolupament del projecte Campus de Salut de Bellvitge mentre ocupava el càrrec de gerent del PCB (càrrec que va ocupar fins al 31 de desembre de 2005). En la resolució no s'especifica l'abast de l'encàrrec i per tant no es pot concloure si les feines encarregades formen part de les funcions que li pertocuen pel lloc que està ocupant a la UB. A més, la plaça no ha estat aprovada pel Consell Social. En els exercicis 2006 i 2007 el complement abonat per aquest concepte ha estat de 19.183 € i de 20.189 €, respectivament.
- A un PAS funcionari se li va encarregar el desenvolupament del projecte Menjadors Universitaris en l'àmbit del Portal del Coneixement mitjançant resolució del gerent de la UB del 28 de febrer de 2006 i se li va atorgar un complement de 1.403 € mensuals. En la resolució no s'especifica l'abast de l'encàrrec i per tant no es pot concloure si les feines

encarregades formen part de les funcions que li pertoquen pel lloc que està ocupant a la UB. A més, la plaça no ha estat aprovada pel Consell Social.

- En data 9 de gener de 2006 el gerent va resoldre encarregar a un PAS funcionari de l'escala de tècnics d'administració de la UB el desenvolupament del projecte Torribera. Per al desenvolupament d'aquestes funcions la resolució del gerent estableix que el funcionari percebrà unes retribucions corresponents al complement de destí de nivell 28 i complement específic 01. Aquest complement no s'ajusta a la normativa. A més, la plaça no ha estat aprovada pel Consell Social.
- El contracte del gerent signat l'octubre del 2005 estableix una retribució variable d'un 20% de la retribució fixa, relacionada amb el compliment dels objectius anuals que es fixin entre el gerent i el rector. L'exercici 2007 es va abonar la retribució variable corresponent al compliment dels objectius fixats per a l'exercici 2006. La UB no ha lliurat a la Sindicatura el document de la determinació dels objectius establerts amb caràcter previ.
- En els exercicis fiscalitzats, la Sindicatura ha detectat dos PAS laborals que presten els seus serveis de forma completa al PCB i que ocupen una plaça a la UB. Aquests treballadors cobren un complement pel desenvolupament de les tasques al PCB. El cost d'aquest personal que el PCB abona a la UB a l'exercici 2007 va ser de 102.578 €. Aquesta situació ha estat resolta l'exercici 2009.
- L'any 2002 es va nomenar com a personal eventual un treballador perquè desenvolupés tasques de xofer. La Sindicatura considera que, per les característiques del lloc ocupat, aquest contracte hauria de tenir caràcter laboral i no eventual.

Personal docent i investigador

De la fiscalització de la despesa del PDI corresponent als dos exercicis fiscalitzats es desprèn la observació següent:

- Tres professors docents funcionaris a temps complet de la UB van prestar els seus serveis com a càrrecs de comandament en altres institucions, tant del Grup UB com alienes de caràcter públic. L'article 4.2 de la Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques estableix que als catedràtics d'universitat, als professors titulars d'universitat i als catedràtics d'escola universitària se'ls pot autoritzar la compatibilitat per a l'exercici d'un segon lloc de treball de caràcter exclusivament investigador en centres públics de recerca, dins l'àrea d'especialitat del seu departament i sempre que els dos llocs estiguin reglamentàriament autoritzats com de prestació a temps parcial. En els casos analitzats, les tasques a realitzar en l'altra institució no es poden considerar exclusivament d'investigació, ja que els càrrecs de comandament ocupats impliquen tasques d'altres tipus.

Càrrega docent

El Reial decret 898/1985, del 30 d'abril, sobre règim del professorat universitari, estableix que els professors que pertanyen a cossos docents universitaris (catedràtics d'universitat, titulars d'universitat, catedràtics d'escola universitària i titulars d'escola universitària) amb dedicació a temps complet han d'impartir vuit hores lectives setmanals⁴ i han de dedicar sis hores setmanals a tutories o assistència de l'alumnat, excepte per als titulars d'escola universitària, que tenen una dedicació de dotze hores lectives⁵ i sis de tutories o assistència a l'alumnat. Les hores lectives es distribueixen d'acord amb les necessitats docents dels departaments, amb excepció de les activitats derivades dels contractes amb entitats públiques o privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic o de cursos d'especialització. Pel que fa al professorat laboral, no hi ha cap normativa reguladora de la seva activitat docent.

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, el seguiment i control general de la disciplina acadèmica. La UB no ha constituït aquest Servei.

Per a l'anàlisi de les càrregues docents del curs 2006-2007 del PDI de la UB s'ha analitzat una mostra estadística representativa de seixanta-set professors, que permet obtenir un nivell de significació d'un 5% (nivell de confiança d'un 95%) i un marge d'error d'un $\pm 7,12\%$, sota el supòsit que el paràmetre objecte d'estudi (percentatge de professors que no tenen assignada la docència que els correspon) és igual al 10% (el que significa emprar un nivell de risc mitjà). La determinació dels elements de la mostra s'ha fet de manera aleatòria dins la població total integrada pels professors que han tingut pagaments per nòmina l'any 2007, excepte els que pertanyen als departaments de medicina que, per les seves característiques especials, no han estat objecte d'estudi. Tampoc no s'han considerat els emèrits, ni els ajudants ni el personal investigador. La població total objecte d'estudi ha estat de 3.565 professors.

El resultat de l'anàlisi realitzada, tenint en consideració les reduccions que figuren en el Reial decret 898/1985, és el següent:

- Divuit professors (26,86%) han impartit la docència que els corresponia fer.
- Vuit professors (11,94%) han impartit entre un 2% i un 10% menys de la docència que els corresponia fer.
- Dinou professors (28,36%) han impartit entre un 12% i un 25% menys de la docència que els corresponia fer.

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

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

- Quinze professors (22,39%) han impartit entre un 26% i un 50% menys de la docència que els corresponia fer.
- Set professors (10,45%) van impartir menys de la meitat de la docència que els corresponia fer.

Trams de recerca i docència

En el quadre següent es mostra la raó trams de recerca respecte a docència del personal docent investigador de la UB incloent-hi les categories següents: catedràtic d'universitat, titular d'universitat, catedràtic d'escola universitària, titular d'escola universitària, catedràtic contractat, professor agregat, professor lector, professor col·laborador permanent i professor col·laborador temporal (les quatre primeres categories corresponen a professorat funcionari, mentre que les cinc restants a professorat contractat).

Curs acadèmic	Dones	Homes	Total
2002-2003	0,33	0,44	0,40
2003-2004	0,35	0,47	0,42
2004-2005	0,34	0,45	0,41
2005-2006	0,34	0,46	0,41
2006-2007	0,35	0,46	0,42

Font: Uneix.

Els trams de docència es poden sol·licitar cada cinc anys mentre que els de recerca, cada sis. Així, per exemple, un professor universitari amb trenta anys de dedicació acadèmica podria tenir un màxim de sis trams de docència i cinc trams de recerca.

Al llarg de la vida acadèmica d'un professor universitari, si aquest hagués sol·licitat tots els trams de recerca i docència en el moment que li pertocava fer-ho i els hi haguessin concedit, la mitjana de la raó anual de trams de recerca respecte a docència d'aquest professor s'hauria de situar en un valor d'aproximadament un 0,8.

De l'anàlisi de la raó trams de recerca respecte de trams de docència per departaments per al curs 2006-2007 es desprèn el resultat següent:

Raó trams de recerca / trams de docència	Nombre de departaments
Superior a 0,65	18
[0,55 - 0,65)	17
[0,42 - 0,55)	24
[0,30 - 0,42)	18
[0,20 - 0,30)	10
[0,10 - 0,20)	8
Inferior a 0,10	10

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La raó trams de recerca respecte a docència de la UB en el curs 2006-2007 era de 0,42.

3.5.2. Despeses de béns corrents i serveis

Les despeses registrades els exercicis 2006 i 2007 dins de Despeses de béns corrents i serveis han incrementat un 0,34% i un 22,46%, respectivament, respecte de l'exercici precedent. L'evolució de les obligacions reconegudes per conceptes ha estat la següent:

Descripció	2006	2007
Lloguers	2.782	3.000
Conservació i reparacions	8.286	9.404
Material d'oficina	2.379	2.460
Subministraments	5.891	6.178
Comunicacions	2.254	2.133
Treballs d'altres empreses	10.541	11.140
Despeses específiques	2.174	2.722
Organització cursos Institut de Ciències de l'Educació	1.351	1.629
Despeses amb finançament finalista	1.066	1.603
Activitats especials docents	2.209	3.618
Cursos de postgrau	3.866	3.772
Altres despeses especials de funcionament	1.188	6.745
Despeses diverses	5.637	6.366
Total	49.624	60.770

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

En data 6 de novembre de 2006, es va signar un Conveni de col·laboració entre la UB i el PCB per al suport de les activitats de l'AVCRI en el qual la UB es comprometia a donar suport al creixement i desenvolupament de l'AVCRI mitjançant el PCB aportant una subvenció anual màxima de 0,55 M€. La UB ha registrat a Transferències corrents (vegeu apartat 3.5.3) 0,39 M€ l'exercici 2006. L'exercici 2007 ha reconegut 0,30 M€ en el capítol 2 i 0,25 M€ en el capítol 4 del pressupost de despeses. L'exercici 2007 la transferència realitzada per la UB de 0,55 M€ cobreix en un 74,66% la despesa de personal de l'AVCRI (en nòmina del PCB). Atès que l'AVCRI és una unitat de la UB i les seves despeses haurien d'estar integrades en el pressupost de la UB en funció de la seva naturalesa, el personal de l'AVCRI hauria d'estar en nòmina de la UB i la despesa registrada a Despeses de personal.

L'exercici 2007, es van registrar 4,32 M€ dins les Despeses especials de funcionament dels serveis corresponents a despeses d'exercicis anteriors que s'havien registrat com despeses extrapressupostàries i en la comptabilitat financera però no en el pressupost (vegeu apartat 3.6.1). Atenent la naturalesa d'aquestes despeses 0,08 M€ haurien d'haver-se registrat a Despeses de personal, 1,47 M€ a Despeses de béns corrents i serveis, 0,83 M€ a Transferències corrents i 1,94 M€ a Inversions.

La UB ha reconegut obligacions corresponents a despeses inventariables del pressupost de despeses a Despeses de béns corrents i serveis per 0,93 M€ l'exercici 2006 i 1,60 M€ l'exercici 2007. Aquestes inversions, que han estat considerades com a tals en la comptabilitat financera, corresponen principalment a material informàtic, de laboratori i d'oficina, i a renovacions i reparacions diverses.

Reconeixement comptable de les despeses, registre de factures i obligacions no registrades en el pressupost

En la revisió de les despeses per compra de béns corrents i serveis s'ha observat que hi ha un diferiment entre la data de les factures i la del seu registre comptable. Aquest diferiment s'agreuja en el tancament de l'exercici a conseqüència de la normativa interna de tancament de la UB, que estableix mitjan desembre de l'exercici com a data límit de reconeixement d'obligacions en el pressupost corrent. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005. Així, s'han registrat en el pressupost del 2007 factures de l'exercici 2006 per 7,09 M€, dels quals 2,44 M€ corresponen a inversions. En la comptabilitat financera a 31 de desembre de 2006 s'havien registrat 6,79 M€. Per tant, les obligacions reconegudes i les obligacions pendents de pagament en el pressupost de l'exercici 2006 estan infravalorades en 7,09 M€ i el romanent de tresoreria està sobrevalorat pel mateix import. En la comptabilitat financera les despeses i els creditors estan infravalorats en 0,30 M€ i el resultat sobrevalorat en aquest import. Les factures de l'exercici 2007 registrades en el pressupost de l'exercici 2008 han estat de 7,39 M€ dels quals 2,76 M€ corresponen a inversions. En la comptabilitat financera de l'exercici 2007 resten per registrar 2,01 M€ (0,22 M€ corresponen a inversions). Per tant, les obligacions reconegudes i les obligacions pendents de pagament en el pressupost de l'exercici 2007 estan infravalorades en 7,39 M€ i el romanent de tresoreria està sobrevalorat pel mateix import. En la comptabilitat financera les despeses estan infravalorades en 1,79 M€, l'immobilitzat en 0,22 M€, els creditors infravalorats en 2,01 M€ i el resultat sobrevalorat en 1,79 M€.

La normativa interna de la UB té previst un registre de factures rebudes dels proveïdors. D'acord amb aquesta normativa, el centre gestor té l'obligació de registrar la factura tan aviat com li arriba, amb independència del moment en què reconegui l'obligació de pagament. En la pràctica, els centres gestors no introdueixen la factura en aquest registre fins que reconeixen l'obligació. Per tant, la UB no té constància en cada moment de les obligacions pendents de reconèixer en el pressupost. Aquesta observació ja s'incloua en

l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

3.5.3. Transferències corrents

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

Concepte	2006	2007
Transferències a empreses privades	0	50
Transferències a ens territorials	389	664
Transferències al Grup UB	10.427	7.813
Transferències a entitats sense finalitat de lucre	7.470	8.508
Total	18.286	17.035

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins les transferències corrents, les transferències a les entitats del grup UB i la despesa per beques (incloses en Transferències a entitats sense finalitat de lucre) representen un 57,02% i un 21,74%, respectivament, sobre el total de transferències corrents registrades en el pressupost de l'exercici 2006 i un 45,86% i un 29,98%, respectivament, de les transferències registrades en el pressupost de l'exercici 2007.

Transferències corrents a ens territorials

De les transferències a ens territorials en els exercicis 2006 i 2007 destaquen les destinades a la Diputació de Barcelona pels següents conceptes:

Concepte	2006	2007
Indemnització Llars Mundet	84	84
Despeses de manteniment recinte Maternitat	60	66
Despeses de manteniment i consums Llars Mundet	182	331
Deute antic FBG	0	115
Total	326	596

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Indemnització Llars Mundet i despeses de manteniment

La Indemnització Llars Mundet correspon al pactat en el Conveni de data 3 de febrer de 1994 en concepte d'indemnització per compensar les despeses produïdes per l'habilitació i trasllat dels diferents serveis de la Diputació que existien a Llars Mundet i que com a conseqüència de la constitució de l'usdefruit a favor de la UB es van haver de traslladar.

En la comptabilitat financera, la UB té registrat el deute a llarg termini (vegeu apartat 3.9.8) i a curt termini (vegeu apartat 3.9.9) per aquest concepte.

Deute antic relatiu al lloguer del Palau de les Hores

En data 25 d'abril de 2007, la Diputació de Barcelona i la UB van signar un conveni per a actualitzar i ampliar el nou marc de col·laboració entre ambdues institucions en tot allò que afectava temes de caràcter i contingut patrimonial. En aquest Conveni es posava de manifest l'existència d'un deute de la FBG a favor de la Diputació de Barcelona derivat d'acords formalitzats en dates 24 d'octubre de 1991 i 11 de maig de 1995, relatiu al lloguer del Palau de les Hores per un total d'1,14 M€ i l'assumpció d'aquest deute per part de la UB. Així mateix s'hi estableix que aquesta quantitat es farà efectiva al llarg del darrer trimestre de cada any a partir de l'exercici 2007 a raó d'una desena part del total per any. La UB ha registrat pressupostàriament l'annualitat corresponent a l'exercici 2007 (0,12 M€). En la comptabilitat financera el deute pendent a 31 de desembre de 2007 per aquest concepte està registrat al passiu del Balanç (0,91 M€ dins de Deutes a llarg termini i 0,11 M€ dins de Deutes a curt termini).

Transferències corrents al Grup UB

El desglossament de les transferències a entitats del Grup a 31 de desembre de 2006 i 2007 és el següent:

Entitat	2006	2007
FBG	4.560	5.166
PCB	4.415	1.753
UB Virtual, SL	980	0
IL3	0	605
Fundació Josep Finestres	430	240
Fundació Solidaritat UB	42	49
Total	10.427	7.813

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

De l'import transferit a la FBG, 1,87 M€ el 2006 i 1,78 M€ el 2007 corresponen a les retribucions dels professors de l'EIM que estan en nòmina de la Fundació.

Dins l'import transferit al PCB l'exercici 2006 s'inclou la transferència de 3,00 M€, corresponent a les despeses generals de recerca i utilització dels SCT durant l'any 2005 pels grups de recerca de l'IRB (vegeu apartat 3.4.2). Aquest import havia estat aportat per la Generalitat a l'IRB. D'altra banda, la UB ha registrat en els exercicis 2006 i 2007 obligacions corresponents a despeses per serveis generals prestats pel PCB per 0,67 M€ i

0,78 M€, respectivament. La UB també ha reconegut l'exercici 2006, 0,39 M€ per donar suport al creixement i desenvolupament de l'AVCRI (vegeu apartat 3.5.2).

La transferència a la societat UB Virtual, SL, l'exercici 2006 correspon principalment a la transferència corrent anual de 0,27 M€ i a l'extraordinària de 0,47 M€ per l'assumpció del deute de la Fundació UB Virtual per part de la societat l'exercici 2005.

Les transferències a la Fundació Josep Finestres corresponen a la contraprestació anual pels serveis docents i investigadors a càrrec de la Clínica Odontològica.

Transferències corrents a entitats sense finalitat de lucre

El 14 de desembre de 2005, la UB va signar un conveni de col·laboració amb el Col·legi d'Enginyers Industrials de Catalunya (COEIC) per al desenvolupament de programes formatius adreçats als col·legiats del COEIC i a altres professionals vinculats amb aquests. El conveni estableix que la UB aportarà els espais, els recursos i el suport tècnic necessari per el desenvolupament de l'oferta formativa i el COEIC aportarà la identificació de les necessitats de formació i el disseny estratègic de l'oferta formativa. Els guanys o les pèrdues que es produeixin es distribuïran al 50% entre el COEIC i la UB. No obstant això, la UB garanteix al COEIC que en qualsevol cas percebrà una quantia mínima de 2 M€ al llarg dels deu anys de la durada del conveni calculats segons una fórmula matemàtica. Un primer pagament de 0,20 M€ a compte dels corresponents rendiments obtinguts de la primera convocatòria de les activitats formatives de l'àrea de negoci en qüestió (any acadèmic 2005-2006) es farà efectiu el 30 de gener de 2006. La UB va reconèixer l'obligació corresponent a l'anualitat 2006 en l'exercici 2005 i l'anualitat 2007 en l'exercici 2007 dins les Transferències corrents a entitats sense finalitat de lucre. Els pagaments posteriors es realitzaran a raó de 0,20 M€ periòdics i anuals i es faran efectius el 30 de setembre dels anys corresponents. Per a l'execució d'aquest conveni s'estableix la constitució d'una comissió paritària formada per sis membres que s'haurà de reunir almenys un cop cada trimestre. Aquesta comissió tindrà com a funcions, entre d'altres, el seguiment de les liquidacions o compensacions entre les parts. La Sindicatura no té constància de la liquidació dels cursos impartits, ni dels càlculs realitzats que suporten l'aportació al COEIC⁶.

En opinió de la Sindicatura, les despeses registrades per la Indemnització Llars Mundet, les despeses de manteniment de Llars Mundet i del Recinte de Maternitat, el deute antic amb la FBG, les despeses per serveis generals prestats pel PCB i les despeses per donar suport al creixement i desenvolupament de l'AVCRI, atesa la seva naturalesa, s'haurien d'haver registrat com Despeses de béns corrents i serveis en lloc de Transferències corrents.

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

3.5.4. Inversions reals

A Inversions reals del pressupost de despeses inclou les despeses relacionades amb les inversions en edificis i altres construccions, maquinària i instal·lacions, mobiliari i estris, equips i programes informàtics, material audiovisual, equipament científic i de laboratori, fons de biblioteca i també les despeses directament relacionades amb la recerca, tant les d'infraestructura com les de funcionament. A continuació es presenta un quadre de les inversions reals amb el desglossament per conceptes:

Concepte	2006	2007
Edificis i altres construccions	24.087	18.588
Mobiliari i estris	3.335	889
Equipament informàtic	3.250	1.920
Immobilitzat material	6.459	10.594
Immobilitzat immaterial recerca	26.449	26.919
Altres inversions	990	991
Total	64.570	59.901

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupost exercici 2006 i 2007.

Les principals inversions registrades en els exercicis 2006 i 2007 corresponen als projectes de la Facultat de Geografia i Història (Edifici Antoni Caparrós) i a la construcció del nou Col·legi Major als terrenys de Can Ràbia (vegeu apartat 3.9.1).

Immobilitzat immaterial recerca

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

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

El finançament de la recerca prové de fons propis i dels recursos públics obtinguts de les diferents administracions (central, autonòmica i Unió Europea), així com del sector privat. De la despesa en recerca dels exercicis 2006 i 2007 un 43,35% i un 46,41%, respectivament, ha estat finançada pel MEC.

3.5.5. Transferències de capital

L'exercici 2007, dins les transferències de capital, la UB ha reconegut 0,29 M€ de transferències atorgades a la Fundació Josep Finestres (vegeu apartat 3.9.8).

3.5.6. Passius financers

L'import total registrat a Passius financers l'exercici 2006 d'1,45 M€ i l'exercici 2007 de 0,14 M€ correspon a la devolució de préstecs relatius a la bestreta reemborsable del MEC de projectes FEDER (vegeu apartat 3.9.8). La resta que s'ha registrat l'exercici 2007 correspon a la devolució del préstec del MEC formalitzat l'exercici 2003 (vegeu apartat 3.9.8).

3.6. COMPTES EXTRAPRESSUPOSTARIS

3.6.1. Deutors no pressupostaris

El desglossament per conceptes dels Deutors no pressupostaris a 31 de desembre de 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Saldo a 31.12.2007
Bestretes de nòmina al personal	291	321
Obligacions de despesa no registrades en el pressupost:	5.155	0
- Altres despeses	3.996	0
- Acord de compensació amb el PCB	1.159	0
Despeses a justificar i fons de funcionament	715	156
Bestretes a proveïdors, fiances i altres	1.306	798
Total	7.467	1.275

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Obligacions de despesa no registrades en el pressupost

Històricament la UB ha registrat com a deutors extrapressupostaris despeses per a les quals no tenia finançament pressupostari.

El desglossament de les obligacions de despesa no registrades en el pressupost a 31 de desembre de 2006 és el següent:

- Altres despeses: són despeses d'exercicis anteriors i de l'exercici corrent per diversos conceptes que no s'han registrat com obligacions en els pressupostos corresponents per manca de finançament. El desglossament per conceptes és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2006
Despeses per viatges i concursos	883
Altres despeses corrents	2.679
Despeses d'inversió	434
Total	3.996

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A 31 de desembre de 2006 la UB ha restat del romanent de tresoreria 4,00 M€ com a provisió de dubtós cobrament per compensar aquest import dels deutors no pressupostaris. Per tant, a 31 de desembre de 2006 les obligacions reconegudes en el pressupost estan infravalorades en 4,00 M€ i els deutors extrapressupostaris estan sobrevalorats en el mateix import. L'exercici 2007 la UB va registrar pressupostàriament aquestes despeses sense tenir en compte la seva naturalesa i en l'Estat del romanent de tresoreria es va registrar un pagament realitzat pendent d'aplicació definitiva que anul·lava el Creditor pressupostari.

- Acord de compensació amb el PCB: amb data 22 de novembre de 2005 es va signar un acord de compensació amb el PCB en el qual es reconeixia que el PCB tenia factures pendents de liquidar a la UB per 0,92 M€ corresponents al període 1998 a 2004 i que la UB tenia factures pendents de liquidar al PCB del període 1999 a 2004 per un total d'1,17 M€. L'objecte de l'acord va ser la compensació d'aquest deute entre les parts, i va resultar un import a favor del PCB de 0,25 M€. La UB no va passar als pressupostos dels exercicis corresponents les factures del PCB. Aquestes factures haurien d'haver-se registrat en els pressupostos dels exercicis corresponents segons la naturalesa de cadascuna de les despeses. A 31 de desembre de 2006, la UB té creat un deutor extrapressupostari per formalitzar la compensació d'aquestes factures d'1,16 M€, i té restat del romanent de tresoreria de l'exercici l'import d'aquests drets com si es tractés de factures de dubtós cobrament, en lloc de registrar una obligació per l'import total. Per tant, a 31 de desembre de 2006 les obligacions reconegudes al pressupost estan infravalorades en 1,16 M€ i els deutors extrapressupostaris sobrevalorats en el mateix import. L'exercici 2007 la UB va registrar pressupostàriament aquestes despeses sense tenir en compte la seva naturalesa i a l'Estat del romanent de tresoreria es va registrar un Pagament realitzat pendent d'aplicació definitiva que anul·lava el Creditor pressupostari.

Bestretes a proveïdors, fiances i altres

Dins de Bestretes a proveïdors s'inclouen les lliurades a l'empara del Conveni de col·laboració entre la UB i el PCB per al suport de les activitats de l'AVCRI (vegeu apartat 3.5.2) per 0,25 M€ i bestretes corresponents a despeses per serveis generals prestats pel PCB per 0,32 M€. Atès que les obligacions corresponents a aquestes despeses es van registrar al pressupost de l'exercici 2006, les obligacions pendents de pagament i els deutors extrapressupostaris a 31 de desembre de 2006 estan sobrevalorats en 0,57 M€.

3.6.2. Creditors no pressupostaris

El desglossament per conceptes dels creditors no pressupostaris a 31 de desembre de 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Saldo a 31.12.2007
Administracions públiques	7.541	7.961
- IRPF	5.333	6.397
- Seguretat Social	1.255	1.430
- Drets passius	886	0
- Impost sobre el valor afegit	67	134
Fiances dipositades	228	249
Accions integrades	398	428
Altres	139	358
Total	8.306	8.996

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Entitats públiques

L'import pendent de pagament de l'IRPF correspon a la liquidació de l'últim mes de cada exercici, que va ser pagada el gener de l'exercici següent.

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

Al tancament de l'exercici 2006 restaven pendents de pagament els imports de classes passives dels mesos d'octubre, novembre i desembre, el que suposa un retard en el pagament d'aquestes quotes. Aquest retard s'ha regularitzat durant l'exercici 2007.

Accions integrades

Accions integrades inclou els imports rebuts del MEC destinats al finançament de despeses per dietes i subvencions de professors que realitzen projectes de cooperació en altres països. La major part d'aquests imports es corresponen amb despeses pendents de liquidar per part del subvencionat o amb imports pendents de retornar a l'entitat atorgant de la subvenció.

3.7. EXERCICIS TANCATS

El moviment de les operacions de pressupostos tancats inclou els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2006 i de 2007 d'ingressos pressupostaris i de despeses pressupostàries amb origen en exercicis anteriors.

Drets pendents de cobrament

Els quadres següents presenten els moviments dels drets pendents de cobrament en cada un dels exercicis fiscalitzats:

Concepte	Saldo a 1.1.2006	Drets anul·lats	Cobraments realitzats	Saldo a 31.12.2006
Taxes i altres ingressos	12.586	(2.111)	(9.413)	1.062
Transferències corrents	41.457	(4.335)	(21.580)	15.542
Ingressos patrimonials	471	(83)	(376)	12
Transferències de capital	24.063	(3.838)	(17.350)	2.875
Actius financers	-	-	-	-
Passius financers	139	-	(139)	0
Total	78.716	(10.367)	(48.858)	19.491

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Concepte	Saldo a 1.1.2007	Drets anul·lats	Cobraments realitzats	Saldo a 31.12.2007
Taxes i altres ingressos	13.030	(1.305)	(10.235)	1.490
Transferències corrents	32.902	(8.979)	(13.906)	10.017
Ingressos patrimonials	361	-	(340)	21
Transferències de capital	21.961	(11.360)	(7.120)	3.481
Actius financers	-	-	-	-
Passius financers	3.135	(16)	(3.119)	0
Total	71.389	(21.660)	(34.720)	15.009

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Nota: Vegeu l'anàlisi del drets pendents de cobrament d'exercicis tancats en l'apartat 3.9.3.

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

Exercici	2006	2007
2001	3.290	0
2002	3.445	0
2003	72	6.607
2004	171	2.043
2005	3.389	81
2006	-	12.929
Total	10.367	21.660

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dels drets anul·lats en l'exercici 2006 destaquen els següents:

- En el pressupost corresponent a l'exercici 2001 es van liquidar ingressos i es van reconèixer obligacions per 1,42 M€ corresponents al finançament de les despeses de funcionament del PCB (1,00 M€) i a les despeses associades al laboratori de Ressonància Magnètica Nuclear propietat de la UB i ubicat al PCB (0,42 M€). En el primer cas s'esperava que la Generalitat financés aquestes despeses i en el segon la UB havia sol·licitat una subvenció al MEC que no va rebre. L'exercici 2006 s'han anul·lat els dos drets.
- Dret pendent de cobrament liquidat l'exercici 2002 a cobrar del DURSI per 2,22 M€ en concepte de despeses d'investigació. Aquest dret es va reconèixer sense tenir el suport necessari de la seva acreditació i l'exercici 2006 la UB l'ha anul·lat.
- Drets pendents de cobrament de la Generalitat liquidats els exercicis 2001 i 2002 de 0,53 M€ corresponents als concursos de professorat.
- Drets liquidats per duplicat l'exercici 2005 per 2,36 M€ corresponents a subvencions rebudes del MEC en el marc del Plan Nacional de Investigación Científica, Desarrollo e Innovación Tecnológica 2004-2007.

Dels drets anul·lats l'exercici 2007 destaquen els següents:

- Dret liquidat l'exercici 2003 per 5,57 M€ a cobrar de la Generalitat de Catalunya. Aquest dret es va liquidar a partir del punt 2 de la Disposició final segona de la Llei 1/2003, del 19 de febrer, d'universitats de Catalunya, que indicava que els pressupostos de la Generalitat havien d'augmentar la dotació assignada al finançament de les universitats públiques dins el període 2003-2010 de manera gradual fins a arribar a un increment real mínim del 30% de la dotació pressupostada per al 2002. Basant-se en l'aportació de la Generalitat per a l'exercici 2002, la UB havia realitzat un càlcul aproximat de la subvenció total que li corresponia i l'havia repartit com una quota constant entre els vuit anys. No existeix documentació formal ni comunicació per escrit sobre la resolució de

l'atorgament d'aquesta subvenció i a 31 de desembre de 2006 la UB havia proveït aquest dret.

- Dret liquidat l'exercici 2003 per 0,97 M€ a cobrar de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'increment salarial d'un 0,70% del personal docent investigador que la UB considerava que havia de ser assumit per la Generalitat. No existeix confirmació formal d'aquest deute per part de la Generalitat i a 31 de desembre de 2006 la UB havia proveït aquest dret.
- Diferència entre la subvenció derivada de la Generalitat corresponent a l'exercici 2004 i la part justificada per la UB per 1,33 M€. A 31 de desembre de 2006 la UB havia proveït aquest dret.
- Anualitat de l'exercici 2006 del PIU 2004-2006 corresponent a la inversió no executada per 11,25 M€ (vegeu apartat 3.4.4).

Obligacions pendents de pagament

Els quadres següents presenten els moviments de les obligacions pendents de pagament en cada un dels exercicis fiscalitzats:

Concepte	Saldo a 1.1.2006	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Saldo a 31.12.2006
Despeses de personal	9.573	-	(9.573)	0
Despeses de béns corrents i serveis	6.030	-	(5.952)	78
Despeses financeres	-	-	-	-
Transferències corrents	2.669	(1.136)	(1.494)	39
Inversions	5.386	-	(5.386)	0
Transferències de capital	-	-	-	-
Actius financers	197	(197)	-	-
Passius financers	-	-	-	-
Total	23.855	(1.333)	(22.405)	117

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Concepte	Saldo a 1.1.2007	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Saldo a 31.12.2007
Despeses de personal	9.969	(2.714)	(7.255)	0
Despeses de béns corrents i serveis	4.403	(1)	(4.324)	78
Despeses financeres	25	-	(25)	0
Transferències corrents	4.343	-	(3.949)	394
Inversions	6.790	-	(6.790)	0
Transferències de capital	46	-	(46)	0
Actius financers	3	-	(3)	0
Passius financers	1.455	-	(1.455)	0
Total	27.034	(2.715)	(23.847)	472

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

3.8. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	2006	2007
Drets pendents de cobrament (A)	60.733	54.490
- Del pressupost corrent (vegeu apartat 3.9.3)	51.899	50.815
- Del pressupost tancat (vegeu apartats 3.7 i 3.9.3)	19.490	15.009
- D'operacions no pressupostàries (vegeu apartat 3.6.1)	8.731	1.275
- Provisió d'insolvències	(16.336)	(10.794)
- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(3.051)	(1.815)
Obligacions pendents de pagament (B)	(34.076)	(32.663)
- Del pressupost corrent	(26.917)	(28.350)
- Del pressupost tancat (vegeu apartat 3.7)	(117)	(472)
- D'operacions no pressupostàries (vegeu apartat 3.6.2)	(8.306)	(8.996)
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.264	5.155
Fons líquids (vegeu apartat 3.9.4) (C)	5.646	3.212
Romanent de tresoreria total (D = A – B + C)	32.303	25.039
Romanent de tresoreria afectat o específic (E)	92.342	100.827
Romanent de tresoreria genèric (F = D – E)	(60.039)	(75.788)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Nota: La diferència entre els drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries i els pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva de l'exercici 2006 és igual al saldo de Deutors no pressupostaris (vegeu apartat 3.6.1).

S'observa que el romanent de tresoreria total disminueix un 22,49% l'exercici 2007. Aquesta disminució és deguda principalment a les anul·lacions durant l'exercici 2007 de deutors d'exercicis tancats (vegeu apartat 3.7) i a la regularització del deutors no pressupostaris (vegeu apartat 3.6.1). No obstant això, cal tenir present que durant la fiscalització s'han posat de manifest diversos ajustaments que afecten bàsicament l'exercici 2006 en la qualificació i la quantificació del romanent de tresoreria.

Històricament la UB ha registrat com a deutors extrapressupostaris despeses per a les quals no tenia finançament pressupostari (vegeu apartat 3.6.1). L'exercici 2006 es van regularitzar 1,26 M€ corresponents a aquestes despeses (0,46 M€ per capítol 2 i 0,80 M€ per capítol 1, vegeu apartat 3.5.1). L'exercici 2006, en l'Estat del romanent de tresoreria es va registrar un Pagament realitzat pendent d'aplicació definitiva que anul·lava el Creditor pressupostari però la UB no va cancel·lar el Deutor extrapressupostari en l'Estat del romanent de tresoreria. Per tant a 31 de desembre de 2006 els Deutors extrapressupostaris i els Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva que consten en l'Estat del romanent de tresoreria estan sobrevalorats per 1,26 M€.

Provisió d'insolvències

La UB ha registrat 16,34 M€ i 10,79 M€ com a provisió d'insolvències en l'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2006 i 2007, respectivament. Dins la provisió per insolvències registrada per la UB a 31 de desembre de 2006 en l'Estat del romanent de tresoreria estan inclosos, entre altres, 5,15 M€ corresponents a pagaments extrapressupostaris que no s'han registrat en el pressupost fins a l'exercici 2007 (vegeu apartat 3.6.1), drets liquidats pendents de recaptar de la Generalitat dels anys 1999 a 2004 per 9,63 M€ i 0,58 M€ d'ingressos pressupostaris pendents de recaptar de les entitats del Grup UB per la situació econòmica d'algunes d'aquestes entitats o en alguns casos pel retard en el pagament (0,31 M€ de l'exercici 2005 i 0,27 M€ de l'exercici 2006).

Dins la provisió per a insolvències a 31 de desembre de 2007, la UB ha inclòs, entre d'altres, 7,20 M€ corresponents al deute històric de l'exercici 2002 amb la Generalitat liquidat per la UB com a transferències corrents (vegeu apartat 3.4.2) a l'exercici 2006 i 1,09 M€ corresponent a un dret liquidat a l'exercici 2003 a cobrar de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'increment salarial del 2,00% del PAS laboral i funcionari i pel qual la Generalitat no té reconeguda l'obligació (vegeu apartat 3.9.3).

La diferència entre l'import registrat al Balanç com a provisió d'insolvències a 31 de desembre de 2007 i l'import que figura en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2007 correspon a partides proveïdes a la comptabilitat financera que no ho estan en l'Estat del romanent de tresoreria. Per tant, a 31 de desembre de 2007 la Provisió d'insolvències que consta en l'Estat del romanent de tresoreria està infravalorada en 0,87 M€ i el romanent de tresoreria afectat està sobrevalorat en la mateixa quantitat.

Romanent afectat i romanent genèric

En els exercicis 2006 i 2007, el romanent total de 32,30 M€ i 25,04 M€ estava integrat pel romanent afectat (92,34 M€ el 2006 i 100,83 M€ el 2007) i el romanent genèric negatiu (dèficit) de 60,04 M€ el 2006 i 75,79 M€ el 2007, respectivament.

La UB considera que el romanent de tresoreria afectat està destinat a finançar un objectiu concret encara no materialitzat (finançament afectat o despesa finalista) o a compromisos de despesa dels quals s'ha disposat abans de l'acabament de l'exercici pressupostari i que no s'han executat durant l'exercici. La UB inclou com a romanent afectat, entre altres conceptes, despeses que ja havien estat autoritzades però de les quals encara no s'havia contret l'obligació; ingressos per fer front a cursos de postgrau o a ensenyaments propis; quanties de les quals no s'havia disposat al tancament d'aquests cursos; estalvis diversos generats durant l'exercici, i imports pendents de cobrament al tancament de l'exercici afectats per cobrir possibles insolvències i altres riscos especials.

No obstant això, el romanent de tresoreria afectat ha d'estar constituït per les desviacions de finançament positives i aquestes només es poden utilitzar per donar cobertura a les

despeses que es trobin afectades als recursos dels quals es derivin aquestes desviacions. Per tant, les despeses a què s'apliqui aquest romanent qualificat d'afectat s'han de finançar mitjançant recursos concrets que en el cas que no es realitzés la despesa pressupostària no es podrien percebre o, si s'haguessin percebut, s'haurien de destinar al finançament d'altres unitats de despesa de naturalesa equivalent o, si escau, ser objecte de reintegrament als agents que els van aportar.

La UB tracta com a romanent afectat imports que no ho són pròpiament, com per exemple els imports sobrants dels cursos de postgrau o d'ensenyaments propis o els sobrants que es generen durant l'exercici com a resultat d'estalvis en altres activitats o en projectes d'investigació ja finalitzats.

A continuació es presenta un quadre amb l'efecte sobre el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007, com a resultat dels diversos ajustaments que es posen de manifest al llarg de l'informe.

Concepte	2006			2007		
	Afectat	Genèric	Total	Afectat	Genèric	Total
Romanent segons comptes anuals	92.342	(60.039)	32.303	100.827	(75.788)	25.039
Ajustaments positius	486	0	486	1.072	0	1.072
Ajustaments negatius	(14.239)	(15.382)	(29.621)	(1.114)	(7.390)	(8.504)
Romanent ajustat	78.589	(75.421)	3.168	100.785	(83.178)	17.607

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Pla de viabilitat

El juliol de 2005 es va designar una comissió dirigida per un professor de la UB per a l'estudi de la situació economicofinancera de la Universitat. El gener de 2007 es va completar l'Informe de la comissió corresponent a l'exercici 2006.

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

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

- Causes d'entorn (expansió del sistema universitari català amb major competència entre universitats; disminució del nombre d'estudiants; excés d'oferta i de capacitat docent en determinades titulacions; rigidesa del marc regulador general de la mobilitat del PDI; insuficiència del model de finançament).
- Causes relacionades amb especificitats pròpies de la UB com a universitat històrica.

- Causes internes (manca d'adaptació als canvis derivats de la creació de noves universitats; continuïtat d'inèrcies de gestió pròpies del vell model; absència de planificació estratègica; necessitat de reavaluació i reconsideració de l'oferta de serveis tals com serveis d'esports, biblioteques, científicotècnics o menjadors).

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

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

La Sindicatura valorarà en futurs informes el grau d'implementació d'aquests plans.

3.9. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

A continuació es presenta el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial de la UB corresponents als exercicis 2006 i 2007:

Balanç a 31 de desembre de 2006 i 2007

Actiu	31.12.2006	31.12.2007	Passiu	31.12.2006	31.12.2007
Immobilitzat	364.493.318	372.275.068	Fons propis	87.848.613	51.721.842
Immobilitzat immaterial	6.910.843	6.465.412	Patrimoni	70.730.597	87.848.613
Immobilitzat material	356.993.717	365.288.706	Resultat de l'exercici	17.118.016	(36.126.771)
Immobilitzat financer	588.758	520.950			
			Subvencions de capital	206.211.689	206.327.156
			Provisió per a riscos i desp.	11.496.056	13.651.191
			Creditors a llarg termini	37.909.418	50.196.532
Actiu circulant	89.484.619	71.474.684			
Despeses distrib. div. exercicis	5.616.025	5.320.445			
Existències	312.686	347.937	Creditors a curt termini	110.512.161	121.853.031
Deutors	75.329.203	59.284.940	Préstecs i altres deutes	6.053.197	3.984.928
Tresoreria	6.131.722	4.283.874	Creditors	42.014.561	39.328.922
Ajustaments per periodificació	2.094.983	2.237.488	Ajustaments per periodificació	62.444.403	78.539.181
Total actiu	453.977.937	443.749.752	Total passiu	453.977.937	443.749.752

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Compte del resultat economicopatrimonial dels exercicis 2006 i 2007

Despeses	2006	2007	Ingressos	2006	2007
Variació d'existències	3.296	0	Vendes i prestació serveis	741.167	1.028.095
Despeses funcionament serveis	324.428.956	354.326.258	Variació d'existències	140.930	72.369
Despeses de personal	243.888.348	261.742.011			
Dotacions amortitz. immobilitzat	23.484.224	24.641.377	Ingressos gestió ordinària	67.262.341	73.752.387
Variació de provisions	(6.405.482)	619.471	Taxes prestació de serveis	0	0
Serveis exteriors	66.606.869	72.097.384	Preus públics prest. serveis	66.715.035	73.123.888
Tributs	(3.685.252)	(5.469.772)	Quotes serveis esports	547.306	628.499
Despeses financeres	540.249	695.787			
			Altres ingressos gestió ord.	13.081.206	10.152.927
			Arrendaments	1.185.571	1.649.847
			Altres ingressos	11.895.635	8.503.080
Transferències i subvencions	18.894.963	17.937.224	Transferències i subvenc.	239.389.363	253.850.052
Pèrdues i desp. extraordinàries	7.785.680	19.703.201	Benef. i ingressos extraord.	47.615.904	16.984.082
Estalvi	17.118.016	-	Desestalvi	-	(36.126.771)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

A continuació es destaquen aquells aspectes de les partides del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial que es consideren més rellevants. A més, en altres apartats de l'informe s'han posat de manifest altres aspectes que s'han de tenir en compte per poder fer una correcta anàlisi del Balanç i del Compte economicopatrimonial de la UB dels exercicis 2006 i 2007 i de l'evolució d'aquests estats respecte dels exercicis anteriors.

3.9.1. Immobilitzat material

La composició de l'epígraf Immobilitzat material corresponent als exercicis 2006 i 2007 figura en el quadre a la pàgina següent.

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

Immobilitzat material a 31 de desembre de 2006 i moviments de l'exercici 2006

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Variacions immobilitzats en l'exercici			Baixes/ traspassos	Saldo a 31.12.2006	Amortització acumulada a 31.12.2005	Variació amortització immobilitzats en l'exercici		Amortització acumulada a 31.12.2006	Valor net comptable a 31.12.2006
		Adquisicions	Procedent ex. anteriors	Donacions				Dotacions	Baixes		
Terrenys i construccions	332.250	1.700	54.653		(1.943)	386.660	(80.020)	(7.386)	676	(86.730)	299.930
Instal·lacions tècniques	3.438	40			(3)	3.475	(3.204)	(83)	3	(3.284)	191
Equips docents i de gestió	27.629	220	1	20	(388)	27.482	(25.042)	(505)	381	(25.166)	2.316
Instrumental científic i de precisió	11.633	423	1		(44)	12.013	(10.068)	(653)	42	(10.679)	1.334
Mobiliari	32.384	2.806	294	4	(168)	35.320	(25.848)	(1.419)	160	(27.107)	8.213
Equips procés informació	37.236	1.331	4	19	(640)	37.950	(34.267)	(1.226)	631	(34.862)	3.088
Elements de transport	328	21			(2)	347	(288)	(20)	2	(306)	41
Immobilitzat per a recerca	72.727	7.920	544	333	(358)	81.166	(45.704)	(6.256)	323	(51.637)	29.529
Altres immobilitzats material	46.507	5.232	9	94	(31)	51.811	(40.214)	(5.489)	30	(45.673)	6.138
Immobilitzat en curs	38.559	25.922			(58.267)	6.214					6.214
Total	602.691	45.615	55.506	470	(61.844)	642.438	(264.655)	(23.037)	2.248	(285.444)	356.994

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Immobilitzat material a 31 de desembre de 2007 i moviments de l'exercici 2007

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Variacions immobilitzats en l'exercici			Baixes/ traspassos	Saldo a 31.12.2007	Amortització acumulada a 31.12.2006	Variació amortització immobilitzats en l'exercici		Amortització acumulada a 31.12.2007	Valor net comptable a 31.12.2007
		Adquisicions	Procedent ex. anteriors	Donacions				Dotacions	Baixes		
Terrenys i construccions	386.660	12.366	8.312		(6.605)	400.733	(86.730)	(8.621)	2.392	(92.959)	307.774
Instal·lacions tècniques	3.475				(4)	3.471	(3.284)	(62)	4	(3.342)	129
Equips docents i de gestió	27.482	518	2	49	(452)	27.599	(25.166)	(465)	446	(25.185)	2.414
Instrumental científic i de precisió	12.013	554	21	19	(301)	12.306	(10.679)	(534)	297	(10.916)	1.390
Mobiliari	35.320	1.464	18	1	(604)	36.199	(27.107)	(1.494)	594	(28.007)	8.192
Equips procés informació	37.950	1.186	15	17	(561)	38.607	(34.862)	(1.161)	552	(35.471)	3.136
Elements de transport	347	4				351	(306)	(15)		(321)	30
Immobilitzat per a recerca	81.166	9.046	389	308	(724)	90.185	(51.637)	(6.688)	353	(57.972)	32.213
Altres immobilitzats material	51.811	5.987	17		(81)	57.734	(45.673)	(5.154)	81	(50.746)	6.988
Immobilitzat en curs	6.214	7.957			(11.148)	3.023					3.023
Total	642.438	39.082	8.774	394	(20.480)	670.208	(285.444)	(24.194)	4.719	(304.919)	365.289

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Les altes i baixes per conceptes de les inversions en immobilitzat material i immaterial dels exercicis 2006 i 2007 són les següents:

Altes	2006	2007
Projectes d'inversió	29.542	19.982
Infraestructura recerca	7.920	9.046
Fons bibliogràfic	5.023	5.800
Donacions	470	394
Altres	3.130	4.254
Total	46.085	39.476

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Baixes	2006	2007
Terrenys i construccions	1.943	6.606
Equips per processos d'informació	640	561
Immobilitzat per a recerca	358	724
Equips docents i de gestió	388	452
Mobiliari	168	604
Altres	80	386
Total	3.577	9.333

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El concepte Altres altes correspon principalment a millores de condicionament i reformes activables, a equipament docent i de laboratori i a mobiliari i equips informàtics. Aquestes inversions han estat finançades principalment pel Pla de conservació i manteniment de la mateixa UB i pels estalvis generats en altres actuacions.

Projectes d'inversió

El resum de les principals inversions realitzades durant els exercicis 2006 i 2007 i el seu finançament figura en el quadre a la pàgina següent:

El cost total a 31 de desembre de 2007 d'aquells projectes d'inversió en els quals s'ha realitzat despesa durant els exercicis 2006 i 2007 s'ha finançat en un 23,71% amb el PIU 1995-2000, en un 34,84% amb el PIU 2001-2006, en un 6,34% a l'empara del nou PIU 2007-2013 i la resta, amb altre finançament. Un 31,38% de l'altre finançament correspon a finançament propi, un 15,69% a la venda de l'edifici del carrer Mestre Nicolau, que finança en la seva totalitat el projecte de construcció del nou Col·legi als terrenys de Can Ràbia, i la resta correspon principalment a finançament anterior a l'exercici 1995.

Projecte	Despesa				Total executat a 31.12.07	Finançament					Total finançament
	Total executat a 31.12.05	Despesa 2006	Total executat a 31.12.06	Despesa 2007		PIU 1995-2000	PIU 2001-2003	PIU 2004-2006	PIU 2007-2010	Altres	
Biblioteca digital Actuacions adaptació TIC Claustre de lletres. Edifici Central Campus Bellvitge Facultat de Farmàcia. Aulari Facultat de Biologia Facultat de Física i Química Edifici Col·legi Major a Can Ràbia Banc Teixits Neurològics Biblioteca de Biologia Campus Alimentació. Torribera Edifici Caci Edifici 22@ Escola de Treball Social Facultat de Belles Arts Facultat de Geologia Finca Pedro Pons Grans manteniments Adequació a normes instal·lacions elèctriques Pavelló de la República Relacions laborals Facultat de Geografia i Història. Casa de la Caritat Facultat de Medicina. Carrer Casanova Facultat de Medicina SCT- Estabulari Servei Esports. Instal·lacions	310	155	465	0	465	0	0	465	0	0	465
	625	1.749	2.374	1.043	3.417	0	0	2.374	1.043	0	3.417
	831	298	1.129	274	1.403	0	602	527	196	86	1.411
	22.490	4	22.494	67	22.561	7.038	1.202	0	0	14.322	22.562
	7.433	1.069	8.502	1.207	9.709	4.884	1.132	1.108	1.101	1.530	9.755
	25.162	736	25.898	519	26.417	14.951	4.327	687	226	6.261	26.452
	36.412	880	37.292	349	37.641	18.668	12.621	1.045	291	5.057	37.682
	3.341	6.518	9.859	2.778	12.637	0	0	0	0	12.666	12.666
	0	120	120	120	240	0	0	0	0	436	436
	0	8	8	2.932	2.940	0	0	8	3.260	855	4.123
	0	0	0	117	117	0	0	0	0	1.043	1.043
	0	7	7	23	30	0	0	0	0	55	55
	0	1.451	1.451	990	2.441	0	0	1.451	990	0	2.441
	0	397	397	538	935	0	30	367	420	118	935
	871	191	1.062	76	1.138	0	0	192	7	960	1.159
	0	0	0	45	45	0	0	0	0	200	200
	0	98	98	6	104	0	40	33	0	35	108
	0	0	0	291	291	0	0	0	310	0	310
	0	0	0	145	145	0	0	0	150	0	150
	202	0	202	4	206	0	0	0	0	637	637
0	0	0	278	278	0	0	0	0	350	350	
32.096	14.964	47.060	3.290	50.350	1.100	19.698	25.006	2.317	2.229	50.350	
23.490	351	23.841	2.633	26.474	3.336	0	199	2.655	20.404	26.594	
0	356	356	2.245	2.601	0	0	134	403	3.468	4.005	
3.268	190	3.458	12	3.470	0	0	191	1	3.278	3.470	
Total	156.531	29.542	186.073	19.982	206.055	49.977	39.652	33.787	13.370	73.990	210.776

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura a partir de l'informe de la UB sobre la Situació de les inversions a 31 de desembre de 2006 i 2007.

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

Dins el total d'Inversions de la UB destaquen les obres que formen part dels Plans pluriennals d'inversions de les universitats públiques catalanes per als períodes 2001-2006 (PIU 2001-2006) i 2007-2013 (PIU 2007-2013) signats amb la Generalitat de Catalunya.

En data 12 de juny de 2001, el Govern de la Generalitat va aprovar el PIU 2001-2006 elaborat pel DURSI en compliment de la disposició addicional cinquanta-dosena de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2001. Aquest Pla té dos grans objectius:

- Reposició, conservació, adaptació i petites obres: inclou actuacions de diversa índole relacionades amb el manteniment però també amb l'adaptació dels espais a noves necessitats, així com les grans reformes d'edificis amb un elevat grau de deteriorament. També inclou un programa específic d'adaptació per a l'ús de les noves tecnologies de la informació i les comunicacions que abasta les infraestructures i l'equipament; així com actuacions relacionades amb els continguts digitals.
- Acabaments, noves actuacions i altres: aquest objectiu respon principalment a la necessitat d'acabar actuacions començades en el Pla anterior però que la dotació financera no va permetre completar. També s'inclouen les actuacions que requereixen una segona fase o alguna acció complementària per poder entrar en servei a ple rendiment i aquells casos en què manca completar l'equipament per poder entrar en funcionament.

A la UB li corresponen 84,69 M€ (34,04 M€ del primer objectiu i 50,65 M€ del segon) amb la següent distribució per anualitats:

Any	Imports
2001	12,66
2002	13,21
2003	13,78
2004	14,38
2005	15,00
2006	15,66
Total	84,69

Imports en milions d'euros.

Font: PIU 2001-2006.

D'aquest PIU destaca la construcció de l'edifici en els terrenys de l'antiga Casa de la Misericòrdia on s'han ubicat diversos estudis de la branca d'humanitats; els acabaments de l'ampliació de l'antic edifici de Ciències al Campus de Pedralbes, que ha permès posar en funcionament uns 20.000 m², i els acabaments de l'ampliació de la Facultat de Biologia, també al Campus de Pedralbes, amb uns 3.500 m² addicionals.

En data 20 de setembre de 2004 es va signar el Conveni Específic d'Inversions per al trienni 2004-2006. Del total assignat al PIU 2001-2006 corresponen a la UB per aquest

segon període 51,39 M€, dels quals 45,04 M€ destinats a la programació de les inversions per al trienni 2004-2006 i 6,35 M€ a la programació no executada en el període 2001-2003 (dels quals 3,26 M€ són per a l'obra pendent d'executar en l'edifici Antoni Caparrós, 1,34 M€ per a les obres pendents a la Facultat de Física i Química, 1,20 M€ per a les obres d'adequació pendents a l'aulari de la Facultat de Farmàcia i 0,55 M€ per a altres projectes). A continuació es mostra la distribució de les anualitats establerta en aquest Conveni:

Anualitat	Import	Romanent PIU 2001-2003	Total
2004	2,97	6,35	9,32
2005	21,16	-	21,16
2006	20,91	-	20,91
Total	45,04	6,35	51,39

Imports en milions d'euros.

Font: Conveni Específic d'Inversions de la UB 2004-2006.

De l'anualitat rebuda a l'exercici 2006 es va executar 9,66 M€ i la resta, 11,25 M€, es va anul·lar a l'exercici 2007 (vegeu apartat 3.4.4).

D'acord amb les justificacions de les inversions aportades per la UB, a 31 de desembre de 2006, les inversions previstes han estat compromeses en un 99,80% mentre que l'execució ha estat del 86,70%.

En data 17 de juliol de 2007 el Govern de la Generalitat va aprovar el Pla pluriennal d'inversions, reposició i manteniment de les universitats per al període 2007-2013 elaborat pel Departament d'Innovació, Universitats i Empresa en compliment de la LUC. Aquest Pla té dos grans objectius:

- Reposició, adaptació i millora, TIC i adaptació a l'Espai Europeu d'Educació Superior (EEES): inclou actuacions de diversa índole relacionades amb el manteniment del patrimoni edificat, del mobiliari i de la resta d'equipament docent. També inclou la renovació i actualització de l'equipament científicotècnic dels laboratoris docents i l'adaptació de les noves tecnologies de la informació i de les comunicacions. En relació a les l'EEES les principals actuacions seran d'adaptació de les noves tecnologies i d'adaptació d'espais i mobiliari per tal de donar major flexibilitat als grups i a les noves formes de treball.
- Acabaments i noves obres: aquest objectiu respon principalment a la necessitat d'acabar actuacions començades en el Pla anterior i que per diversos motius (financers o d'execució) no han estat finalitzades. També s'inclouen les actuacions que requereixen una segona fase o alguna acció complementària per poder entrar en servei a ple rendiment i aquells casos en què manca completar l'equipament per poder entrar en funcionament. També inclou noves obres necessàries per al sistema universitari català i les incidències que puguin sorgir així com algunes inversions de les universitats amb edificis més antics.

A la UB li corresponen 143,00 M€ (21,24 M€ del primer objectiu i 121,76 M€ del segon) amb la següent distribució per anualitats:

Any	Imports
2007	13,37
2008	13,52
2009	19,88
2010	24,19
2011	24,35
2012	23,87
2013	23,82
Total	143,00

Imports en milions d'euros.

Font: PIU 2007-2013.

D'aquest PIU destaca la construcció d'un nou edifici per a la Facultat de Farmàcia, la remodelació i ampliació de la Facultat de Belles Arts i el trasllat de la Facultat de Matemàtiques al Campus Universitari de Diagonal.

En data 4 de desembre de 2007 es va signar el Conveni Específic d'Inversions, on s'establien les actuacions a realitzar en el període 2007-2010. Del total de 143,00 M€ assignats al PIU 2007-2013 corresponen a la UB per aquest primer període 70,96 M€. A continuació es mostra la distribució de les anualitats establerta en aquest Conveni:

Any	Imports
2007	13,37
2008	13,52
2009	19,88
2010	24,19
Total	70,96

Imports en milions d'euros.

Font: Conveni Específic d'Inversions de la UB 2007-2010.

Facultat de Geografia i Història i de Filosofia (Casa de la Misericòrdia)

L'edifici Rector Antoni Caparrós a l'illa de la Casa de la Misericòrdia per a les Facultats de Geografia i Història i de Filosofia de la UB dota aquests centres dels espais adequats, concentra els estudis de Ciències Humanes i Socials al centre de la ciutat i els aproxima a l'edifici històric de la UB a la Plaça Universitat i a institucions culturals com la Biblioteca de Catalunya o el Centre de Cultura Contemporània de Barcelona. L'edifici té 28.397 m² construïts. Durant el segon semestre de l'exercici 2006 es va finalitzar l'obra i es va realitzar el trasllat i la posada en funcionament de les noves instal·lacions. A 31 de desembre de 2007 s'havien executat 50,35 M€ d'inversió.

Edifici Col·legi Major a Can Ràbia

L'exercici 2002 la UB va alienar la finca al carrer Mestre Nicolau on s'ubicava fins a la data el Col·legi Major Sant Jordi i els ingressos d'aquesta venda es van destinar a la construcció d'un nou Col·legi als terrenys de Can Ràbia permutats amb l'Ajuntament de Barcelona segons conveni signat l'exercici anterior. El pressupost total de construcció del nou Col·legi era d'11,35 M€ i la superfície construïda de 8.110 m². A mitjan de l'exercici 2006 es va realitzar el trasllat i va entrar en funcionament el Col·legi. A 31 de desembre de 2007 la inversió registrada per la UB era de 12,64 M€.

Fons bibliogràfic

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

3.9.2. Immobilitzat financer

El saldo de l'Immobilitzat financer recull el preu d'adquisició de les participacions de la UB en diferents societats i les aportacions a algunes fundacions. Fins a l'exercici 2006 la UB registrava com a despesa les aportacions a les Fundacions. L'exercici 2007, la UB activa aquestes aportacions. Així, l'exercici 2007 ha activat les dotacions realitzades fins a la data perquè quedessin reflectides en el Balanç dins l'Immobilitzat financer i ha dotat la provisió corresponent perquè les considera no recuperables.

3.9.3. Deutors

El desglossament dels deutors a 31 de desembre de 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	Import a 31.12.2006	Import a 31.12.2007
Deutors pressupostaris	82.100	65.812
Deutors no pressupostaris	2.048	1.379
Administracions públiques	2.336	3.712
Provisió d'insolvències	(11.195)	(11.668)
Altres	40	50
Total	75.329	59.285

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La diferència en la provisió d'insolvències entre l'import registrat en el Balanç a 31 de desembre de 2007 i l'import que figura en l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2007 correspon a partides per a les quals no s'ha creat la provisió d'insolvències en la comptabilitat financera (vegeu apartat 3.8).

Deutors pressupostaris

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

La Sindicatura ha analitzat la situació dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressupostos tancats a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007. El desglossament per antiguitat és el següent:

Exercici	Pendent a 31.12.2006	Pendent a 31.12.2007
2003	8.305	1.674
2004	3.463	1.314
2005	7.723	1.034
2006	51.899	10.987
2007	-	50.815
Total	71.390	65.824

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Dins els drets pendents de cobrament a 31.12.2006 i a 31.12.2007 hi ha inclosos 7,20 M€ corresponents a drets liquidats l'exercici 2002.

El programa informàtic de la UB no permet mantenir els drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a cinc anys. Per aquesta raó, un cop ha passat aquest període, la UB anul·la el dret, n'estudia la cobrabilitat i el torna a liquidar en l'exercici corrent si ho considera adient. Aquest procediment no permet fer un seguiment acurat de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament. Això no obstant, l'efecte d'aquestes anul·lacions els exercicis 2006 i 2007 ha estat immaterial.

Dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006 durant l'exercici 2007 es van anul·lar drets per 21,66 M€ (12,93 M€ corresponents a drets liquidats l'exercici 2006 dels quals 11,25 M€ corresponents a la inversió no executada del PIU 2004-2006 (vegeu apartat 3.4.4) i la resta a drets liquidats en exercicis tancats que estaven provisionats a 31 de desembre de 2006).

Dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2007 un total de 50,82 M€ corresponen a drets de l'exercici 2007 i la resta a exercicis tancats.

De l'anàlisi dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006 i 2007 es desprenen les següents observacions:

- La UB va liquidar a Transferències corrents del pressupost de l'exercici 2003 un dret per 1,09 M€ a cobrar de la Generalitat de Catalunya. Aquest dret corresponia a l'increment salarial del 2,00% del PAS laboral i funcionari. Malgrat que el 28 d'octubre de 2003 la

Generalitat va comunicar a la UB que transferiria aquesta quantitat amb càrrec al pressupost del 2003, la Generalitat no té reconeguda l'obligació. L'exercici 2007, la UB ha registrat una provisió per dubtosa cobrabilitat d'aquest deute. En opinió de la Sindicatura, aquesta provisió s'hauria d'haver creat amb anterioritat. Per tant, a 31 de desembre de 2006 la provisió per insolvències està infravalorada en 1,09 M€ i el romanent de tresoreria està sobrevalorat en aquest import. En la comptabilitat financera, a 31 de desembre de 2006, la provisió d'insolvències està infravalorada per 1,09 M€ i el resultat de l'exercici sobrevalorat per aquest mateix import.

- Durant l'exercici 2007 es van anul·lar 11,25 M€ de l'annualitat de l'exercici 2006 del PIU 2004-2006 corresponent a la inversió no executada (vegeu apartat 3.4.4).
- L'exercici 2006 s'inclouen 0,24 M€ corresponents a un Conveni de col·laboració entre el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i la UB, per a la rehabilitació i millora del Pavelló de la República, segons el qual, i en funció de la recepció dels certificats d'obra l'INCASOL aportarà com a màxim 0,24 M€ (vegeu apartat 3.4.4).
- La UB va liquidar a Transferències corrents del pressupost de l'exercici 2002 un total de 7,20 M€ corresponents a part de la subvenció transferida d'aquell exercici. Aquest import no es va recaptar, però la UB va aplicar la recaptació de la subvenció transferida de l'any següent a la cancel·lació del dret pendent de cobrament de l'exercici 2002. La UB ha seguit aquesta pràctica fins a l'exercici 2006. L'exercici 2007 la UB ha registrat una provisió per dubtosa cobrabilitat per aquest import. L'Acord de Govern de la Generalitat de l'octubre de 2006 preveia la dotació d'un fons de compensació amb una dotació màxima de 61,70 M€ destinats a sanejar i a estabilitzar els pressupostos de les universitats en relació amb decisions originades per la Generalitat de Catalunya que, amb data anterior a 31 de desembre del 2005, haguessin representat majors obligacions de les previstes per les universitats en els seus pressupostos inicials. No obstant això, la Generalitat no té cap dotació pressupostària per a aquest fons ni ha reconegut cap despesa comptablement, per la qual cosa, d'acord amb els principis comptables públics, la UB no hauria d'haver registrat aquest ingrés. Per tant, a 31 de desembre de 2006 els ingressos liquidats del pressupost, els drets pendents de cobrament i el romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 7,20 M€. En la comptabilitat financera, a 31 de desembre de 2006 la provisió per insolvències i els resultat de l'exercici estan infravalorats i sobrevalorats, respectivament, per aquest import.

Deutors no pressupostaris

El saldo de Deutors no pressupostaris que figura en el Balanç de l'exercici 2006 difereix del de la comptabilitat pressupostària (vegeu 3.6.1) perquè la UB ha registrat diversos ajustaments que corresponen majoritàriament a despeses no registrades en el pressupost per manca de crèdit i sí registrades en la comptabilitat financera.

3.9.4. Tresoreria

La UB presenta un saldo de tresoreria en l'actiu del Balanç (de 6,13 M€ l'exercici 2006 i de 4,28 M€ l'exercici 2007) diferent del que presenta en l'Estat de tresoreria (5,64 M€ l'exercici 2006 i 3,21 M€ l'exercici 2007). La diferència és deguda a l'existència de comptes no pressupostaris que no s'han inclòs en l'Estat de tresoreria.

El desglossament del compte de Tresoreria de l'actiu del Balanç de la UB a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre del 2007 és el següent:

Concepte	31.12.2006	31.12.2007
Comptes pressupostaris	5.646	3.212
- Caixa	31	37
- Bancs	5.615	3.175
Comptes no pressupostaris	486	1.072
Total	6.132	4.284

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

La UB posa de manifest, tant en la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2006 com en la de l'exercici 2007, que es troba en situació de dèficit de liquiditat i amb tensions de tresoreria que l'obliguen a diferir pagaments i a recórrer a instruments financers a curt termini per fer front a les necessitats de tresoreria. Per afrontar aquestes situacions, la UB ha disposat de diverses pòlisses de crèdit durant els exercicis 2006 i 2007 que a 31 de desembre de 2006 i 2007 no estaven disposades (vegeu apartat 3.9.9).

Comptes pressupostaris

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

	31.12.2006	31.12.2007
Saldo inicial de tresoreria	5.876	5.646
Cobraments	696.739	783.821
- Del pressupost corrent	318.960	354.950
- De pressupostos tancats	48.858	34.721
- D'operacions no pressupostàries	328.921	394.150
Pagaments	(696.969)	(786.254)
- Del pressupost corrent	(347.940)	(370.012)
- De pressupostos tancats	(22.405)	(23.847)
- D'operacions no pressupostàries	(326.624)	(392.395)
Saldo final de tresoreria	5.646	3.213

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

En els exercicis 2006 i 2007 hi ha cobraments que no han estat registrats fins a l'exercici següent per 1,12 M€ i 1,06 M€, respectivament. Per tant, els drets pendents de cobrament i els comptes de deutors del Balanç de l'exercici 2006 i 2007 estan sobrevalorats en 1,12 M€ i en 1,06 M€, respectivament, i l'Estat de la tresoreria de la liquidació pressupostària i el compte de Tresoreria del Balanç estan infravalorats en els mateixos imports.

Comptes no inclosos en el pressupost

La gestió dels comptes restringits de recaptació i dels de gestió descentralitzada, tot i ser titularitat de la Universitat, la duen de forma descentralitzada principalment els responsables de l'organització de diferents congressos, seminaris i cursos, de l'Institut de Ciències de l'Educació i de l'Institut d'Estudis Hispànics. En el cas dels congressos, seminaris i cursos els ingressos recaptats que excedeixen de les obligacions reconegudes no es registren en el pressupost fins que es tanca el congrés, seminari o el curs pel qual s'han obert els esmentats comptes. Per tant, en aquells casos en què al tancament de l'exercici no s'hagi realitzat el tancament de l'activitat, aquests ingressos no estan registrats en el pressupost. A 31 de desembre de l'exercici 2006 i a 31 de desembre de 2007 existeixen 0,49 M€ i 1,07 M€, respectivament, a nom de la UB, que no formen part de l'Estat de tresoreria del pressupost d'aquests exercicis. Aquests imports no havien estat registrats com a ingressos en el pressupost de l'exercici corresponent. Per tant, a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007 els ingressos estan infravalorats en 0,49 M€ i en 1,07 M€, respectivament i l'Estat de la tresoreria i el romanent de tresoreria estan infravalorats en els mateixos imports. La UB sí que ha introduït aquests imports en la comptabilitat financera.

3.9.5. Fons propis

La composició dels Fons propis de la Universitat a 31 de desembre de 2006 i 2007 és la següent:

Concepte	31.12.2006	31.12.2007
Patrimoni	72.898	90.016
Patrimoni lliurat en cessió	(2.167)	(2.167)
Resultat de l'exercici	17.118	(36.127)
Total	87.849	51.722

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

Patrimoni cedit a la UB

En data 16 de maig de 2001 es va signar un acord de col·laboració entre la UB i la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) per a la cessió de la titularitat d'un solar i un edifici de la UB a la UPC i per a la cessió de 4.000 m² d'edificabilitat de la UPC a la UB a efectes de situar en un futur pròxim la Facultat de Matemàtiques de la UB en el Campus

Pedralbes. La UB va donar de baixa el terreny i l'edifici permutat a la UPC per 0,43 M€ i va comptabilitzar en l'immobilitzat immaterial el dret d'edificabilitat adquirit pel mateix import. Aquest acord va ser elevat a escriptura pública el 20 de juny de 2008.

D'altra banda, la UB no té reflectit en els seus registres el valor de la cessió dels edificis a Bellvitge.

Patrimoni lliurat en cessió a tercers

Del patrimoni lliurat en cessió a tercers destaca la cessió d'espais a l'IDIBAPS, valorada en 1,66 M€. A més, des de l'exercici 1992 la UB té cedit l'ús dels locals de la Clínica Odontològica i Podològica a la Fundació Josep Finestres i des de l'exercici 2007, l'IL3 ocupa l'edifici de Can Canela propietat de la UB on exerceix l'activitat de formació continuada. La UB no ha formalitzat en cap document aquestes cessions i tampoc no les té reflectides en els seus registres.

3.9.6. Subvencions de capital

L'exercici 2006 la UB va regularitzar 11,17 M€ corresponents a una diferència detectada en l'exercici 2004 entre l'import registrat en l'epígraf subvencions de capital, relatiu a subvencions atorgades, i el valor net comptable dels béns subvencionats. Atès que la Universitat no ha aportat evidència en relació amb la diferència i que se'n desconeix l'origen, la Sindicatura no pot concloure sobre la correcció de la regularització realitzada.

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

3.9.7. Provisió per a riscos i despeses

L'epígraf Provisió per a riscos i despeses recull principalment la provisió per fer front al passiu derivat del premi de jubilació establert en el IV Conveni col·lectiu del PAS laboral de les universitats públiques catalanes. La dotació a la provisió per aquest concepte realitzada els exercicis 2006 i 2007 va ser la mateixa que en exercicis precedents, 0,80 M€. La provisió acumulada a 31 de desembre de 2007 és d'11,95 M€.

Les subvencions finalistes estan subjectes a revisió per part dels organismes finançadors. La direcció de la UB estima que no es produiran passius significatius derivats d'aquestes revisions. No obstant això, dins de la provisió per riscos i despeses a l'exercici 2007 s'inclouen 1,36 M€ corresponents a les despeses detectades per les últimes auditories del MEC relatives a despeses no justificades o mal justificades.

3.9.8. Creditors a llarg termini

La UB té registrats com a creditors a llarg termini els següents imports:

Concepte	31.12.2006	31.12.2007
Préstecs MEC	6.638	6.893
Deute pel dèficit EIM	1.800	1.500
Deute Diputació Llars Mundet (vegeu apartat 3.5.3)	926	841
Bestreta reemborsable del MEC de projectes FEDER	9.855	21.131
Bestreta reemborsable MEC projectes d'infraestructura científicotecnològica (vegeu apartat 3.4.6)	0	1.072
Proveïdors d'immobilitzat	17.826	16.836
Compensació deute antic FBG (vegeu apartat 3.5.3)	0	913
Deute Fundació Josep Finestres	864	864
Altres	0	147
Total	37.909	50.197

Imports en milers d'euros.

Font: elaboració pròpia.

Préstecs del Ministeri d'Educació i Ciència (MEC)

A continuació es presenta la composició a 31 de desembre de 2007 dels préstecs atorgats pel MEC per al finançament d'infraestructures científicotecnològiques i projectes de recerca:

Característiques	Data de formalització	Data de venciment	Import total	Deute viu a llarg termini	Deute viu a curt termini
Convocatòria Ajuts a Parcs 2001	28.12.2001	5.12.2016	406	270	34
Convocatòria Ajuts a Parcs 2002	10.10.2002	10.10.2017	816	612	68
Convocatòria Ajuts a Parcs 2003	23.10.2003	29.10.2018	1.288	1.073	107
Convocatòria Ajuts a Parcs 2005	29.12.2005	15.11.2000	1.726	1.726	-
Convocatòria Ajuts a Parcs 2006	2.1.2007	4.10.2021	2.747	2.747	-
Convocatòria Ajuts a Parcs 2007	18.12.2007	19.09.2022	3.107	465	-
Total			10.090	6.893	209

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del deute total a 31 de desembre de 2006 i de 2007, 0,21 M€ tenien venciment a curt termini i estan registrats en l'epígraf Creditors a curt termini del Balanç (vegeu apartat 3.9.9).

El desembre de l'exercici 2005 el MEC va concedir a la UB a través del PCB 1,73 M€ (0,12 M€ l'exercici 2005 i 1,61 M€ l'exercici 2006) com a entitat participant en el projecte d'ampliació i millora dels SCT en el camp de la Biomedicina. La UB ha liquidat l'anualitat corresponent a l'exercici 2006 a Passius financers del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 (vegeu apartat 3.4.6).

L'exercici 2006, el MEC va concedir a la UB com a entitat participant en el projecte d'ampliació i millora de la plataforma tecnològica de microscopies dels SCT de la UB i del PCB i en el projecte de l'àrea científica del Campus de l'Alimentació de Torribera, un total de 2,75 M€ a retornar en quinze anys amb tres anys de carència. La UB va registrar aquest import l'exercici 2006 a Passius financers dels pressupost d'ingressos (vegeu apartat 3.4.6).

L'exercici 2007, el MEC va concedir a la UB com a entitat participant en els projectes de l'àrea científica del Campus de Torribera i de construcció de laboratoris d'investigació, serveis científics i transferència de tecnologia, un total de 3,11 M€ del quals la UB ha liquidat l'exercici 2007 a Passius financers 0,47 M€ (vegeu apartat 3.4.6).

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

Fins a l'exercici 2004 l'EIM havia estat gestionada per la FBG, la qual recaptava les matrícules i gestionava les despeses dels cursos. A partir de setembre de 2003 la gestió de l'EIM es va traspasar a la UB amb un dèficit acumulat de 2,84 M€. Per cobrir aquest dèficit la FBG va constituir un préstec de 3,00 M€ amb el compromís de la UB de subvencionar anualment la FBG l'import de l'amortització i dels interessos. D'aquesta manera, el dèficit acumulat de l'EIM es va registrant gradualment en el pressupost de la UB. En la comptabilitat financera, la UB ha registrat el deute a llarg i curt termini en el passiu del Balanç.

Bestreta a llarg termini reemborsable del MEC de projectes FEDER

La bestreta a llarg termini reemborsable del MEC de projectes FEDER correspon al deute a llarg termini per l'avançament de la subvenció del FEDER en el marc del Plan Nacional R+D+I 2004-2007 (vegeu apartats 3.4.4 i 3.4.6). En l'exercici 2007 la UB ha canviat el criteri d'amortització segons el calendari d'amortització del MEC i no en el moment d'execució de la despesa que era el criteri utilitzat per la UB fins al 2006. A més, el MEC ha notificat l'endarreriment del calendari d'amortització de la convocatòria del 2004. L'efecte de l'endarreriment i el canvi de criteri han suposat un refinançament de curt a llarg termini de 4,04 M€. L'article 81 de la Llei 6/2001, d'universitats, estableix que qualsevol operació d'endeutament de les universitats públiques ha de ser autoritzada per la comunitat autònoma. La UB no ha demanat l'autorització a la Generalitat per a l'ajornament de pagament de les bestretes reintegrables atorgades pel MEC. En opinió de la Sindicatura, aquests ajornaments són operacions d'endeutament i haurien de comptar amb l'autorització corresponent.

Proveïdors d'immobilitzat

El 29 de desembre de 2005 es va formalitzar en escriptura pública l'adquisició de l'edifici Antiga Fàbrica Can Canela al sector 22@ de Barcelona (vegeu apartat 3.9.1). L'operació

de compravenda es va finançar amb la constitució d'un cens emfitèutic. La UB no va registrar cap moviment pressupostari per reflectir l'operació⁷.

Des del punt de vista de l'ordenament jurídic català, els contractes mitjançant els quals es grava una finca amb un cens emfitèutic no constitueixen una operació d'endeutament, en els termes que estableix la normativa vigent aplicable, és a dir, en el sentit que estableix el capítol III del títol I del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, el qual regula l'endeutament de la Generalitat. No obstant això, des del punt de vista econòmic, la Sindicatura entén que es tracta d'una operació d'endeutament financer. En aquest mateix sentit és considerat pel Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea, el SEC-95. Financament, la UB va registrar al passiu del Balanç el deute total com a proveïdors d'immobilitzat en lloc de considerar-lo endeutament financer i registrar-lo com a Deutes amb entitats de crèdit distingint la part a curt termini de la part a llarg termini. A 31 de desembre de 2007 el saldo pendent a llarg termini és de 16,84 M€ i a curt termini de 0,99 M€ (vegeu apartat 3.9.9).

Atesa la naturalesa del cens emfitèutic, la despesa compromesa que s'haurà de fer efectiva en exercicis futurs hauria de constar en l'estat de compromisos de despeses adquirides amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs dels Comptes anuals de la UB. La UB no ha reflectit aquests compromisos en aquest estat.

Deute Fundació Josep Finestres

La UB té registrats en els exercicis 2006 i 2007 un total de 0,86 M€ a llarg termini i 0,29 M€ a curt termini l'exercici 2006 corresponents a les subvencions de capital que aportarà a la Fundació Josep Finestres (vegeu apartat 3.5.5).

Durant l'exercici 2007, la Fundació Josep Finestres va demanar un préstec a una institució financera per finançar equipament, per al qual la UB va presentar dues *conform letters*, de 0,75 M€ i de 0,71 M€, com a garantia de les obligacions assumides per la Fundació. Segons l'article 89.f de la LUC, correspon al Consell Social acordar les propostes d'operacions d'endeutament i d'aval que la Universitat presenti al departament competent en matèria d'universitats, perquè siguin autoritzades pel Govern de la Generalitat, d'acord amb la normativa vigent, i vetllar pel compliment de les condicions de les operacions esmentades i de la normativa aplicable. En aquest cas, no hi ha evidència de l'acord del Consell Social ni de l'aprovació del Govern de la Generalitat.

7. Vegeu informe 8/2008 de la UB corresponent als exercicis 2004 i 2005.

3.9.9. Creditors a curt termini

El desglossament dels creditors a curt termini a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007 és el següent:

Concepte	31.12.2006	31.12.2007
Préstecs i altres deutes	6.053	3.985
Préstecs MEC (vegeu apartat 3.9.8)	209	209
Deute pel dèficit EIM (vegeu apartat 3.9.8)	300	300
Deute Diputació Llars Mundet (vegeu apartat 3.5.3)	84	84
Bestreta reemborsable del MEC de projectes FEDER (vegeu apartat 3.9.8)	4.181	2.101
Proveïdors d'immobilitzat (vegeu apartat 3.9.8.)	990	990
Deute Fundació Josep Finestres (vegeu apartat 3.9.8)	289	0
Compensació deute antic FBG (vegeu apartat 3.5.3)	0	114
Acciones UB Virtual	0	187
Creditors	42.015	39.329
Creditors pressupostaris	32.043	29.131
Creditors no pressupostaris	953	1.127
Administracions públiques	7.515	7.858
Altres creditors	1.504	1.213
Ajustaments per periodificació	62.444	78.539
Total	110.512	121.853

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Ajustaments per periodificació

Els ajustaments per periodificació del passiu a 31 de desembre de 2006 i 2007 presenten el detall següent:

Concepte	31.12.2006	31.12.2007
Ingressos avançats per matrícula	27.412	28.898
Ingressos avançats per recerca	26.509	40.141
Altres ingressos avançats	8.523	9.500
Total	62.444	78.539

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

Pòlisses de crèdit

Durant els exercicis 2006 i 2007 es van produir tensions de tresoreria que van obligar la UB a recórrer a pòlisses de crèdit. Durant els exercicis 2006 i 2007 la UB ha disposat de tres pòlisses de crèdit amb un límit total de 21,10M€. A 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007, la UB no tenia cap quantitat disposada d'aquestes pòlisses. L'article 81 de la Llei 6/2001, d'universitats, estableix que qualsevol operació d'endeutament de les universitats públiques ha de ser autoritzada per la comunitat autònoma. La UB no ha demanat l'autorització a la Generalitat per a la formalització d'aquestes pòlisses de crèdit.

3.9.10. Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari

A continuació es presenta la conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2007
Resultat economicopatrimonial	17.118.016	(36.126.771)
Amortitzacions i provisions	16.782.938	27.415.983
Periodificacions i altres ajustos comptables	(45.351.490)	(21.831.246)
Inversió neta de l'exercici	(41.489.116)	(36.623.343)
Variació neta de l'endeutament	9.220.445	13.724.849
Subvencions de capital	44.216.053	41.898.384
Resultat d'exercicis anteriors	(4.494.209)	18.944.622
Drets dubtós cobrament romanent tresoreria	0	0
Romanent net incorporat exercici corrent	0	0
Romanent de crèdit incorporable exercici següent	0	0
Resultat exercici	(3.997.363)	7.402.478

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UB.

El desglossament per conceptes, de les amortitzacions i provisions és el següent:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2007
Dotació a l'amortització immobilitzat material	22.000.143	24.193.377
Dotació a l'amortització immobilitzat immaterial	448.031	448.000
Aportació Premi Jubilació	797.295	797.295
Variació provisions	(6.462.531)	1.977.311
Total	16.782.938	27.415.983

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.10. GRUP UB

3.10.1. Estats financers agregats del Grup UB

A continuació es presenten els estats financers agregats del Grup UB i entitats dependents a 31 de desembre de 2006 i de 2007, que no han estat fiscalitzats per la Sindicatura:

Balanç agregat del Grup UB dels exercicis 2006 i 2007

Actiu	31.12.2006	31.12.2007
Immobilitzat	437.831.639	479.974.614
Despeses d'establiment	15.779	0
Immobilitzat immaterial	10.479.313	10.795.832
Immobilitzat material	413.673.538	440.502.741
Immobilitzat financer	13.663.009	28.676.041
Despeses a distribuir en diversos exercicis	16.352.667	19.976.097
Actiu circulant	156.667.164	148.453.581
Existències	531.066	570.948
Deutors	111.820.704	105.687.642
Inversions financeres temporals	26.436.296	29.468.621
Tresoreria	15.121.939	9.978.955
Ajustaments per periodificació	2.757.159	2.747.415
Total actiu	610.851.470	648.404.292
Passiu	31.12.2006	31.12.2007
Fons propis	81.121.724	49.502.151
Socis externs	0	0
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	237.708.015	244.633.884
Provisions per a riscos i despeses	14.067.204	16.280.548
Creditors a llarg termini	104.789.497	140.956.789
Creditors a curt termini	173.165.030	197.030.920
Total passiu	610.851.470	648.404.292

Imports en euros.

Font: Informe sobre els estats financers del Grup UB, corresponent als exercicis 2006 i 2007.

Compte del resultat economicopatrimonial agregat del Grup UB dels exercicis 2006 i 2007

Despeses	31.12.2006	31.12.2007	Ingressos	31.12.2006	31.12.2007
Despeses d'explotació	403.646.834	442.373.021	Ingressos d'explotació	395.217.729	411.173.488
Reducció d'existències	9.567	5.452	Augment de les existències	217.900	85.308
Consums	82.742.106	83.327.008	Ingres. gestió ordinària i altres	109.133.517	125.166.918
Despeses de personal	265.048.669	286.081.064	Transferències corrents	230.704.342	262.226.760
Dotació amortitz. i provisions	22.335.158	32.320.503	Subv. traspassades al resultat	32.018.336	4.206.958
Altres despeses d'explotació	33.511.334	40.638.994	Altres ingressos corrents	23.143.634	19.487.544
Benefici d'explotació	-	-	Pèrdua d'explotació	8.429.105	31.199.533
Despeses financeres	3.533.280	4.930.932	Ingressos financers	3.227.823	4.630.955
			Pèrdues financeres	305.457	299.977
Benefici activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	8.734.562	31.499.510
Despeses extraordinàries	8.046.560	20.051.106	Ingressos extraordinaris	35.752.237	17.929.242
Beneficis extraordinaris	27.705.677	-	Pèrdues extraordinàries	-	2.121.864
Resultat consolidat de l'exercici (benefici)	18.971.115	-	Resultat consolidat de l'exercici (pèrdua)	-	33.621.374
			Resultat atribuït a Fund. patrimon.	-	160.610
Resultat de l'exercici (benefici)	18.971.115	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	33.781.984

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els estats financers anteriors integren els comptes de les fundacions, col·legis i societats compresos dins el Grup UB. En l'exercici 2006 no es van incloure els estats financers de la Fundació Solidaritat UB ni de la Fundació Guasch Coranty. En l'exercici 2007 no es van incloure els estats financers de la Fundació Solidaritat UB ni els de la Fundació Amigó Cuyàs.

El mètode aplicat ha estat el d'integració global per a les societats mercantils del Grup i el d'agregació (suma de balanços i comptes de resultats i eliminació de les transaccions i saldos entre les entitats vinculades) per a les fundacions i els col·legis majors del Grup.

La UB fa la conciliació dels saldos amb les entitats que formen el Grup UB únicament a efectes de realitzar la consolidació però no registra els ajustos en els estats financers. La UB hauria de fer aquestes conciliacions de manera periòdica i ajustar els estats financers corresponents abans del tancament. A més, hauria d'establir els procediments necessaris perquè aquestes conciliacions es fessin amb totes les entitats vinculades amb la UB encara que no formin part del Grup UB.

3.10.2. Informe dels estats financers del Grup UB

Amb data 30 de setembre de 2007 i 30 de setembre de 2008 BDO Audiberia Auditores, SL va emetre uns informes amb l'objecte de verificar la correcta compilació dels Estats financers agregats proforma de la UB i entitats dependents a 31 de desembre de 2006 i 31 de desembre de 2007, respectivament. Per tant, els procediments efectuats pels auditors han estat amb l'únic objecte de verificar aquesta compilació i, atès que el treball realitzat no inclou la revisió de la memòria dels Estats financers agregats proforma, no expressen una opinió d'auditoria sobre els esmentats estats sinó que fan referència als aspectes que s'han posat de manifest en els diferents informes d'auditoria dels comptes anuals individuals de cadascuna de les entitats que formen el Grup i que els auditors consideren significatius per interpretar els Estats financers agregats. En el quadre següent es presenta el tipus d'opinió d'auditoria referent a les entitats auditades que formen part del perímetre de consolidació en l'exercici 2006 i 2007:

Entitat	Exercici 2006		Exercici 2007	
	Data informe auditoria	Tipus d'opinió	Data informe auditoria	Tipus d'opinió
Universitat de Barcelona	31.5.2007	Amb excepcions	26.6.2008	Amb excepcions
Fundació Bosch i Gimpera	19.5.2007	Amb excepcions	4.6.2008	Amb excepcions
Fundació Parc Científic de Barcelona	18.5.2007	Amb excepcions	31.5.2008	Amb excepcions
UB Virtual, SL	23.4.2007	Amb excepcions	-	-
Fundació Josep Finestres	18.5.2007	Amb excepcions	18.4.2008	Amb excepcions
IL3	-	-	17.6.2008	Amb excepcions
Punt UB, SL Unipersonal	4.6.2007	Amb excepcions	-	-
Col·legi Major Sant Jordi	13.4.2007	Favorable	18.4.2008	Favorable
Col·legis Majors Penyafort - Montserrat - R. Lluï	4.5.2007	Favorable	19.3.2008	Favorable

Font: Elaboració pròpia.

De les auditories dels comptes anuals individuals diferents de la UB es destaquen alguns aspectes que es consideren significatius pel que fa als Estats financers agregats, els paràgrafs dels quals es transcriuen literalment a continuació:

Exercici 2006:

A 31 de desembre de 2006, segons mostren els comptes anuals adjunts, els fons propis de la Fundació Parc Científic de Barcelona són negatius per un import de 16.699 milers d'euros. Aquest fet, juntament amb el fet que no està previst que s'obtinguin beneficis en els pròxims exercicis podria posar en dubte la viabilitat futura de la Fundació. No obstant, tal i com s'indica a la Memòria adjunta, la Fundació disposa d'un crèdit per un import total de 60 milions d'euros dels que es troben pendents de disposar 41.357 milers d'euros, que li permetrà dur a terme les inversions necessàries per a complir amb els objectius fundacionals a curt termini. Addicionalment, la Fundació disposa del recolzament financer de la Universitat de Barcelona. Per tant, la Fundació ha preparat els seus comptes anuals en base al principi d'empresa en funcionament i, en conseqüència, aquests no intenten mostrar

els possibles ajustaments que serien necessaris en el cas de que la Fundació no pogués continuar amb la seva activitat i hagués, per tant, de realitzar els seus actius i liquidar els seus passius, contingències i compromisos, en condicions diferents i per imports diferents dels que es mostren en els seus comptes anuals adjunts.

A 31 de desembre de 2006, hi ha drets pendents de cobrament a llarg termini i curt termini per un import de 84.837 euros derivats, principalment, de les reparacions extraordinàries realitzades per la Fundació Privada Josep Finestres a l'edifici on està ubicada la clínica d'Odontologia. L'esmentat dret pendent de cobrament va sorgir com a conseqüència del conveni signat entre la Universitat de Barcelona i l'Institut Català de la Salut amb data 7 de març de 1990, pel qual aquesta institució es comprometia a assumir les reparacions extraordinàries indispensables per a la subsistència de l'immoble al finalitzar la cessió. A data actual, no hem rebut resposta a la petició de confirmació de saldos realitzada al deutor ni ha estat possible realitzar procediments alternatius per a verificar l'adequat registre comptable dels saldos. En conseqüència, la cobrabilitat d'aquests dependrà de l'acceptació definitiva dels mateixos que pugui realitzar l'Institut Català de la Salut.

Considerant l'efecte descrit en el paràgraf anterior, i considerant que el fons de maniobra és negatiu per un import de 1.952.139 euros, la continuïtat de l'activitat de la Fundació Privada Josep Finestres dependrà del suport de la Universitat de Barcelona, tant per les subvencions d'explotació com per altres vies de finançament, aspecte que no podem avaluar en l'actualitat.

Tal i com es mostra al balanç de Punt Universitat de Barcelona, S.L., els resultats acumulats a 31 de desembre de 2006 que han suposat unes pèrdues de 6.430 euros, fan que els fons propis siguin inferiors al 50% de la xifra de capital social. Aquesta situació ja és donava al tancament de l'exercici anterior. De conformitat amb l'article 104 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada, la Societat hauria de dissoldre's a menys que restableixi la situació patrimonial i, per tant, la continuïtat de l'activitat de la societat dependrà del suport financer de la Universitat de Barcelona, que és el seu soci únic.

La Fundació Bosch i Gimpera segueix el criteri adoptat en exercicis anteriors de comptabilitzar els ingressos obtinguts per a la gestió dels projectes d'investigació atenent al cobrament de les factures o subvencions corresponents. D'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats, l'ingrés hauria d'imputar-se al compte de resultats en funció de l'evolució individual dels projectes i del seu corresponent grau d'avanç. Donat que la Fundació no disposa de l'anàlisi individualitzat per projectes, no hem pogut determinar l'import amb que es veurien afectats els comptes anuals.

Universitat de Barcelona Virtual, S.L. segueix el criteri d'activar com despeses d'investigació i desenvolupament de l'epígraf d'Immobilitzat immaterial aquelles despeses en les quals ha incorregut per a la producció del material dels cursos que imparteix, procedint a l'amortització dels mateixos en un període de tres a cinc anys des de la seva activació, termini que s'estima que el curs serà vigent i, en conse-

qüència, aportarà ingressos. Al 31 de desembre de 2006, les despeses activades per aquest concepte, nets d'amortitzacions, ascendien a 770.541,75 euros.

A la data actual, no disposem d'informació suficient per a avaluar el possible èxit econòmic dels cursos per als pròxims exercicis ni, si escau, durant quant temps aquests produiran beneficis, pel que no podem opinar en relació amb l'activació de les despeses de producció dels mateixos efectuada per la Societat.

Exercici 2007:

Al 31 de desembre de 2007, segons mostren els comptes anuals adjunts, els fons propis de la Fundació Privada Parc Científic de Barcelona són negatius per un import de 17.256 milers d'euros. Aquest fet, juntament amb el fet que no està previst que s'obtinguin beneficis en els pròxims exercicis podria posar en dubte la viabilitat futura de la Fundació. No obstant, tal i com s'indica a la memòria adjunta, la Fundació disposa d'un crèdit per un import total de 60 milions d'euros dels que es troben pendents de disposar 27.849 milers d'euros, que li permetrà dur a terme les inversions necessàries per a complir amb els objectius fundacionals a curt termini. Addicionalment, la Fundació disposa del recolzament financer de la Universitat de Barcelona. Per tant, la Fundació ha preparat els seus comptes anuals en base al principi d'empresa en funcionament i, en conseqüència, aquests no intenten mostrar els possibles ajustaments que serien necessaris en el cas de que la Fundació no pogués continuar amb la seva activitat i hagués, per tant, de realitzar els seus actius i liquidar els seus passius, contingències i compromisos, en condicions diferents i per imports diferents dels que es mostren en els seus comptes anuals adjunts.

Al 31 de desembre de 2007, hi ha drets pendents de cobrament a llarg termini i curt termini per un import de 84.837 euros derivats, principalment, de les reparacions extraordinàries realitzades per la Fundació Privada Josep Finestres a l'edifici on està ubicada la clínica d'Odontologia. L'esmentat dret pendent de cobrament va sorgir com a conseqüència del conveni signat entre la Universitat de Barcelona i l'Institut Català de la Salut amb data 7 de març de 1990, per la qual aquesta institució es comprometia a assumir les reparacions extraordinàries indispensables per a la subsistència de l'immoble al finalitzar la cessió. A la data actual, no hem rebut resposta a la petició de confirmació de saldos realitzada al deutor ni ha estat possible realitzar procediments alternatius per a verificar l'adequat registre comptable dels saldos. En conseqüència, la cobrabilitat d'aquests dependrà de l'acceptació definitiva dels mateixos que pugui realitzar l'Institut Català de la Salut, aspecte que no podem avaluar en l'actualitat.

Considerant l'efecte descrit en el paràgraf anterior, i considerant que el fons de maniobra és negatiu per un import de 1.204.690 euros, la continuïtat de l'activitat de la Fundació Privada Josep Finestres dependrà del suport de la Universitat de Barcelona, tant per les subvencions d'explotació com per altres vies de finançament, aspecte que no podem avaluar en l'actualitat.

Al 31 de desembre de 2007, segons mostren els comptes anuals adjunts, els fons propis de la Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB) són negatius per un import de 350 milers d'euros, fet que podria

posar en dubte la futura viabilitat de la Fundació. No obstant, tal i com s'indica a la memòria adjunta, la Fundació disposa d'una planificació estratègica i escenaris econòmics en el que es preveu reduir les pèrdues a partir de l'exercici 2009 i tenir resultats positius a partir de l'exercici 2010. Addicionalment, la Fundació disposa del recolzament financer de la Universitat de Barcelona. Per tant, la Fundació ha preparat els seus comptes anuals en base al principi d'empresa en funcionament i, en conseqüència, aquests no intenten mostrar els possibles ajustaments que serien necessaris en el cas de que la Fundació no pogués continuar amb la seva activitat i hagués, per tant, de realitzar els seus actius i liquidar els seus passius, contingències i compromisos, en condicions diferents i per imports diferents dels que es mostren en els comptes anuals adjunts.

La Fundació Bosch i Gimpera segueix el criteri adoptat en exercicis anteriors de comptabilitzar els ingressos obtinguts per a la gestió dels projectes d'investigació atenent al cobrament de les factures o subvencions corresponents. D'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats, l'ingrés hauria d'imputar-se al compte de resultats en funció de l'evolució individual dels projectes i del seu corresponent grau d'avanç. Donat que la Fundació no disposa de l'anàlisi individualitzat per projectes, no hem pogut determinar l'import amb què es veurien afectats els comptes anuals adjunts.

3.10.3. Entitats en les quals la UB té una posició majoritària o una posició de domini efectiu

A continuació es fa referència a les entitats en les quals la UB té una participació majoritària o una posició de domini efectiu i que formen el Grup UB.

Fundacions

Fundació Bosch i Gimpera (FBG)

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

La FBG actua com a centre de transferència de tecnologia de la UB, i com a tal, va crear l'any 1996 el Centre d'Innovació Les Cúpules, que té com a objectius principals promoure la relació entre la UB i el seu entorn socioeconòmic en el camp de la recerca i el desenvolupament mitjançant la transferència de coneixements i de tecnologia, estimular la innovació de les empreses i afavorir la creació de noves activitats econòmiques de base tecnològica, sorgides de l'àmbit universitari.

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

Les relacions entre la FBG i la UB es regeixen per un conveni de col·laboració aprovat per la Junta de Govern el 17 de juny de 1987 i ampliat, posteriorment, el 28 d'abril de 1989.

Per compensar les despeses indirectes que la UB té com a conseqüència de la seva relació amb la FBG, aquesta paga a la UB un percentatge dels ingressos sobre projectes de recerca i desenvolupament i convenis.

Els fons propis de la FBG a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren positius de 0,18 M€ i 0,55 M€, respectivament, amb un fons dotacional d'1,25 M€ i d'1,18 M€ els exercicis 2006 i 2007, respectivament. Els ingressos d'explotació en els exercicis 2006 i 2007 van ser de 39,83 M€ i de 33,80 M€, respectivament, i es van produir pèrdues per 0,43 M€ en el 2006 i beneficis per 0,44 M€ en el 2007.

Fundació Institut de Formació Contínua de la UB (IL3)

Es va constituir el dia 27 d'abril de 2007 per gestionar la formació contínua de la Universitat de Barcelona. Aquesta Fundació neix de l'escissió parcial de la FBG mitjançant la segregació d'una part del seu patrimoni, consistent en la branca d'activitats de formació contínua i de la cessió global d'actius i passius de la societat mercantil Universitat de Barcelona Virtual, SL de la qual és soci únic. Aquesta societat quedà dissolta sense liquidació a data 2 d'octubre de 2007. L'IL3 exerceix la seva activitat en l'edifici de Can Canela, propietat de la UB i del qual no s'ha formalitzat la cessió (vegeu apartat 3.9.5).

Els fons propis de l'IL3 a 31 de desembre de 2007 eren negatius de 0,35 M€, amb un fons dotacional de 72.801 €. Els ingressos d'explotació de l'exercici 2007 van ser de 17,85 M€, i es van produir pèrdues per 0,42 M€.

Fundació Parc Científic de Barcelona (PCB)

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

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

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

c) La creació d'un entorn privilegiat per potenciar les activitats d'innovació i de transferència tecnològica i de coneixement.

La UB aporta els terrenys i edificis en què s'ubica el PCB en règim de concessió administrativa per trenta anys. La inversió acumulada en la construcció i equipament en el període 1997 a 2007 ha estat de 95,79 M€.

Els fons propis del PCB a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren negatius de 16,70 M€ i 17,26 M€, respectivament, amb un fons dotacional de 5,71 M€ els dos exercicis i unes pèrdues acumulades d'exercicis anteriors de 22,18 M€ i 22,41 M€, respectivament. Els ingressos d'explotació van ser de 17,45 M€ l'exercici 2006 i de 22,28 M€ el 2007. Les pèrdues generades van ser de 0,22 M€ el 2006 i de 0,56 M€ el 2007. Durant l'exercici 2005 el PCB va rebre un crèdit a llarg termini de 60,00 M€ amb l'aval de la UB. La Universitat no va demanar l'autorització del Govern de la Generalitat per a la prestació d'aquest aval, fet que incompleix l'article 89 de la LUC. D'aquest total, a 31 de desembre de 2007 el PCB havia disposat de 32,15 M€. El PCB va elaborar un Pla de viabilitat l'any 2006 que es va actualitzar a gener de 2009. La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes del PCB corresponents a l'exercici 2007 (Informe 26/2009). D'aquest informe cal destacar les següents recomanacions:

- Cal fer una anàlisi profunda dels beneficis i dels costos que per a la UB i per a la societat en general poden suposar les inversions efectuades i les previstes pel PCB i, si escau, cal que el PCB i la UB busquin el finançament necessari per fer front a les necessitats financeres del PCB dels propers anys, atès que la situació financera del PCB és molt precària.
- Cal que es negociï una ampliació de la concessió administrativa de només cinc anys de durada de l'espai ocupat per l'Edifici Satèl·lit per evitar l'enderrocament d'un edifici que ha costat 9,69 M€.

A 31 de desembre de 2007 hi havia una diferència de conciliació amb el PCB de 0,69 M€, corresponents a serveis prestats pel PCB a un investigador de la UB i de l'IRB des de l'exercici 2006. El juliol de 2008, després de diverses reunions, la UB, el PCB, l'IRB i aquest investigador van signar un acord de repartiment i de pagament d'aquest import en el termini màxim de quatre anys. Com a resultat d'aquest acord el PCB es va fer càrrec de 0,21 M€ del deute esmentat.

Fundació Solidaritat UB

Fundació creada el 13 de març de 1996 per la UB i la Fundació Món-3 amb l'objectiu de fomentar els valors de solidaritat, promoure la participació social i canalitzar accions de cooperació per al desenvolupament i per a la defensa dels drets humans.

La Sindicatura no ha tingut accés als comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007 de la Fundació Solidaritat UB. La UB no ha tingut en compte aquesta Fundació en el consolidat del Grup en els exercicis 2006 i 2007.

Fundació Agustí Pedro i Pons

Fundada pel doctor Agustí Pedro i Pons l'any 1971, la Fundació és una entitat benèfica-docent, l'objectiu de la qual és la concessió de beques per a estudis de postgrau a llicenciats de les branques de Medicina, Farmàcia, Matemàtiques, Física, Química, Biologia, Geologia, Filologia, Filosofia, Pedagogia, Psicologia, Geografia i Història. També destina beques per a alts estudis musicals, composició i cant, a favor de titulats superiors pel Conservatori Superior de Música de l'Ajuntament de Barcelona i pel Conservatori Superior de Música del Liceu de Barcelona.

Els fons propis de la Fundació a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren d'1,90 M€, amb un fons dotacional d'1,73 M€ i d'1,80 M€, respectivament. La Fundació no va tenir ingressos d'explo-tació durant els exercicis 2006 i 2007, i la totalitat dels seus ingressos van ser de caràcter financer. L'exercici 2006 es van obtenir guanys per 0,18 M€ i l'exercici 2007 el resultat va ser positiu de 7.836 €.

Fundació Josep Finestres

La Fundació Josep Finestres va ser creada l'any 1990 i té per objecte la promoció i el desenvolupament de les activitats docents teòriques i pràctiques dels ensenyaments que s'imparteixen a la UB i la col·laboració amb la UB en la gestió d'activitats relacionades amb la prestació de serveis. D'acord amb el Conveni marc aprovat per la Junta de Govern de la UB el desembre del 1991, la Fundació té encomanada la gestió de la prestació dels serveis sanitaris assistencials de la Clínica Odontològica i de la Clínica Podològica, mitjançant els quals es desenvolupen les pràctiques docents corresponents a aquests ensenyaments de la UB. Com a contrapartida, la UB cedeix a la Fundació l'ús de l'edifici on està ubicada la Clínica Podològica i el seu instrumental mèdic i li cedeix també part del seu personal per a la realització de les seves activitats, sense cap càrrec per aquests conceptes. Així mateix, la UB paga els serveis de docència i d'investigació a càrrec de les clíniques i pot concedir subvencions, que en cap cas seran superiors als costos directes no coberts amb els recursos restants. Els exercicis 2006 i 2007 la UB ha cedit a la Fundació empleats que suposarien una despesa aproximada de 0,43 M€ en tots dos exercicis i ha concedit subvencions corrents per 0,43 M€ i 0,24 M€, respectivament, i subvencions de capital l'exercici 2007 per 0,29 M€. A més, la UB ha presentat dues *conform letters* com a garantia d'un préstec concedit a la Fundació Josep Finestres (vegeu apartat 3.9.8).

Els fons propis de la Fundació a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren de 0,22 M€ i de 0,25 M€, respectivament, amb un fons dotacional de 0,17 M€ en tots dos exercicis (6.010 € corresponents a la dotació fundacional de la FBG i 167.606 € a aportacions de la UB). Els ingressos d'explo-tació van ser durant els exercicis 2006 i 2007 de 4,06 M€ i de 4,28 M€,

respectivament. D'aquests, un 78,47% el 2006 i un 82,91% el 2007 corresponen a la Clínica Odontològica. Els exercicis 2006 i 2007 es van obtenir beneficis per 29.490 € i 32.310 €, respectivament.

Fundació Montcelimar

Fundació constituïda l'any 1935 per Joaquim Cusí Furtunet com a institució beneficodocent de caràcter particular. Per Ordre ministerial del 9 de desembre del 1964 i a instància del fundador, la UB es va integrar al patronat de la Fundació. La seva finalitat principal és la investigació científica en l'àmbit de la UB.

Els fons propis de la Fundació a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren de 0,34 M€ i de 0,39 M€, respectivament, amb un fons fundacional de 0,39 M€. La totalitat dels ingressos d'explotació registrats a 31 de desembre de 2006 i 2007 d'11.120 € i de 12.083 €, respectivament, corresponen a ingressos per l'arrendament d'una porció del terreny propietat de la Fundació. El resultat va ser positiu per 46.423 € l'exercici 2006 i de 50.720 € l'exercici 2007 com a conseqüència principalment d'ingressos financers.

Fundació Guasch Coranty

Creada el 1929, la Fundació Guasch Coranty és una fundació privada, gestionada per un patronat del qual forma part majoritària la UB. La seva finalitat fundacional és principalment l'atorgament anual de beques de realització artística per a l'alumnat de la Facultat de Belles Arts de la UB, així com la convocatòria d'un premi internacional de pintura cada tres anys. L'objectiu de la Fundació és esdevenir un element de suport per a l'alumnat de Belles Arts a fi que pugui desenvolupar i promocionar el seu treball artístic.

Els fons propis de la Fundació a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren de 2,23 M€. Aquesta Fundació no obté ingressos d'explotació per la seva gestió ordinària i els seus ingressos són exclusivament financers. L'exercici 2006 va obtenir beneficis per 0,14 M€ i l'exercici 2007 els beneficis van ser de 90.069 €.

La UB no ha tingut en compte aquesta Fundació en el consolidat del Grup de l'exercici 2006.

Fundació Amigó Cuyàs

Creada l'any 1984, la Fundació Amigó Cuyàs s'encarrega de la gestió de les borses de viatge per als alumnes de la Facultat de Belles Arts de la UB. La Universitat forma part del Patronat de la Fundació.

La Sindicatura no ha tingut accés als comptes anuals de la Fundació Amigó Cuyàs corresponents als exercicis 2006 i 2007. La UB no ha tingut en compte aquesta Fundació en el consolidat del Grup de l'exercici 2007.

Col·legis majors

L'article 53 dels Estatuts de la UB estableix que la UB compta amb col·legis majors universitaris propis i adscrits que tenen personalitat jurídica pròpia. No obstant això, els col·legis majors vinculats a la UB no tenen personalitat jurídica pròpia i són considerats segment d'activitat de la mateixa Universitat encara que presenten els seus estats financers amb criteris de comptes anuals i són auditats de forma independent als Comptes anuals de la UB. En la situació actual (els col·legis no han estat dotats de personalitat jurídica) els col·legis no poden formular comptes anuals i els seus actius i passius i els seus ingressos i despeses haurien de formar part integrant dels comptes de la UB.

Col·legi Major Universitari Sant Jordi

Aquest Col·legi Major es va obrir l'octubre de 1953. Proporciona residència als estudiants i professors universitaris i promou la formació cultural i científica dels qui hi resideixen.

El Consell Social de la UB en sessió de 9 d'octubre de 2002 va acordar l'alienació de la finca on s'ubicava el Col·legi Major Sant Jordi, al carrer Mestre Nicolau, i que els ingressos d'aquesta venda es destinessin a la construcció d'un nou Col·legi en uns terrenys a Can Ràbia. El setembre de 2007 el Col·legi Major es va traslladar a l'edifici construït en aquests terrenys.

Els fons propis del Col·legi, a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren d'1,48 M€ i d'1,69 M€, respectivament. L'import net de la xifra de negocis va ser d'1,10 M€ el 2006 i d'1,29 M€ el 2007. L'exercici 2006 es van obtenir beneficis per 0,28 M€ i l'exercici 2007 els beneficis van ser de 0,20 M€.

Col·legis majors Penyafort-Montserrat i Ramon Llull

Aquests col·legis majors proporcionen residència a estudiants i professors universitaris i promouen la formació cultural, professional, científica i cívica. Els fons propis dels col·legis, a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren de 8,55 M€ i de 9,36 M€. L'import net de la xifra de negocis va ser de 3,87 M€ en el 2006 i de 4,03 M€ en el 2007, i els beneficis obtinguts van ser de 0,81 M€ i de 0,80 M€, respectivament.

Societats

Punt UB, SL Unipersonal (abans Balmes 21, SL)

Punt UB, SL Unipersonal (abans Balmes 21 SL) és una empresa creada l'any 1993 amb l'objectiu de divulgar i consolidar la imatge de la UB. Ofereix el servei de llibreria a més del de venda de tota mena d'objectes amb la imatge institucional de la UB.

El desembre de 2000 la UB va adquirir part de les accions de la societat a la Diputació de Barcelona i va passar a tenir el 100% del capital social.

Els fons propis de la societat a 31 de desembre de 2006 eren de 70.406 €. Els ingressos d'explotació obtinguts van ser de 0,26 M€. L'exercici 2006 el resultat va ser negatiu per 6.430 €. D'altra banda, si es consideressin les excepcions incloses en l'informe d'auditoria, els fons propis de la societat serien inferiors al 50% de la xifra del capital social i, segons la legislació vigent, la societat hauria de dissoldre's tret que restablís la seva situació patrimonial. Per tant, la continuïtat de l'activitat de la societat dependria del suport financer de la UB.

El 4 d'abril del 2007 es va dissoldre la societat però prèviament hi va haver una cessió d'actius i passius a la UB i aquests es van incorporar a la comptabilitat de la Universitat abans del tancament del 2007.

Universitat de Barcelona Virtual, SL

L'exercici 2001 es va crear UB Virtual, SL (abans UB Virtual Siglo XXI, SL) amb una participació del 25% de la FBG i del 75% de la Fundació UB Mèdia (posteriorment Fundació Privada UB Virtual) per portar a terme la formació no presencial i col·laborar en el suport a la docència presencial de la UB amb mitjans virtuals. A 31 de desembre de 2006 la FBG era l'accionista únic de la societat els fons propis de la qual eren de 2,52 M€. Els ingressos d'explotació van ser de 5,58 M€ en el 2006, amb un resultat de zero en l'esmentat exercici.

El 2 d'octubre de 2007 es va dissoldre la societat però prèviament hi va haver una cessió global d'actius i passius a l'IL3.

Cultura Innovadora i Científica UB, SL Unipersonal

Cultura Innovadora i Científica UB, SL Unipersonal es va constituir el 2 de juliol de 2003. El seu objecte social és la compra, subscripció, tinença, gestió, administració, permuta i venda de valors mobiliaris i participacions socials, opcions sobre accions, per compte propi i sense activitat d'intermediació, així com la contractació de comptes en participació; tot això en societats derivades d'iniciatives de caràcter científic i tecnològic generades en el Grup UB.

Els fons propis de la Societat a 31 de desembre de 2006 eren negatius de 7.248 €, amb un capital subscrit de 3.500 €. A 31 de desembre de 2007 els fons propis eren de 10.611 €, amb el mateix capital subscrit de 3.500 €. Aquesta societat no ha obtingut ingressos d'explotació per la seva gestió ordinària, i s'ha produït un resultat negatiu de 8.589 € l'exercici 2006 i de 1.625 € l'exercici 2007.

4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

La UB no comptava en l'exercici 2006 ni en el 2007 amb una unitat de contractació que gestionés tota l'activitat contractual de la UB ni tampoc amb un registre únic de contractes. La inexistència d'un registre únic de contractes fa que la Universitat no pugui informar de la totalitat de contractes formalitzats en un període determinat, la qual cosa suposa una limitació a l'abast del treball de fiscalització. No obstant això, la UB ha facilitat a la Sindicatura una relació de contractes adjudicats i licitats en els exercicis 2006 i 2007 en la qual manquen contractes menors i on s'han detectat errors com diferències entre l'import adjudicat que consta en la relació i el real, errors en el procediment realment emprat en l'adjudicació o duplicitats de contractes.

Com a conseqüència, no ha estat possible fer un quadre resum de tots els contractes lliurats. Sí s'ha obtingut el detall per naturalesa dels contractes seleccionats per la Sindicatura per a la seva revisió on s'especifica l'import total licitat i es corregeixen les duplicitats i els errors. Els criteris de selecció utilitzats han estat sempre aplicats a la llista lliurada inicialment per la UB, abans de corregir els errors. Així, la Sindicatura ha seleccionat els contractes d'obra que l'import adjudicat era superior a 200.000€ més aquells que en la llista estaven assenyalats com a modificacions. Per als contractes de subministraments, la Sindicatura ha seleccionat aquells adjudicats per concurs segons la llista inicial i per import adjudicat superior a 200.000€ i els adjudicats per procediment negociat sense publicitat per import superior a 70.000€. També s'han seleccionat alguns contractes de subministraments per raó del seu objecte. Els contractes de serveis s'han seleccionat segons el seu objecte, mentre que dels de consultoria s'han seleccionat els que tenien un import adjudicat superior a 100.000€ i aquells que s'assenyalaven com a modificacions. El detall de la mostra seleccionada es presenta en l'apartat 9.1 i el resum per tipus de contracte és el següent:

Tipus de contracte	Nombre	Import licitat	Import adjudicat
Obres	21	15.691.300	14.406.311
Serveis	25	9.508.867	9.171.805
Subministraments	42	13.384.995	12.103.675
Consultoria i assistència	5	3.411.276	3.029.982
Total	93	41.996.438	38.711.773

Imports en euros i IVA inclòs.

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

D'aquests noranta-tres contractes, seixanta-nou han estat adjudicats per concurs i vint-i-quatre per procediment negociat sense publicitat. Dels adjudicats per concurs, quatre han estat pel procediment urgent previst a l'article 71 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP). Dels adjudicats per procediment negociat, vuit corresponen a modificacions de contractes anteriors i un a l'adjudicació d'obres complementàries segons l'article 141 del TRLCAP. L'import total adjudicat ha estat de 38,71 M€.

A més dels contractes anteriors, la Sindicatura ha seleccionat dinou contractes d'obra d'un import total licitat d'1,06 M€, que han estat adjudicats per procediment negociat sense

publicitat, que s'han revisat per determinar si podien constituir fraccionaments. El detall d'aquests contractes es presenta en l'apartat 9.2.

En els paràgrafs següents es presenten els resultats obtinguts en la fiscalització d'aquests contractes. En primer lloc es resumeixen aquells aspectes generals que s'han observat en dues o més tipologies de contractes i a continuació aquells aspectes observats només en una tipologia.

Aspectes generals

Classificació empresarial

En deu expedients d'obres (OB-4, OB-9, OB-10, OB-12, OB-14, OB-15, OB-16, OB-18, OB-19 i OB-21) la classificació exigida és inferior a la que estableix l'article 26 del Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP). D'altra banda, d'acord amb l'article 25 del TRLCAP, per contractar amb les administracions públiques l'execució de contractes de serveis d'un pressupost igual o superior a 120.202,42€ és requisit indispensable que el contractista hagi obtingut prèviament la classificació corresponent. En dos expedients de contractes de serveis (SE-11 i SE-17) no es va demanar classificació quan calia fer-ho.

Valoració de les ofertes

Els posicionaments jurídics de la Comissió Europea i dels òrgans consultius espanyols de contractació administrativa indiquen que les fórmules de valoració del preu en els concursos han de complir sempre la condició que les ofertes més econòmiques no poden rebre una puntuació inferior a l'atorgada a ofertes menys econòmiques, si bé s'admet que es puguin establir tècniques de valoració basades en trams, índexs correctors o qualssevol altres que siguin considerades convenientes, sempre que donin com a resultat la condició esmentada. La UB utilitza diverses fórmules matemàtiques en els contractes per establir la valoració de les ofertes econòmiques de cadascun dels licitadors que no sempre respecten aquest principi (OB-1, OB-6, OB-8, OB-12, OB-13, OB-16, OB-17, OB-18, OB-19, OB-21, SUB-7, SUB-10, SUB-19, SUB-20, SUB-39, CA-1 i CA-2).

Els plecs de clàusules administratives d'un contracte de serveis (SE-14) i de disset de subministraments (SUB-1, SUB-2, SUB-3, SUB-5, SUB-8, SUB-9, SUB-12, SUB-13, SUB-16, SUB-17, SUB-18, SUB-21, SUB-27, SUB-28, SUB-35, SUB-38 i SUB-40) estableixen els criteris tècnics d'adjudicació en cada licitació però no detallen ni els subcriteris que es faran servir per la valoració dels criteris tècnics ni el mètode de valoració ni tampoc la ponderació d'aquests subcriteris. Segons la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees la fixació a posteriori de coeficients de ponderació i subcriteris relatius als criteris d'adjudicació establerts en el plec de condicions s'oposa al principi d'igualtat de tracte dels operadors econòmics i a l'obligació de transparència que es deriva d'aquest principi.

L'article 88 del TRLCAP estableix que la Mesa de contractació ha de presentar a l'òrgan de contractació l'acta amb la proposta d'adjudicació que estimi convenient, que ha d'incloure la ponderació dels criteris inclosos en els plecs de clàusules administratives particulars. L'òrgan de contractació ha de motivar en tot cas la seva resolució amb referència als criteris d'adjudicació del concurs que figuren en el plec. En dos contractes d'obres (OB-16 i OB-19), dos de serveis (SE-11 i SE-17), sis de subministraments (SUB-4, SUB-23, SUB-24, SUB-25, SUB-32 i SUB-41) i en dos de consultoria (CA-2 i CA-3), l'informe d'adjudicació no especifica els criteris emprats per a l'adjudicació de les puntuacions a cadascun dels licitadors.

Formalització del contracte

L'article 54 del TRLCAP estableix que els contractes s'han de formalitzar en un termini de trenta dies a comptar des del següent al de la notificació de l'adjudicació. En tres expedients d'obres (OB-1, OB-6 i OB-9), en tres de serveis (SE-14, SE-17 i SE-18), en nou de subministraments (SUB-2, SUB-5, SUB-11, SUB-12, SUB-15, SUB-17, SUB-22, SUB-27 i SUB-35) i en dos de consultoria (CA-1 i CA-4) hi ha hagut un retard en la formalització del contracte.

Publicació de l'adjudicació

L'article 93 del TRLCAP estableix la publicació de l'adjudicació dels contractes en un termini no superior a quaranta-vuit dies. En tres expedients de serveis i en quatre de subministraments (SE-23, SE-24, SE-25, SUB-29, SUB-31, SUB-34 i SUB-36) l'adjudicació del contracte no es va publicar en el DOGC. A més, en tres expedients d'obres (OB-3, OB-4 i OB-9), en un de serveis (SE-14) i en dos de subministraments (SUB-2 i SUB-26) l'adjudicació del contracte es va publicar en el DOGC en un termini superior a l'establert per la normativa.

Avals

D'acord amb la normativa de contractació pública vigent, els licitadors estan obligats a presentar un aval provisional per poder formalitzar les seves ofertes. Un cop resolt el concurs, l'adjudicatari ha de presentar un aval definitiu, mentre que la resta de licitadors han de retirar els provisionals. La gestió i control d'aquests avals els realitza el Servei de Tresoreria de forma manual i en determinats casos sense disposar de la totalitat de la informació necessària per al seu control adequat.

Revisió de despeses de capítol 2

La Sindicatura no pot concloure sobre l'existència de despeses per a les quals no s'ha formalitzat cap contracte quan caldria haver-ho fet perquè atès que la UB no disposa d'una base de dades única i centralitzada amb tots els contractes vigents no ha estat possible obtenir aquesta informació.

Contractes d'obres

Dels contractes d'obres dels exercicis 2006 i 2007 s'han analitzat un total de vint-i-un expedients, amb un import total adjudicat de 14,41 M€. Dels vint-i-un expedients analitzats, catorze s'han tramitat per concurs i set per procediment negociat. A més, la Sindicatura ha analitzat si en dinou contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat hi ha hagut fraccionaments.

De l'anàlisi dels expedients seleccionats es desprenen les observacions següents:

Formalització del contracte

En dos contractes d'obres (OB-17 i OB-18) el termini d'execució correspon al que estableix el plec de clàusules administratives particulars del concurs i no a l'ofert en el concurs per l'adjudicatari. En un dels dos casos (OB-18) el termini ofert ha estat decisiu en l'adjudicació del concurs.

Acta de replanteig

L'article 142 del TRLCAP estableix que el termini per l'acta de comprovació de replanteig no pot ser superior a un mes des de la data de formalització del contracte. En cinc expedients d'obres (OB-1, OB-3, OB-9, OB-12 i OB-21) l'acta de comprovació de replanteig s'ha signat amb posterioritat a aquest termini.

Modificacions de contracte

L'agost del 2006 es va signar un contracte d'obres complementàries per a la urbanització de l'entorn dels espais de l'interior de l'Illa de la Misericòrdia, pel procediment negociat sense publicitat per 1,88 M€ (OB-4) amb el contractista al qual la UB havia adjudicat el març de 2005 l'obra d'acabats i instal·lacions de l'edifici Ramalleres per 17,45 M€. D'acord amb l'expedient, els motius que justifiquen la contractació és que una vegada finalitzades les obres d'acabats i instal·lacions de les noves facultats de Geografia i Història i de Filosofia, calia urbanitzar els espais interiors. Posteriorment, la UB va signar una modificació sobre aquest contracte complementari per 0,38 M€. L'article 141.d del TRLCAP estableix la possibilitat d'usar el procediment negociat sense publicitat quan es tracti d'obres complementàries que no figurin en el projecte ni en el contracte, però que resulti necessari executar com a conseqüència de circumstàncies imprevistes i que l'execució es confiï al contractista de l'obra principal. L'esmentat article enumera un seguit de requisits que han de concórrer respecte al contracte principal. En opinió de la Sindicatura no es tracta d'una obra complementària de la d'acabats i instal·lacions i, per tant, hauria d'haver estat objecte de contractació independent.

L'article 101 del TRLCAP estableix que una vegada perfeccionat el contracte, l'òrgan de contractació només podrà introduir modificacions per raó d'interès públic als elements que

l'integren, sempre que siguin degudes a necessitats noves o a causes imprevistes, i es justifiqui degudament a l'expedient. La UB ha signat un contracte d'obres l'exercici 2006 (OB-20) i un altre l'exercici 2007 (OB-7) que modifiquen els respectius contractes inicials signats el novembre de 2005 i l'agost del 2006, respectivament, per tractar-se d'obres no incloses en aquests. En cap cas es tracta d'obres conseqüència de necessitats noves o causes imprevistes, i per tant, haurien d'haver estat objecte de contractació independent.

Comunicat de finalització de l'obra

L'article 163 del RGLCAP estableix que el contractista, amb un antelació de quaranta-cinc dies hàbils, ha de comunicar per escrit a la direcció de l'obra la data prevista per a la finalització de l'obra. En cap dels expedients analitzats no hi ha el comunicat del contractista sobre la finalització de l'obra.

Fraccionaments

Dels dinou expedients analitzats per determinar si podien ser constitutius de fraccionaments, la Sindicatura considera que catorze d'aquests contractes (1, 2, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 i 16 de l'apartat 9.2) han estat objecte de fraccionaments i que s'haurien d'haver tramitat com a sis expedients i licitat pels procediments legalment establerts (1 i 2; 5, 6 i 7; 8, 9 i 10; 11 i 12; 13 i 14; 15 i 16 de l'apartat 9.2).

Contractes de serveis

S'han analitzat un total de vint-i-cinc expedients, amb un import total adjudicat de 9,17 M€. Vint d'aquests expedients s'han tramitat per concurs i cinc per procediment negociat.

De l'anàlisi dels expedients seleccionats es desprenen les observacions següents:

Negociat sense publicitat

La UB adjudica els contractes de manteniment dels aparells científics per procediment negociat sense publicitat en aplicació de l'article 210.b del TRLCAP, que estableix que per raons tècniques només es pot encomanar l'objecte del contracte a un únic empresari. La UB hauria de considerar la possibilitat de contractar els serveis de manteniment dels aparells en el mateix moment de la seva adquisició i així evitar el procediment negociat sense publicitat, que hauria de tenir un caràcter rigorosament excepcional per afectar els principis de publicitat i concurrència.

Garantia definitiva

L'article 37 del TRLCAP estableix que la garantia definitiva pot ser dispensada quan així es faci constar en el plec de clàusules administratives particulars i s'ha de motivar en l'expe-

dient de contractació les causes de la dispensa. En dos expedients (SE-13 i SE-16) s'ha dispensat la garantia definitiva però no consta a l'expedient la justificació de les causes.

Contractes de subministraments

S'han analitzat un total de quaranta-dos expedients, amb un import total adjudicat de 12,10 M€. Dels expedients analitzats, trenta-un s'han tramitat per concurs (quatre d'ells pel procediment d'urgència establert a l'article 71 del TRLCAP) i onze expedients s'han tramitat pel procediment negociat (dos són modificacions de contracte).

De l'anàlisi dels expedients seleccionats es desprenen les observacions següents:

Negociat sense publicitat

L'article 182.c del TRLCAP estableix que es pot usar el procediment negociat sense publicitat quan, a causa de la seva especificitat tècnica o artística, o per raons relacionades amb la protecció de drets exclusius, només pugui encomanar-se la fabricació o subministrament del producte en qüestió a un únic proveïdor. La UB ha adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, basant-se en aquest article, sis contractes de subministraments (SUB-11, SUB-14, SUB-15, SUB-31, SUB-34 i SUB-36), en què no queda suficientment justificat l'àmbit geogràfic on opera l'exclusivitat del proveïdor.

S'han observat dos contractes de subministraments adjudicats pel procediment negociat sense publicitat (SUB-37 i SUB-42) que corresponen a modificacions realitzades després d'un i de set dies, respectivament, de la signatura del contracte inicial. En l'expedient no hi ha cap justificació d'aquestes modificacions i per tant aquestes haurien d'haver estat objecte de licitació junt amb el contracte principal.

Tramitació urgent

L'article 71 del TRLCAP estableix que poden ser objecte de tramitació urgent els expedients de contractes la necessitat dels quals sigui inajornable o l'adjudicació dels quals sigui necessari accelerar per raons d'interès públic. La jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha declarat que la tramitació urgent està supeditada al compliment dels tres requisits següents de forma acumulativa: existència d'un esdeveniment imprevist, d'una imperiosa urgència incompatible amb els terminis establerts en altres procediments i d'una relació de causalitat entre l'esdeveniment imprevist i la imperiosa urgència que se'n deriva.

Un contracte (SUB-6) va ser adjudicat pel procediment de tramitació urgent perquè s'havia plantejat una pròrroga obligatòria en el contracte vigent mentre es tramités el nou expedient de contractació i es va considerar que si el concurs seguís el tràmit normal, dins el termini de la pròrroga no seria possible que el concurs estigués resolt.

A finals de l'exercici 2006, la UB ha utilitzat en tres casos (SUB-1, SUB-3 i SUB-4) el procediment de tramitació urgent establert en l'article 71 del TRLCAP per a la compra d'equipament científic perquè el finançament d'aquests equips es realitza amb un ajut del MEC les bases del qual estipulen que la despesa ha d'estar compromesa abans del 31 de desembre de 2006 i els pagaments efectius realitzats abans del 31 de març de 2007. La UB va rebre aquest equipament entre els mesos de març i juliol de 2007 i aquest va entrar en funcionament entre març i agost de l'any 2008.

La Sindicatura considera que en els casos esmentats no es compleixen els requisits per a la tramitació urgent exigits per la jurisprudència comunitària i que s'haurien d'haver tramitat per procediment ordinari.

Anunci de licitació

L'article 177 del TRLCAP estableix l'obligatorietat de la publicació en el Butlletí Oficial de l'Estat i en el Diari Oficial de la Unió Europea dels contractes que els òrgans de contractació tinguin previstos realitzar quan la quantia del contracte excedeixi dels límits establerts reglamentàriament. En tres expedients de subministraments (SUB-17, SUB-18 i SUB-19) no es va publicar l'anunci del concurs públic en el Butlletí Oficial de l'Estat ni en el Diari Oficial de la Unió Europea quan, pel seu import, era obligatori.

Recepció dels subministraments

L'article 110.2 del TRLCAP exigeix per part de l'Administració un acte formal i positiu de recepció o conformitat dins del mes següent al del lliurament o realització de l'objecte del contracte o en el termini que es determini en el plec de clàusules administratives particulars per raó de les característiques de l'objecte del contracte. En deu dels dinou contractes de subministrament de material informàtic revisats no s'han fet actes de recepció (SUB-2, SUB-17, SUB-21, SUB-24, SUB-25, SUB-26, SUB-35, SUB-38, SUB-40 i SUB-41) i en dos expedients (SUB-12 i SUB-15) s'han detectat retards en l'acta de recepció. Totes aquestes incidències dificulten el control dels terminis de garantia i del retorn d'aquesta als contractistes.

Contractes de consultoria i assistència

Dels contractes de consultoria i assistència dels anys 2006 i 2007 s'han analitzat cinc expedients amb un import total adjudicat de 3,03 M€. Dels cinc expedients analitzats, quatre s'han tramitat per concurs i un correspon a una modificació que s'ha tramitat per procediment negociat. Les incidències detectades es detallen dins l'apartat d'aspectes generals.

5. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS INCLOSES EN INFORMES ANTERIORS

5.1. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 16/2005, REFERIT A L'EXERCICI 2003, VIGENTS EN L'INFORME 8/2008, REFERIT ALS EXERCICIS 2004 I 2005

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003, vigents en l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005. Quan ha estat possible aquest seguiment s'ha fet referit al segon semestre de 2009.

Aspectes relacionats amb l'organització		
Descripció	Situació	Apartat
Completar l'adaptació de la Junta Consultiva al que estableixen els Estatuts de la Universitat.	Continua pendent.	2.3
Crear una unitat de control intern que depengui del Consell Social i una unitat que exerceixi les funcions de contractació de forma centralitzada.	L'exercici 2009 la UB ha creat l'Oficina de Control Intern, Riscos i Responsabilitat Social Corporativa que depèn del rector. Continua pendent la creació d'una unitat que exerceixi les funcions de contractació de forma centralitzada.	2.4 i 4
Dotar de personalitat jurídica els col·legis majors tal com estableixen els Estatuts de la UB. Mentre no se'ls doti d'aquesta personalitat, la seva activitat financera s'hauria d'integrar als comptes anuals de la UB.	Continua pendent.	3.10.3
Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera		
Descripció	Situació	Apartat
Vetllar perquè s'apliquessin els principis i normes comptables públics, en especial en aquells aspectes relatius al moment de reconeixement de les obligacions, al reconeixement dels drets derivats d'ingressos per transferències i subvencions, al suport necessari en el reconeixement dels drets, al registre de totes les transaccions i a la liquidació dels drets per préstecs. La UB també hauria de reflectir en els comptes anuals la totalitat de les despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.	Parcialment corregit.	3
Prendre les mesures pertinents a fi de compensar el romanent genèric negatiu existent.	Continua pendent. No obstant això, la UB ha fet dos estudis sobre la seva situació economicofinancera i ha elaborat un pla de viabilitat.	3.8
Prendre les mesures adients per reflectir en els registres comptables la totalitat dels béns cedits i rebuts en cessió.	Continua pendent.	3.9.5
Revisar a l'alça el llinar d'activació de l'immobilitzat material.	Corregit.	-

Descripció	Situació	Apartat
Revisar els processos de registre de les obligacions reconegudes a fi que, almenys al tancament de l'exercici, es registrin totes les obligacions que es deriven dels béns i serveis efectivament rebuts per la Universitat.	En els exercicis fiscalitzats no hi va haver cap canvi. La Universitat ha manifestat que per al tancament de l'exercici 2009 s'han implantat mesures per tal de corregir aquest aspecte.	3.5.2
Establir els mecanismes de control adients per fer complir la normativa interna sobre el registre de les factures rebudes dels proveïdors perquè aquestes es registrin tan aviat com sigui possible amb independència del moment en què es reconegui l'obligació.	Continua pendent.	3.5.2
Implantar una aplicació informàtica per a la gestió dels avals dipositats facilitant d'aquesta manera el seu seguiment, així com el control i el flux d'informació entre els diferents serveis que participen en el procés de contractació.	Continua pendent.	4
Dissenyar els instruments i procediments adients per poder realitzar una planificació de les necessitats de tresoreria a mitjà i llarg termini.	Corregit.	-
Registrar en els estats comptables els ajustaments que es posen de manifest en el procés de consolidació i establir els procediments necessaris perquè es realitzin conciliacions de forma periòdica amb totes les entitats vinculades a la UB.	Continua pendent.	3.10.1
Introduir en l'aplicació informàtica els mecanismes de control adients perquè no es puguin introduir modificacions d'augment de crèdit de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos.	Continua pendent.	3.2
Modificar l'aplicació informàtica per poder mantenir la informació sobre l'antiguitat dels drets pendents de cobrament i del romanent de tresoreria.	La UB preveu una nova aplicació informàtica que inclourà aquest aspecte pel que fa al romanent de tresoreria. Pel que fa als drets pendents de cobrament continua pendent.	3.9.3
Prendre les mesures adients per establir els mecanismes de comunicació pertinents per poder obtenir i mantenir un Registre general centralitzat i únic dels llibres i revistes que adquireix la UB.	Continua pendent.	3.9.1
Aspectes de legalitat		
Descripció	Situació	Apartat
Adequar les situacions administratives del personal de la UB que treballa en altres institucions.	Alguns casos havien estat corregits i altres continuaven pendents. La UB manifesta que ha començat a fer actuacions per tal de solucionar aquestes situacions en l'exercici 2009.	3.5.1
Completar el procés d'elaboració de la RLT del PAS i elaborar la del PDI d'acord amb la legislació vigent; aprovar i publicar les RLT resultants.	No s'han fet les RLT del PAS ni del PDI.	3.5.1
Aprovar les modificacions de crèdit amb anterioritat a la seva realització.	Continua pendent.	3.2

5.2. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 16/2005, REFERIT A L'EXERCICI 2003, QUE NO HAVIEN ESTAT OBJECTE DE SEGUIMENT EN L'INFORME 8/2008, REFERIT ALS EXERCICIS 2004 I 2005

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003, que van quedar pendents de seguiment en l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005. Quan ha estat possible aquest seguiment s'ha fet referit al segon semestre de 2009.

Descripció	Situació	Apartat
Establiment dels mecanismes adients per controlar i seguir els ingressos per matrícula dels alumnes dels centres adscrits a la UB.	Continua pendent.	3.4.1
Connexió de les dues bases de dades que s'utilitzen per a la confecció de les nòmines mensuals per evitar que es donin duplicitats.	Continua pendent.	3.5.1
Actualització de la base de dades dels becaris.	Continua pendent.	3.5.1
Establiment del procediment adient perquè es registrin en el pressupost de cada exercici els ingressos per matrícules recaptats de l'Institut d'Estudis Hispànics.	Corregit.	-
Millora dels mecanismes per a establir un control i seguiment sobre les hores efectives treballades pel personal docent.	Continua pendent.	-
Revisió del procediment que se segueix per al reconeixement dels ingressos dels cursos de postgrau.	L'Agència de postgraus creada per la UB el 2003 però que va entrar en ple funcionament a l'exercici 2005 està treballant per l'establiment de procediments i de mecanismes de seguiment dels cursos de postgrau.	-
Confecció amb més detall de les memòries econòmiques dels cursos i seguiment d'aquestes documentant adequadament els canvis en les previsions inicials.	L'Agència de postgraus creada per la UB el 2003 però que va entrar en ple funcionament en l'exercici 2005 està treballant per l'establiment de procediments i de mecanismes de seguiment dels cursos de postgrau.	-
Liquidació i tancament puntual dels cursos de postgrau per poder conèixer els resultats reals i així també facilitar-ne el control i seguiment.	L'Agència de postgraus creada per la UB el 2003 però que va entrar en ple funcionament en l'exercici 2005 està treballant per l'establiment de procediments i de mecanismes de seguiment dels cursos de postgrau.	-
En cas que els cursos presentin superàvit, aplicació de les pautes establertes en la normativa interna de la UB.	L'Agència de postgraus creada per la UB el 2003 però que va entrar en ple funcionament en l'exercici 2005 està treballant per l'establiment de procediments i de mecanismes de seguiment dels cursos de postgrau.	-

5.3. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS NOVES INCLOSES EN L'INFORME 8/2008, REFERIT ALS EXERCICIS 2004 I 2005

L'informe de fiscalització 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya del 3 d'abril del 2008, per la qual cosa la UB no va disposar de temps per aplicar les recomanacions de l'informe abans del tancament de l'exercici 2007.

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005, que no estaven incloses en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003, i la seva situació actual. Quan ha estat possible aquest seguiment s'ha fet referit al segon semestre de 2009.

Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera		
Descripció	Situació	Apartat
La UB hauria de realitzar una taxació de l'edifici Antiga Fàbrica Can Canela i registrar una despesa pressupostària a Inversions reals per l'import taxat de l'edifici i el terreny i un ingrés pressupostari a Passius financers pel mateix import. A més, hauria de registrar en la comptabilitat financera el deute total al passiu del Balanç com a Deutes amb entitats de crèdit i no com a Proveïdors d'immobilitzat.	No aplicable el registre pressupostari i segueix pendent en els exercicis 2006 i 2007 la necessitat de realitzar una taxació de l'edifici i reclassificar el deute total per l'adquisició al passiu del Balanç com a Deutes amb entitats de crèdit i no com a Proveïdors d'immobilitzat del Balanç.	3.9.1 3.9.8 3.9.9
L'equip rectoral hauria de prendre les mesures necessàries per garantir l'equilibri pressupostari de la UB, corregint els aspectes assenyalats en aquest informe que no s'ajusten a la legalitat, seguint les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes i vetllant per un bon funcionament de la institució.	Continua pendent. No obstant això, la UB ha fet dos estudis sobre la seva situació economicofinancera i ha elaborat un pla de viabilitat.	3.8
Aspectes de legalitat		
Descripció	Situació	Apartat
Caldria fer una anàlisi de les tasques realitzades pel personal laboral amb successius contractes per obra o servei a fi de detectar en quins casos aquestes tasques tenen un caràcter permanent. En aquests casos s'haurien de prendre les mesures adients per modificar, si escau, la RLT i crear els llocs de treballs necessaris.	Pendent de l'elaboració i aprovació de la RLT.	3.5.1
Caldria que la UB analitzés prèviament les característiques dels llocs a ocupar i la naturalesa d'aquests, a fi de determinar el tipus de contracte a realitzar i adequar la seva durada a les característiques del lloc de treball a cobrir.	Pendent de l'elaboració i aprovació de la RLT.	3.5.1

Descripció	Situació	Apartat
Quant a la contractació administrativa: • La Universitat hauria de complir estrictament els preceptes continguts en la normativa vigent de contractació administrativa. • La Universitat hauria d'utilitzar per a la valoració de les ofertes econòmiques en els concursos fórmules de valoració que complissin la condició que les ofertes més econòmiques rebin una puntuació superior a les ofertes menys econòmiques. • La Universitat hauria d'incloure dins els plecs de clàusules administratives el mètode de valoració dels criteris tècnics d'adjudicació. • La Universitat hauria de realitzar una planificació acurada en els contractes de subministraments i serveis a fi d'evitar la utilització reiterada i incorrecta del procediment de tramitació urgent.	Continua pendent.	4

6. SEGUIMENT DE LES AL·LEGACIONS PRESENTADES PER LA UB A L'INFORME 8/2008, REFERIT ALS EXERCICIS 2004 I 2005

A continuació es presenta el seguiment d'aquelles al·legacions presentades el dia 11 de març del 2008 per la UB a l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005, en les quals la Universitat manifestava que estava fent algun tipus d'actuació per tal de corregir els aspectes observats i/o recomanats per la Sindicatura.

Aspectes relacionats amb l'organització		
Descripció	Al·legació*	Situació
La UB no té una unitat de control intern ni una unitat centralitzada de contractació.	Durant l'exercici 2007 s'ha estat estudiant la reorganització de la gestió de contractació administrativa de la Universitat de Barcelona. Creiem que l'entrada en vigor de la Llei de Contractes del Sector Públic el proper 1 de maig, és una bona oportunitat per a realitzar els canvis pertinents, ja proposats, en l'actual funcionament de la gestió de la contractació administrativa de la Universitat. El control intern del Grup UB està en mans del vicepresident del Consell Social i president de la Comissió Econòmica.	No hi ha hagut canvis en el funcionament de la contractació administrativa (vegeu apartat 4). L'exercici 2009 la UB ha creat l'Oficina de Control Intern, Riscos i Responsabilitat Social Corporativa que compta amb quatre persones i que depèn del rector.

* En la columna "Al·legació" figura una transcripció de la corresponent al·legació rebuda de la UB.

Descripció	Al·legació*	Situació
Els col·legis majors vinculats a la UB no tenen personalitat jurídica pròpia, i incompleixen, per tant, allò que estableixen els Estatuts de la Universitat. Tanmateix, els col·legis presenten comptes anuals separats.	Al mes de desembre de 2007 és va aprovar pel Consell de Govern de la UB la creació de la Fundació Habitat UB, entitat que incorpora els dos Col·legis Majors vinculats a la UB (Col·legi Major Sant Jordi i Col·legi Major Penyafort-Montserrat). Durant aquest primer semestre de 2008 s'estan realitzant els passos necessaris per a poder constituir la Fundació Habitat UB, que creiem que serà un fet a finals de juliol d'enguany.	Els col·legis majors continuaven en la mateixa situació a 31 de desembre de 2009.
Duplicitat d'ingressos i despeses de 2,65 M€.	Per tal d'evitar aquesta duplicitat s'està estudiant la diferenciació per subconcepte pressupostari d'aquest tipus de contracte i la seva modificació per transferència de crèdit tipus despesa.	La UB ha manifestat que aquest aspecte s'inclourà en el nou sistema informàtic que es preveu implantar l'any 2011.
Els saldos i transaccions amb entitats del Grup i vinculades no es concilien periòdicament, sinó únicament en el moment del procés de consolidació amb les entitats del Grup. Els ajustaments que sorgeixen en el procés de consolidació no es registren en els estats comptables de la Universitat ni de les altres entitats.	Estem treballant per a poder tenir els comptes conciliats a final de 2007.	A 31 de desembre de 2007 la situació continuava sense canvis. La Universitat ha manifestat que continua treballant per tal de solucionar aquest aspecte.
Aspectes de legalitat		
Descripció	Al·legació*	Situació
La major part de les modificacions de crèdit dels exercicis 2004 i 2005 que havia d'aprovar la Junta de Govern i el Consell Social, van ser aprovades formalment un cop registrades i dins l'exercici posterior. Això fa que es puguin reconèixer obligacions en la liquidació del pressupost sense l'existència de crèdit pressupostari, incomplint la normativa pressupostària i les bases d'execució del pressupost de la UB.	A partir de l'exercici 2007 les modificacions de crèdit s'han aprovat al final de cada trimestre per la Comissió Econòmica delegada del Consell de Govern i per la Comissió Econòmica del Consell Social.	L'aprovació a final del trimestre no garanteix que no es puguin reconèixer obligacions sense existència de crèdit pressupostari. Les modificacions de crèdit s'han d'aprovar amb anterioritat a la seva realització.
La UB no disposa d'una RLT del PAS ni del PDI actualitzada que inclogui tots els requisits establerts en la legislació vigent.	Durant tot l'exercici 2007 s'han estat realitzant els estudis i propostes de la RLT del PAS de la UB, i està previst que s'aprovi i es posi en marxa a finals del primer semestre.	A febrer de 2010 la situació de la RLT continuava en la mateixa situació indicada en l'informe 8/2008.
La UB inventaria tots els elements d'immobilitzat amb preu d'adquisició superior a 150 €. Això fa que el nombre d'elements inventariats sigui molt elevat, el que dificulta el control i seguiment de l'inventari d'immobilitzat.	A partir de l'exercici 2008 ja s'ha establert en les noves Bases de Pressupost que el preu mínim d'adquisició per a poder incloure un element d'immobilitzat dins de l'inventari de la UB és de 300 euros.	Corregit en l'exercici 2008.

* En la columna "Al·legació" figura una transcripció de la corresponent al·legació rebuda de la UB.

7. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals de la UB corresponents als exercicis 2006 i 2007. Els fets més destacats dels exercicis fiscalitzats són l'acabament del PIU 2001-2006 i l'inici del PIU 2007-2013; l'increment del professorat contractat segons la tipologia establerta en la Llei d'universitats; l'aplicació de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic; els acords sobre perfils laborals del PAS, i els diversos acords signats amb el personal. Des del punt de vista economicofinancer, cal destacar l'increment del dèficit en 14,14 M€ el 2006 i en 15,75 M€ el 2007.

El curs 2007-2008 hi havia 47.278 estudiants matriculats a la UB; s'hi van incorporar 10.651 alumnes nous, i es van titular 6.541 estudiants. En el curs 2007-2008 la UB comptava amb 4.431 PDI i amb 2.177 PAS, a més de tenir personal d'administració i personal investigador contractat per a projectes de recerca. La taxa d'abandonament per a una cohort se situa, al cap de cinc anys d'haver començat els estudis, al voltant del 38%. La taxa de titulació se situa en aquest mateix període al voltant del 34%.

Els drets liquidats en el pressupost d'ingressos dels exercicis 2006 i 2007 han estat de 442,46 M€ (370,86 M€ si no s'inclouen els romanents com a drets liquidats tal com s'ha fet l'exercici 2007) i de 405,77 M€, respectivament, i s'han reconegut obligacions per 374,86 M€ i per 398,36 M€, respectivament. A 31 de desembre de 2007 la UB presentava un romanent genèric negatiu de 75,79 M€, que representa un 20,75% del pressupost inicial de l'exercici 2007. Aquesta situació de dèficit continua el 2008, en situar-se el dèficit acumulat (import que haurà de ser finançat) a 31 de desembre d'aquest exercici en 82,71 M€.

En opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes que es deriven de les observacions assenyalades en els Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera de l'apartat 7.1, la liquidació del pressupost de la UB corresponent als exercicis 2006 i 2007 presenta adequadament el grau d'execució de l'activitat realitzada per la Universitat en aquests exercicis; el Balanç a 31.12.2006 i a 31.12.2007 representa la situació economicopatrimonial de la UB en aquestes dates, i el Compte del resultat economicopatrimonial dels exercicis 2006 i 2007 recull la totalitat d'ingressos i despeses d'aquests exercicis.

En aquestes conclusions es recullen, de forma resumida, les observacions assenyalades al llarg d'aquest informe. Així mateix, s'hi formulen les recomanacions necessàries per tal de millorar els aspectes observats. També s'hi posen de manifest altres recomanacions que ja s'esmentaven en l'informe 16/2005 de la Sindicatura, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005, i de les quals s'ha realitzat el seguiment en l'apartat 5.

7.1. OBSERVACIONS

Aspectes relacionats amb l'organització

A continuació es detallen de forma resumida les observacions assenyalades al llarg de l'informe referides a aspectes d'organització:

- A 31 de desembre de 2006 i 2007 la Junta Consultiva estava formada per menys membres dels que estableixen els Estatuts de la UB.
- La UB no té una unitat centralitzada de contractació. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- L'article 53 dels Estatuts de la UB estableix que la UB compta amb col·legis majors universitaris propis i adscrits que tenen personalitat jurídica pròpia. No obstant això, els col·legis majors vinculats a la UB no tenen personalitat jurídica pròpia i són considerats un segment d'activitat de la mateixa Universitat encara que presenten els seus estats financers amb criteris de comptes anuals i són auditats de forma independent als Comptes anuals de la UB.

Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera

A continuació es presenten de forma resumida les observacions assenyalades al llarg de l'informe sobre aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera:

- Els exercicis 2006 i 2007 s'han anul·lat del capítol 7 del pressupost d'ingressos i de despeses, ingressos i despeses per projectes que no es van realitzar a la UB sinó a la FBG. Aquestes anul·lacions no afecten l'equilibri pressupostari però aquests ingressos no es corresponen a una previsió real per la UB i, per tant, no haurien d'haver-se tingut en compte en el pressupost inicial.
- El programa informàtic de comptabilitat de la UB permet la introducció de modificacions d'augment de crèdits de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos. Això pot generar situacions de desequilibri pressupostari. Aquest aspecte ja es va incloure en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- Malgrat que la normativa interna de la UB preveu un registre de factures rebudes, en la pràctica el registre es fa en el moment en què es reconeix l'obligació. Això fa que no es coneguin les obligacions pendents de reconèixer en el pressupost en cada moment. Aquest aspecte ja es va incloure en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

- A 31 de desembre de 2006 hi havia deutors extrapressupostaris per 5,15 M€ que corresponien a despeses d'exercicis anteriors per les quals no hi havia crèdit. Aquestes despeses es van regularitzar amb càrrec al pressupost de despeses de l'exercici 2007.
- L'any 2005 la UB va adquirir l'edifici Can Canela mitjançant una operació de cens emfitèutic. La valoració del terreny i la de l'edifici no es van fer d'acord amb una taxació, per la qual cosa la Sindicatura no pot concloure sobre l'adequació dels imports registrats. A més, el deute per l'adquisició de l'edifici Can Canela no va ser considerat per la UB com una operació d'endeutament financer, tal com és considerat pel Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea SEC-95. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005. La UB no inclou a l'Estat de compromisos de despeses adquirides amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs les despeses referides al pagament del cens emfitèutic en els exercicis següents.
- La UB no té establerts els procediments necessaris per fer un seguiment dels drets pendents de cobrament i del romanent de tresoreria en funció de l'any de la seva generació. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- A 31 de desembre de 2006, la UB mantenia 8,29 M€ de drets pendents de cobrament que la Sindicatura considera que són de dubtós cobrament i pels quals la Universitat no tenia creada una provisió d'insolvències.
- La UB ha registrat l'exercici 2006 un ingrés extraordinari per 11,17 M€ com a conseqüència de la regularització d'un desajustament històric per la diferència entre les subvencions de capital atorgades i el valor net comptable dels béns subvencionats. Atès que la Universitat no ha aportat evidència en relació amb la diferència i que se'n desconeix l'origen, la Sindicatura no pot concloure sobre la correcció de la regularització realitzada.
- La UB no disposa de la informació real dels imports dels béns subvencionats amb subvencions de recerca i el detall de la seva amortització. El traspàs a resultats es fa en funció d'un percentatge global.
- Els saldos i les transaccions amb entitats del Grup i vinculades no es concilien periòdicament sinó només en el moment del procés de consolidació amb les entitats del Grup. Els ajustaments que sorgeixen en el procés de consolidació no es registren en els estats comptables de la Universitat ni de les altres entitats. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- La UB tracta com a romanent afectat imports que no ho són pròpiament, com per exemple els imports sobrants dels cursos de postgrau o d'ensenyaments propis o els sobrants que es generen durant l'exercici com a resultat d'estalvis en altres activitats.

A continuació es detallen els efectes que el conjunt d'ajustaments que s'han posat de manifest al llarg de l'informe tenen en la Liquidació del pressupost, en el Romanent de tresoreria, en el Balanç i en el Resultat economicopatrimonial dels exercicis 2006 i 2007:

Exercici 2006

Descripció	Saldo segons UB	Ajustaments			Saldo ajustat
		Positius	Negatius	Total	
Obligacions reconegudes al pressupost	374.857	5.155	(8.062)	(2.907)	371.950
Drets liquidats al pressupost	442.457	486	(29.272)	(28.786)	413.671
Obligacions pendents de pagament	26.917	7.090	(570)	6.520	33.437
Drets pendents de cobrament	51.899	0	(22.563)	(22.563)	29.336
Deutors extrapressupostaris	7.467	0	(5.725)	(5.725)	1.742
Romanent de tresoreria afectat	92.342	486	(14.239)	(13.753)	78.589
Romanent de tresoreria genèric	(60.039)	0	(15.382)	(15.382)	(75.421)
Actiu	453.978	1.120	(23.651)	(22.531)	431.447
Passiu	453.978	0	(22.531)	(22.531)	431.447
Patrimoni	70.731	20.841	(702)	20.139	90.870
Resultat economicopatrimonial	17.118	702	(29.433)	(28.731)	(11.613)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2007

Descripció	Saldo segons UB	Ajustaments			Saldo ajustat
		Positius	Negatius	Total	
Obligacions reconegudes al pressupost	398.363	300	(4.540)	(4.240)	394.123
Drets liquidats al pressupost	405.765	3.819	(4.540)	(721)	405.044
Obligacions pendents de pagament	28.350	7.390	0	7.390	35.740
Drets pendents de cobrament	50.815	0	(1.300)	(1.300)	79.515
Deutors extrapressupostaris	1.275	0	0	0	1.275
Romanent de tresoreria afectat	100.827	1.072	(1.114)	(42)	100.785
Romanent de tresoreria genèric	(75.788)	0	(7.390)	(7.390)	(83.178)
Actiu	443.750	220	(240)	(20)	443.730
Passiu	443.750	220	(240)	(20)	443.730
Patrimoni	87.849	0	(300)	(300)	87.549
Resultat economicopatrimonial	(36.127)	300	(1.790)	(1.490)	(37.617)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aspectes de legalitat i control intern

A continuació es detallen de forma resumida les observacions assenyalades al llarg de l'informe referides a aspectes de legalitat i control intern:

- L'article 89 de la LUC estableix que correspon al Consell Social aprovar els comptes anuals de les societats dependents de la Universitat. No consta que el Consell Social de la UB hagi fet aquesta aprovació.
- El pressupost de l'exercici 2007 no va ser publicat en el DOGC, que és el mitjà oficial per donar publicitat als actes administratius.

- La major part de les modificacions de crèdit dels exercicis 2006 i 2007 que havien d'aprovar la Junta de Govern i el Consell Social van ser aprovades formalment un cop registrades i dins l'any posterior. Això fa que es puguin reconèixer obligacions en la liquidació del pressupost sense l'existència de crèdit pressupostari; de manera que s'incompleix la normativa pressupostària i les bases d'execució del pressupost de la UB. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- La Universitat va aprovar el pressupost de l'exercici 2007 sense disposar, prèviament, de l'autorització del Govern de la Generalitat de les despeses màximes del seu personal, tal com preveu la normativa.
- La UB no disposa d'una RLT del PAS ni del PDI actualitzada i que inclogui tots els requisits establerts en la legislació vigent. Aquest aspecte ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005. La manca de RLT juntament amb el fet que es facin modificacions a les places existents i se'n creïn d'altres prescindint del tràmit administratiu necessari, fa que la Sindicatura no pugui concloure sobre l'adequació a la normativa de les retribucions del personal de la UB. Cal assenyalar que en les al·legacions presentades per la UB al projecte d'informe 8/2008 referit als exercicis 2004 i 2005, la Universitat va manifestar que estava prevista l'aprovació de la RLT del PAS. No obstant això, a febrer de 2010, aquesta aprovació encara no s'ha fet.
- De l'anàlisi realitzada de les retribucions del PAS i del PDI es desprenen diverses observacions, el detall de les quals figura en l'apartat 3.5.1 de l'informe. Dues d'elles podrien ser indicatiu de la possible existència de responsabilitat comptable. No obstant això, cal assenyalar que l'únic òrgan amb competència per pronunciar-se sobre la possible existència de responsabilitat comptable és el Tribunal de Comptes mitjançant la tramitació dels procediments previstos en la Llei 2/1982, del Tribunal de Comptes, i en la Llei 7/1988, de funcionament del Tribunal de Comptes.
- La Universitat abona al PAS funcionari diversos conceptes retributius no inclosos en el Decret 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya, en compliment de diversos acords subscrits amb els representants d'aquest personal. Tanmateix, d'acord amb l'article 100 del Decret 1/1997 els funcionaris només poden ser retribuïts pels conceptes establerts en el mateix Decret. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- En els exercicis 2006 i 2007 es van aplicar determinats acords amb el personal signats l'exercici 2005 i se'n van signar d'altres que implicaven creixements de la massa salarial per sobre del que establien les lleis de pressupostos.

- L'exercici 2006 la Gerència i la Junta de PAS funcionari van signar un acord sobre retribucions per tal d'avançar en l'equiparació retributiva entre els dos col·lectius del PAS que no s'ajusta a la normativa vigent.
- La UB no ha constituït el Servei d'Inspecció per al seguiment i control general de la disciplina acadèmica previst en el Reial decret 898/1985.
- L'any 2002 la Universitat va fer un nomenament eventual a un treballador perquè desenvolupés tasques de xofer. D'acord amb l'article 30 del Decret legislatiu 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya, aquest lloc de treball l'hauria d'ocupar personal laboral. A més, en l'article 12 s'estableix que és personal eventual qui ocupi un lloc de treball considerat de confiança o assessorament especial no reservat a funcionaris i que figura amb aquest caràcter en la RLT. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- Tres professors van desenvolupar càrrecs de comandament en altres institucions de caràcter públic. Tenint en compte que les tasques desenvolupades no són exclusivament d'investigació i que el lloc de treball ocupat a la Universitat era a temps complet, es podria haver vulnerat el que estableix l'article 4.2 de la Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- L'article 81 de la Llei 6/2001, d'universitats, estableix que qualsevol operació d'endeutament de les universitats públiques ha de ser autoritzada per la comunitat autònoma corresponent. La UB no ha demanat l'autorització de la Generalitat per a la formalització de diverses operacions d'endeutament dels exercicis 2006 i 2007 ni tampoc per a l'ajornament de pagament de les bestretes reintegrables atorgades pel MEC. En opinió de la Sindicatura, aquests ajornaments són operacions d'endeutament i haurien de comptar amb l'autorització corresponent. Aquest aspecte ja s'inclouïa en l'informe 16/2005 en referència a la pòlissa formalitzada l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008 en referència a les pòlisses de crèdit formalitzades els exercicis 2004 i 2005.
- Els llibres i revistes que compren directament els professors i altre personal de la Universitat amb càrrec al pressupost no s'inclouen en el registre del fons bibliogràfic de la UB. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003, i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- La UB no té un registre complet i actualitzat dels béns cedits i rebuts en cessió. A més, algunes cessions no han estat formalitzades documentalment. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

- La UB utilitza dues aplicacions informàtiques diferents per confeccionar les nòmines mensuals del personal funcionari o amb contracte i per confeccionar les nòmines dels becaris de col·laboració i recerca. No existeix cap connexió entre les bases de dades d'ambdues aplicacions informàtiques i es podria donar el cas que una mateixa persona constés en la base de dades de totes dues aplicacions. A més, la base de dades dels becaris no està totalment actualitzada. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003.
- El contracte programa 2002-2005 amb la Generalitat es va prorrogar per a l'exercici 2006. No hi ha evidència ni de la pròrroga ni de l'avaluació d'objectius per part de la Comissió de Seguiment.
- L'exercici 2005, la UB va signar un conveni de col·laboració amb el COEIC per al desenvolupament de programes formatius adreçats als col·legiats i a altres professionals vinculats amb aquests. El conveni estableix que la UB aportarà els espais, els recursos i el suport tècnic necessari per al desenvolupament de l'oferta formativa i el COEIC aportarà la identificació de les necessitats de formació i el disseny estratègic de l'oferta formativa. Els guanys o les pèrdues que es produeixin es distribuïran a parts iguals entre el COEIC i la UB. No obstant això, la UB garanteix al COEIC que percebrà una quantia mínima de 2 M€ al llarg dels deu anys de la durada del conveni. Per a l'execució d'aquest conveni s'estableix la constitució d'una comissió paritària formada per sis membres que es reunirà almenys un cop cada trimestre. Aquesta comissió tindrà com a funcions, entre altres, el seguiment de les liquidacions o compensacions entre les parts. No hi ha constància de la liquidació dels cursos impartits, ni dels càlculs realitzats que suporten l'aportació al COEIC⁸.
- La UB cedeix part del seu personal a la Fundació Josep Finestres i també l'edifici on realitza part de les seves activitats. A més, l'exercici 2006 la UB va atorgar subvencions corrents i de capital i l'exercici 2007 subvencions de capital i dues *conform letters* com a garantia d'un préstec sol·licitat per la Fundació. No hi ha evidència de l'acord del Consell Social ni de l'autorització del Govern de la Generalitat de la concessió d'aquestes *conform letters*.
- No existeix una aplicació informàtica per a la gestió dels avals que presenten els licitadors. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- Aspectes relatius a la contractació administrativa:
 - La UB no disposa d'un registre únic dels contractes adjudicats i licitats en els exercicis 2006 i 2007, fet que suposa una limitació a l'abast del treball de fiscalització. La

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

UB ha facilitat una relació de contractes en la qual s'han detectat mancances, errors i duplicitats. A més, en no disposar d'aquest registre, la Sindicatura desconeix si en els exercicis fiscalitzats es van subscriure altres contractes no inclosos en la informació facilitada.

- Amb caràcter general s'han observat incompliments de la normativa en aspectes referits a la classificació empresarial, a la valoració d'ofertes, a la formalització del contracte i a la publicació de l'adjudicació.
- En els expedients d'obres revisats també s'han observat incompliments referits a la formalització del contracte, a les actes de replanteig, a les modificacions de contractes, als comunicats de finalització de les obres i a la realització de fraccionaments.
- En els expedients de serveis revisats també s'han observat incompliments referits a la justificació de la dispensa de la garantia definitiva.
- En els expedients de subministraments revisats també s'han observat incompliments referits a la utilització del procediment negociat sense publicitat, a la utilització de la tramitació urgent, a l'anunci de licitació i a les actes de recepció.

Altres observacions

Com a altres observacions, assenyalades a l'informe, hi ha aquestes:

- El 29 de desembre de 2006 el rector de la UB va resoldre atorgar al Col·legi Major Sant Jordi una cessió d'ús gratuïta de l'immoble que ocupa a Can Ràbia amb efectes a partir de l'1 de gener de 2007 per un període d'un any prorrogable tàcitament per períodes anuals. La UB reconeix en el capítol 2 del pressupost de despeses i en el capítol 5 dels pressupost d'ingressos l'import del lloguer de 0,24 M€. Tenint en compte que els col·legis majors són part integrant de la UB i que hi haurien d'estar integrats comptablement, aquesta cessió d'ús i el lloguer corresponen no tenen raó de ser. D'altra banda, una cessió d'ús gratuïta s'hauria de registrar comptablement com un ingrés i com una despesa per transferències corrents.
- Segons el Conveni entre la UB i el PCB de data 6 de novembre de 2006 per al suport de l'AVCRI, la UB es va comprometre a donar suport al creixement i desenvolupament de l'AVCRI a través del PCB, mitjançant una subvenció anual màxima de 0,55 M€. No obstant això, cal assenyalar que l'AVCRI és una unitat de la UB i que, per tant, no hauria de ser gestionada pel PCB.

7.2. RECOMANACIONS

7.2.1. Recomanacions incloses en l'informe 16/2005, referit a l'exercici 2003, i que continuen vigents

Aspectes relacionats amb l'organització

Aquestes recomanacions sobre aspectes relacionats amb l'organització incloses en l'informe 16/2005, relatiu a l'exercici 2003, continuen vigents:

- Completar l'adaptació de la Junta Consultiva al que estableixen els Estatuts de la Universitat.
- Crear una unitat que exerceixi les funcions de contractació de forma centralitzada.

Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera

Les recomanacions sobre aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera incloses en l'informe 16/2005, relatiu a l'exercici 2003, que continuen vigents són aquestes:

- Vetllar perquè s'apliquin els principis i normes comptables públics, en especial en aquells aspectes relatius al moment de reconeixement de les obligacions, al reconeixement dels drets derivats d'ingressos per transferències i subvencions, al suport necessari en el reconeixement dels drets, al registre de totes les transaccions i a la liquidació dels drets per préstecs. La UB també hauria de reflectir en el comptes anuals la totalitat de les despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.
- Prendre les mesures pertinents per compensar el romanent genèric negatiu existent.
- Prendre les mesures adients per reflectir en els registres comptables la totalitat dels béns cedits i rebuts en cessió.
- Revisar els processos de registre de les obligacions reconegudes per tal que, almenys al tancament de l'exercici, es registrin totes les obligacions que es deriven dels béns i serveis efectivament rebuts per la Universitat.
- Establir els mecanismes de control adients per fer complir la normativa interna sobre el registre de les factures rebudes dels proveïdors perquè aquestes es registrin tan aviat com sigui possible amb independència del moment en què es reconegui l'obligació.
- Implantar una aplicació informàtica per a la gestió dels avals dipositats facilitant d'aquesta manera el seu seguiment, així com el control i el flux d'informació entre els diferents serveis que participen en el procés de contractació.

- Registrar en els estats comptables els ajustaments que es posen de manifest en el procés de consolidació i establir els procediments necessaris perquè es realitzin conciliacions de forma periòdica amb totes les entitats vinculades a la UB.
- Introduir en l'aplicació informàtica els mecanismes de control adients perquè no es puguin introduir modificacions d'augment de crèdit de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos.
- Modificar l'aplicació informàtica per poder mantenir la informació sobre l'antiguitat dels drets pendents de cobrament i del romanent de tresoreria.
- Prendre les mesures adients per establir els mecanismes de comunicació pertinents per poder obtenir i mantenir un Registre general centralitzat i únic dels llibres i revistes que adquireix la UB.

Aspectes de legalitat i control intern

Aquestes recomanacions sobre aspectes de legalitat i control intern incloses en l'informe 16/2005, relatiu a l'exercici 2003, continuen vigents:

- Establir els mecanismes adients per controlar i seguir els ingressos per matrícula dels alumnes dels centres adscrits.
- Adequar les situacions administratives del personal de la UB que treballa en altres institucions.
- Elaborar, aprovar i publicar les RLT del PAS i del PDI d'acord amb la legislació vigent.
- Aprovar les modificacions de crèdit amb anterioritat a la seva realització.
- Connectar les dues bases de dades que s'utilitzen per a la confecció de les nòmines mensuals per evitar duplicitats.
- Actualitzar les bases de dades dels becaris.
- Millorar els mecanismes per establir un control i seguiment sobre les hores efectives treballades pel personal docent.
- L'Agència de Postgraus ha d'establir procediments reguladors per a la gestió dels cursos de postgrau que incloguin els referits al reconeixement dels ingressos dels cursos i a la seva liquidació i tancament per tal de garantir que els cursos es liquidin puntualment, que se'n reconeguin els resultats i s'apliqui la normativa interna sobre superàvit i dèficit dels cursos. També ha d'incloure procediments de control i seguiment dels cursos.

7.2.2. Recomanacions incloses en l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005, i que continuen vigents

Aquestes recomanacions incloses en l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005, continuen vigents:

- La UB hauria de realitzar una taxació de l'edifici Antiga Fàbrica Can Canela i registrar en la comptabilitat financera l'import taxat de l'edifici i del terreny. A més, hauria de registrar en la comptabilitat financera el deute total al passiu del Balanç com a Deutes amb entitats de crèdit i no com a Proveïdors d'immobilitzat.
- Caldria fer una anàlisi de les tasques realitzades pel personal laboral amb successius contractes per obra o servei a fi de detectar en quins casos aquestes tasques tenen un caràcter permanent. En aquests casos s'haurien de prendre les mesures adients per modificar, si escau, la RLT i crear els llocs de treballs necessaris.
- Caldria que la UB analitzés prèviament les característiques dels llocs a ocupar i la naturalesa d'aquests per determinar el tipus de contracte a realitzar i adequar la seva durada a les característiques del lloc de treball a cobrir.
- L'equip rectoral hauria de prendre les mesures necessàries per garantir l'equilibri pressupostari de la UB, corregint els aspectes assenyalats en els informes de la Sindicatura de Comptes que no s'ajusten a la legalitat, seguint les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes i vetllant per un bon funcionament de la institució.

7.2.3. Recomanacions noves

La Sindicatura formula les següents recomanacions noves:

- Regularitzar la situació jurídica i economicofinancera dels col·legis majors. Atès que no tenen personalitat jurídica pròpia, els seus ingressos i despeses s'han d'integrar en el pressupost de la Universitat.
- Integrar els ingressos, les despeses i el personal de l'AVCRI a la UB.
- La comissió paritària prevista en el Conveni signat l'exercici 2005 entre la UB i el COEIC ha de fer el seguiment de les liquidacions o compensacions entre les parts⁹.
- Fóra recomanable que extracomptablement la UB portés un control dels béns de recerca subvencionats i de la seva amortització.

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

- Cal que totes les operacions d'endeutament i d'aval siguin autoritzades d'acord amb la normativa aplicable.
- La UB hauria de fer constar la despesa compromesa que s'haurà de fer efectiva en exercicis futurs corresponent al cens emfitèutic de Can Canela en l'estat de compromisos de despeses adquirides amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs dels comptes anuals.
- La UB ha de constituir el Servei d'Inspecció per al seguiment i control de la disciplina acadèmica, tal com estableix el Reial decret 898/1985.
- La Universitat ha de complir estrictament la normativa vigent pel que fa a les remuneracions del PDI i del PAS.
- La UB hauria d'analitzar la situació econòmicofinancera i la viabilitat de la Fundació Josep Finestres i revisar les relacions entre ambdues entitats.
- Quant a la contractació administrativa, la Universitat hauria de crear un registre únic de contractes i hauria de complir estrictament els preceptes continguts en la normativa vigent de contractació administrativa, especialment en allò que fa referència a la classificació empresarial; a la fórmula de valoració de les ofertes econòmiques; a l'establiment de subcriteris de valoració; a la formalització del contracte dins el termini; a la publicació dels anuncis de licitació, i a la formalització d'actes de recepció del subministrament. Una part d'aquestes recomanacions referides a la contractació administrativa ja s'inclou en l'informe 8/2008, referit als exercicis 2004 i 2005.
- Cal que s'implantin les mesures proposades en el Pla de viabilitat i es faci un seguiment dels resultats.
- El Consell Social de la UB ha de vetllar de manera efectiva i real, en l'àmbit legal d'actuació i control que li atorga la LOU i la LUC, pel bon funcionament de la institució.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 29 de març de 2010 a la Universitat de Barcelona (UB).

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

ha enviat resposta rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2.316, de data 5 de maig de 2010.

Els annexos que s'esmenten en les al·legacions de la UB no es transcriuen en l'informe però consten en l'arxiu de la Sindicatura. La resposta de la Universitat es transcriu literalment a continuació:

Universitat de Barcelona
Dídac Ramírez i Sarrió
Rector
Gran Via de les Corts Catalanes, 585
08007 Barcelona
Tel. 934 035 546
Fax 934 035 404
rectorat@ub.edu

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

Barcelona, 5 de maig de 2010

Benvolgut senyor,

Adjunt us remeto el Document d'al·legacions a l'Informe de la Sindicatura de Comptes núm. 36/2008-D lliurat per la Sindicatura amb data 29 de març de 2010.

Rebeu una salutació ben cordial.

[Signatura, il·legible]

7. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals de la UB corresponents als exercicis 2006 i 2007. Els fets més destacats dels exercicis fiscalitzats són l'acabament del PIU 2001-2006 i l'inici del PIU 2007-2013; l'increment del professorat contractat segons la tipologia establerta en la Llei d'universitats; l'aplicació de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic; els acords sobre perfils laborals del PAS, i els diversos acords signats amb el personal. Des del punt de vista econòmicofinancer, cal destacar l'increment del dèficit en 14,14 M€ el 2006 i en 15,75 M€ el 2007.

El curs 2007-2008 hi havia 47.278 estudiants matriculats a la UB; s'hi van incorporar 10.651 alumnes nous, i es van titular 6.541 estudiants. En el curs 2007-2008 la UB comptava amb 4.431 PDI i amb 2.177 PAS, a més de personal d'administració i personal investigador contractat per a projectes de recerca. La taxa d'abandonament per a una cohort se situa, SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — PROJECTE D'INFORME 36/2008-D110 al cap de cinc anys d'haver començat els estudis, al voltant del 38%. La taxa de titulació se situa en aquest mateix període al voltant del 34%.

Els drets liquidats en el pressupost d'ingressos dels exercicis 2006 i 2007 han estat de 442,46 M€ (370,86 M€ si no s'inclouen els romanents com a drets liquidats igual com s'ha fet l'exercici 2007) i de 405,77 M€, respectivament, i s'han reconegut obligacions per 374,86 M€ i per 398,36 M€, respectivament. A 31 de desembre de 2007 la UB presentava un romanent genèric negatiu de 75,79 M€, que representa un 20,75% del pressupost inicial de l'exercici 2007. Aquesta situació de dèficit continua el 2008, en situar-se el dèficit acumulat (import que haurà de ser finançat) a 31 de desembre d'aquest exercici en 82,71 M€.

En opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes que es deriven de les observacions assenyalades en els Aspectes relacionats amb l'activitat econòmicofinancera de l'apartat 7.1, la liquidació del pressupost de la UB corresponent als exercicis 2006 i 2007 presenta adequadament el grau d'execució de l'activitat realitzada per la Universitat en aquests exercicis; el Balanç a 31.12.2006 i a 31.12.2007 representa la situació econòmicopatrimonial de la UB en aquestes dates, i el Compte del resultat econòmicopatrimonial dels exercicis 2006 i 2007 recull la totalitat d'ingressos i despeses d'aquests exercicis.

En aquestes conclusions es recullen, de forma resumida, les observacions assenyalades al llarg d'aquest informe. Així mateix, es formulen les recomanacions necessàries per tal de millorar els aspectes observats. També es posen de manifest altres recomanacions que ja s'esmentaven en l'informe 16/2005 de la Sindicatura, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005, i per a les quals s'ha realitzat el seguiment en l'apartat 5.

7.1. OBSERVACIONS

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

Aspectes relacionats amb l'organització

- A 31 de desembre de 2006 i 2007 la Junta Consultiva estava formada per menys membres dels que estableixen els Estatuts de la UB.

Després de la reforma de la Llei Orgànica d'Universitats, entre els òrgans de govern i de representació de les universitats públiques la Junta Consultiva ja no està recollida com a òrgan col·legiat. No cal fer, doncs, cap al·legació al respecte, ja que estem pendents d'una adaptació a la LOM-LOU dels nostres estatuts.^[10]

- La UB no té una unitat centralitzada de contractació. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

La UB durant aquest exercici 2010 ha començat a afrontar aquest aspecte, de forma decidida, en el marc de les modificacions estructurals organitzatives que necessàriament s'han de realitzar en el procés d'implantació de la nova eina informàtica de gestió econòmica financera. La línia a seguir coincideix amb la recomanació efectuada de creació d'una unitat que exerceixi les funcions de contractació administrativa de forma centralitzada.

- L'article 53 dels Estatuts de la UB estableix que la UB compta amb col·legis majors universitaris propis i adscrits que tenen personalitat jurídica pròpia. No obstant això, els col·legis majors vinculats a la UB no tenen personalitat jurídica pròpia i són considerats un segment d'activitat de la mateixa Universitat encara que presenten els seus estats financers amb criteris de comptes anuals i són auditats de forma independent als Comptes anuals de la UB.

Per part de l'Oficina de control intern, riscos i responsabilitat social d'aquesta Universitat s'ha elaborat un informe en la línia de la recomanació efectuada. Properament s'iniciaran els tràmits interns per tal de regularitzar la situació relativa als seus ingressos i despeses en els termes plantejats.

Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera

- L'exercici 2006 i 2007 s'han anul·lat del capítol 7 del pressupost d'ingressos i de despeses, ingressos i despeses per projectes que no es van realitzar a la UB sinó a la FBG. Aquestes anul·lacions no afecten l'equilibri pressupostari però aquests ingressos no es corresponen a una previsió real per la UB i, per tant, no haurien d'haver-se tingut en compte en el pressupost inicial.

Aquesta previsió va respondre a la voluntat de l'equip rectoral de voler recollir en el pressupost de la UB l'activitat investigadora, d'innovació i transferència de tecnologia transferida a la FBG. En el pressupost de l'exercici 2010 ja no s'han inclòs aquestes partides.

10. Nota de la Sindicatura de Comptes: Els paràgrafs que apareixen en cursiva estaven en color blau i sense cursiva en el document original de les al·legacions.

- El programa informàtic de comptabilitat de la UB permet la introducció de modificacions d'augment de crèdits de despesa sense que es registri cap increment d'ingressos. Això pot generar situacions de desequilibri pressupostari. Aquest aspecte ja es va incloure en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

Si bé es cert que durant la gestió del mateix el programa informàtic no controla l'equilibri entre els crèdits definitius i les previsions definitives, sí que obliga a l'equilibri previ al tancament pressupostari.

Estem en procés d'implantació d'un nou sistema econòmic-financer que vindrà a cobrir aquestes mancances. A més està previst introduir el tràmit de fiscalització prèvia en relació a les modificacions pressupostàries.

- Malgrat que la normativa interna de la UB preveu un registre de factures rebudes, en la pràctica el registre es fa en el moment que es reconeix l'obligació. Això fa que no es coneguin les obligacions pendents de reconèixer en el pressupost en cada moment. Aquest aspecte ja es va incloure en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

Quedarà solventat en el moment que s'implanti el sistema de registre central informatitzat de factures, previst en el 2011.

- A 31 de desembre de 2006 hi havia deutors extrapressupostaris per 5,15 M€ que corresponien a despeses d'exercicis anteriors per les qual no hi havia crèdit. Aquestes despeses es van regularitzar amb càrrec al pressupost de despeses de l'exercici 2007.

No es fa cap al·legació.

- L'any 2005 la UB va adquirir l'edifici Can Canela mitjançant una operació de cens emfitèutic. La valoració del terreny i la de l'edifici no es van fer d'acord amb una taxació, per la qual cosa la Sindicatura no pot concloure sobre l'adequació dels imports registrats. A més, el deute per l'adquisició de l'edifici Can Canela no va ser considerat per la UB com una operació d'endeutament financer, tal com és considerat pel Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea SEC-95. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005. La UB no inclou a l'Estat de compromisos de despeses adquirides amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs les despeses referides al pagament del cens emfitèutic en els exercicis següents.

Els compromisos futurs derivats de les operacions d'endeutament es recullen en el quadre 6.3 de la memòria i aquesta informació no es duplica en el quadre de compromisos futurs. Aquest fet es posa de manifest en les notes a la memòria.

En l'exercici 2009 s'ha procedit a reclassificar en balanç el deute del cens com a endeutament financer.

- La UB no té establerts els procediments necessaris per fer un seguiment dels drets pendents de cobrament i del romanent de tresoreria en funció de l'any de la seva

generació. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats queden registrats en el sistema en la data en la qual es va registrar el dret a la comptabilitat i periòdicament es passa informe a la direcció de finances de la situació dels mateixos en referència el seu cobrament. Estem en procés del tractament de forma individualitzada dels romanents en la implantació de la nova eina informàtica.

- A 31 de desembre de 2006, la UB mantenia 8,29 M€ de drets pendents de cobrament que la Sindicatura considera que són de dubtós cobrament i pels quals la Universitat no tenia creada una provisió d'insolvències.

Aquesta provisió no es va dotar fins el 2007 ja que en l'acord de finançament per les universitat de data 10 octubre del 2006 es recollia en un apartat el deute conjunt que mantenia la antiga Direcció d'Universitat amb la UB amb les Universitats per un total de 60 M€. Transcorregut un exercici i veient que no s'avançava en la definició d'aquest punt la Universitat va decidir provisionar aquests drets.

- La UB ha registrat l'exercici 2006 un ingrés extraordinari per 11,17 M€ com a conseqüència de la regularització d'un desajustament històric per la diferència entre les subvencions de capital atorgades i el valor net comptable dels béns subvencionats. Atès que la Universitat no ha aportat evidència en relació a la diferència i que es desconeix el seu origen, la Sindicatura no pot concloure sobre la correcció de la regularització realitzada.

La necessitat de la regularització va sorgir en comprovar que el saldo dels comptes de subvencions de capital (Grup 13) era superior en 11,17 milions al total de béns subvencionats pendents d'amortitzar identificats més la part de subvenció pendent d'executar.

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

L'actual sistema informàtic presenta la limitació de no tenir una relació directe i unívoca entre les partides de recerca i els ingressos directament afectats a aquestes. El cofinançament obligat en alguns casos, les bestretes reintegrables en altres i l'esforç per dotar recursos propis a l'activitat han comportat que la recerca no tingui com a única font de finançament les subvencions de capital. El total de partides de recerca en el pressupost de la UB van ser de 7.251 en el 2006 i 7.919 en el 2007 i per tant el volum de les operacions a controlar sense disposar d'un sistema informàtic adequat fa impossible una altra imputació que no sigui la de proporcional segons el pes de les subvencions de capital de recerca en el finançament global de la recerca de la UB. Aquesta imputació proporcional tot i no ser perfecte intenta recollir una aproximació a la imatge fidel de la universitat. Aquest tema quedarà solventat amb la implantació de la nova eina informàtica.

- Els saldos i les transaccions amb entitats del Grup i vinculades no es concilien periòdicament, sinó només en el moment del procés de consolidació amb les entitats

del Grup. Els ajustaments que sorgeixen en el procés de consolidació no es registren en els estats comptables de la Universitat ni de les altres entitats. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

Properament definirem una normativa i establirem un mecanisme de forma que aquesta conciliació es faci més regularment. Estem treballant en un projecte per tal de definir el model relacional.

- La UB tracta com a romanent afectat imports que no ho són pròpiament, com per exemple els imports sobrants dels cursos de postgrau o d'ensenyaments propis o els sobrants que es generen durant l'exercici com a resultat d'estalvis en altres activitats.

A continuació es detallen els efectes que el conjunt d'ajustaments que s'han posat de manifest al llarg de l'informe tenen en la Liquidació del pressupost, en el Romanent de tresoreria, en el Balanç i en el Resultat economicopatrimonial dels exercicis 2006 i 2007:

És parer de la UB que els postgraus són generadors de desviacions positives de finançament susceptibles de considerar-se com a romanents afectats. En tot cas, al igual que en els sobrants incorporats, la consideració i el tractament com a romanents afectats obeeix a una interpretació extensiva del principi de prudència. Amb la nova eina informàtica en desenvolupament es replantejarà la qüestió d'aquest tractament.

Quadres 2006 i 2007

Aspectes de legalitat i control intern

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

S'estan adoptant mesures internes de reorganització, coordinació, seguiment i control de processos que evitaran que no es realitzin els tràmits previstos per la normativa vigent. En aquest cas concret s'adoptaran les mesures necessàries per tal de que s'elevin al Consell Social els comptes anuals de les societats dependents per a la seva aprovació.

- El pressupost de l'exercici 2007 no va ser publicat en el DOGC, que és el mitjà oficial per donar publicitat als actes administratius.

Es va deixar en suspensió fins que la Generalitat no enviés l'autorització del capítol 1. En espera d'aquesta no es va publicar.

- La major part de les modificacions de crèdit dels exercicis 2006 i 2007 que havia d'aprovar la Junta de Govern i el Consell Social van ser aprovades formalment un cop registrades i dins l'any posterior. Això fa que es puguin reconèixer obligacions en la liquidació del pressupost sense l'existència de crèdit pressupostari; de manera que

s'incompleix la normativa pressupostària i les bases d'execució del pressupost de la UB. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

S'està estudiant un nou model de delegacions del Consell Social i Consell de Govern que agilitzaria aquest procediment i evitaria aquest problema.

- La Universitat va aprovar el pressupost de l'exercici 2007 sense disposar, prèviament, de l'autorització del Govern de la Generalitat de les despeses màximes del seu personal, tal com preveu la normativa.

La Universitat de Barcelona ha intentat sempre en el passat, i es fixa com a objectiu irrenunciable de futur, donar compliment al mandat contingut tant a la Llei d'Universitats de Catalunya com a les successives lleis de Pressupostos de la Generalitat. Les esmentades lleis fixen respectivament que "els costos del personal docent i investigador, els del personal d'administració i serveis i la previsió agregada de places i contractes han d'ésser autoritzats pel Govern de la Generalitat" i que "abans que s'aprovin els pressupostos de les universitats públiques, el departament competent en matèria d'universitats ha d'elaborar la proposta de la despesa del personal docent i investigador, de la del personal d'administració i serveis i de la previsió agregada de places i contractes de les universitats, i l'ha d'eleva al Govern perquè l'autoritzi, amb l'informe previ del Departament d'Economia i Finances". No obstant això, en ocasions, pot succeir que aquesta i altres universitats aprovin llurs pressupostos sense l'existència de l'aprovació prèvia per part del Govern de la Generalitat. Això respon a la necessitat, d'acord amb la pròpia normativa de finances i pressupostària de la Generalitat, de disposar d'un pressupost aprovat per tal de garantir el normal funcionament de la institució.

- La UB no disposa d'una RLT del PAS ni del PDI actualitzada i que inclogui tots els requisits establerts en la legislació vigent. Aquest aspecte ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005. La manca de RLT juntament amb el fet que es facin modificacions a les places existents i es creïn d'altres prescindint del tràmit administratiu necessari, fa que la Sindicatura no pugui concloure sobre l'adequació a la normativa de les retribucions del personal de la UB. Cal assenyalar que, en les al·legacions presentades per la UB al projecte d'informe 8/2008 referit als exercicis 2004 i 2005, la Universitat va manifestar que estava prevista l'aprovació de la RLT del PAS. No obstant això, a febrer de 2010, aquesta aprovació encara no s'ha fet.

Un dels objectius estratègics de la UB, com així ho recull el Pla director de la Universitat de Barcelona, és l'aprovació i posterior implementació de la nova RLT del PAS, entesa aquesta no només com a un requisit legal, sinó també com a una eina bàsica a nivell retributiu i com a instrument necessari per a una eficient gestió dels recursos humans. La data horitzó amb la qual treballa actualment la UB és la del proper 31/12/2010.

- De l'anàlisi realitzada de les retribucions del PAS i del PDI es desprenen diverses observacions, el detall de les quals figura en l'apartat 3.5.1 de l'informe. Dues d'elles podrien ser indici de la possible existència de responsabilitat comptable. No obstant això, cal assenyalar que l'únic òrgan amb competència per pronunciar-se sobre la possible existència de responsabilitat comptable és el Tribunal de Comptes mitjan-

çant la tramitació dels procediments previstos en la Llei 2/1982, del Tribunal de Comptes, i en la Llei 7/1988, de funcionament del Tribunal de Comptes.

La UB vetllarà per tal que qualsevol acord que es produeixi en el futur en matèria de retribucions del seu personal o sobre l'organització del seu capital humà es produeixi sempre d'acord amb la normativa vigent i sense que s'ultrapassin els límits que en matèria pressupostària s'hagin fixat per llei.

Com al·legació a l'apartat referit a "càrrega docent" del PDI (apartat 3.5.1. Despeses de personal), el document fa una valoració de la dedicació del professorat a temps complet, a partir de l'anàlisi de la càrrega docent d'una mostra de seixanta-set professors, considerant única i exclusivament la impartició de 24 crèdits de docència.

En aquest sentit, cal tenir en compte que l'article 13 del Reial decret 898/1985, del 30 d'abril, sobre règim del professorat universitari, preveu que l'exercici de determinats càrrecs unipersonals de govern poden comportar el reconeixement d'una reducció docent aplicable als 24 crèdits.

Així mateix, l'apartat 7è, de l'article 9 del mateix Reial decret 898/1985, preveu que els departaments, d'acord amb les normes establertes per la universitat, puguin eximir parcial o totalment de les obligacions docents del seu professorat en atenció a les necessitats de recerca.

En aquest marc, les "Directrius per a l'organització acadèmicodocent del curs 2006-2007", preveuen, i que del tram 18-24 de la dedicació del professorat a temps complet, cada centre pot aplicar reduccions de docència i recerca.

Aquesta flexibilització, que té l'objectiu de millorar l'acompliment dels objectius globals de la universitat, i és un dels elements que posteriorment han estat recollits a les "Normes Reguladores del Pacte de Dedicació del Professorat a Temps Complet de la UB", aprovat pel Consell de Govern del 21 de novembre de 2007, així com a l'esborrany del futur Estatut del Personal Docent i Investigador de les Universitats Públiques Espanyoles.

Per aquest motiu, la dedicació del professorat de la Universitat de Barcelona s'hauria d'analitzar en el marc d'aquesta regulació, que reflecteix no solament l'activitat docent sinó la totalitat de les diverses tasques que duu a terme el professorat a temps complet.

- La Universitat abona al PAS funcionari diversos conceptes retributius no inclosos en el Decret 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya, en compliment de diversos acords subscrits amb els representants d'aquest personal. Tanmateix, d'acord amb l'article 100 del Decret 1/1997 els funcionaris només poden ser retribuïts pels conceptes establerts en el propi Decret. Aquesta observació ja s'incloïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- En els exercicis 2006 i 2007 es van aplicar determinats acords amb el personal signats l'exercici 2005 i se'n van signar d'altres que implicaven creixements de la massa salarial per sobre del que establien les lleis de pressupostos.

- L'exercici 2006 la Gerència i la Junta de PAS funcionari van signar un acord sobre retribucions per tal d'avançar en l'equiparació retributiva entre els dos col·lectius del PAS que no s'ajusta a la normativa vigent.

Al·legació conjunta als tres punts anteriors:

La UB vetllarà per tal que qualsevol acord que es produeixi en el futur en matèria de retribucions del seu personal o sobre l'organització del seu capital humà es produeixi sempre d'acord amb la normativa vigent i sense que s'ultrapassin els límits que en matèria pressupostària s'hagin fixat per llei.

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

En relació a la constitució d'un Servei d'Inspecció per dur a terme el seguiment i control general de la disciplina acadèmica, cal assenyalar que, en el marc de la implantació de les "Normes Reguladores del Pacte de Dedicació del Professorat a Temps Complet de la UB", s'estan desenvolupant nous aplicatius tècnics que permetran fer el seguiment de la dedicació integral del personal acadèmic, reflectint adequadament les noves característiques de l'activitat docent derivades de la implantació de l'EEES, així com el pes que tenen les diverses activitats de gestió, recerca i transferència de coneixement.

Aquests instruments tenen com objectiu construir un marc que reflecteixi amb més exactitud l'activitat del personal docent. Paral·lelament permetran disposar de la informació necessària per ajustar les plantilles de força docent dels departaments d'acord amb polítiques institucionals integrals en els àmbits de la docència, la recerca i la transferència de coneixement.

- L'any 2002 la Universitat va fer un nomenament eventual a un treballador perquè desenvolupés tasques de xofer. D'acord amb l'article 30 del Decret legislatiu 1/1997, regulador de la funció pública a Catalunya, aquest lloc de treball s'hauria d'ocupar per personal laboral. A més, en l'article 12 s'estableix que és personal eventual el qui ocupi un lloc de treball considerat de confiança o assessorament especial no reservat a funcionaris i que figura amb aquest caràcter en la RLT. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

L'estructura organitzativa contemplada en el procés d'actualització de la RLT, té prevista la normalització de la plaça de xofer com a personal laboral, per a corregir aquesta situació d'eventualitat, que en el seu dia es va considerar sota aquesta naturalesa, ateses les funcions realment de confiança i discreció que un posició d'aquest estil requereix, molt vinculada a l'equip rectoral i a les necessitats específiques que poden variar en cada equip rectoral.

- Tres professors van desenvolupar càrrecs de comandament en altres institucions de caràcter públic. Tenint en compte que les tasques desenvolupades no són exclusivament d'investigació i que el lloc de treball ocupat a la Universitat era a temps complet, es podria haver vulnerat el que estableix l'article 4.2 de la Llei 53/1984, d'in-

compatibilitats del personal al servei de les administracions públiques. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

La UB, arrel de les observacions d'informes anteriors de la Sindicatura, ha procedit a denunciar convenis amb altres entitats que preveïen reduccions docents per càrrecs de direcció, i ha regularitzat la situació de càrrecs d'entitats del grup UB.

- L'article 81 de la Llei 6/2001, d'universitats, estableix que qualsevol operació d'endeutament de les universitats públiques haurà de ser autoritzada per la comunitat autònoma corresponent. La UB no ha demanat l'autorització de la Generalitat per a la formalització de diverses operacions d'endeutament dels exercicis 2006 i 2007 ni tampoc per a l'ajornament de pagament de les bestretes reintegrables atorgades pel MEC. En opinió de la Sindicatura, aquests ajornaments són operacions d'endeutament i haurien de comptar amb l'autorització corresponent. Aquest aspecte ja s'inclouïa en l'informe 16/2005 en referència a la pòlissa formalitzada l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008 en referència a les pòlisses de crèdit formalitzades els exercicis 2004 i 2005.

Les bestretes reintegrables, si es refereixen als projectes de recerca de la part de fons FEDER, no comporten un endeutament per part de la UB, ja que en el moment de la seva amortització es liquidarà per formalització la subvenció equivalent atorgada pel Ministeri corresponent a Fons FEDER. Els canvis i ajornaments són els comunicats pel Ministeri i com no suposa una operació d'endeutament pròpia no s'ha considerat que es necessiti l'aprovació de la Generalitat d'acord amb el que estableix l'article 81 de la Llei 6/2001.

- Els llibres i revistes que compren directament els professors i altre personal de la Universitat amb càrrec al pressupost no s'inclouen en el registre del fons bibliogràfic de la UB. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

No es fa cap al·legació.

- La UB no té un registre complet i actualitzat dels béns cedits i rebuts en cessió. A més, algunes cessions no han estat formalitzades documentalment. Aquesta observació ja s'inclouïa en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

Mitjançant el SICUB es pot obtenir un llistat de les cessions rebudes, donant informació sobre l'objecte de cessió, la data i l'entitat cedent.

Mitjançant les baixes que es duguin a terme a l'inventari de la UB es poden saber les cessions fetes per la UB en favor de tercers.

Cal tenir present que la UB està treballant en la implantació d'un nou programari gestor dels sistema econòmic financer de la UB que està previst posar en funcionament a partir de l'1 de gener de 2011. Amb aquest aplicatiu tota la informació

relativa a les cessions rebudes per la UB i fetes per la UB a tercers quedarà recopilada de forma unitària.

- La UB utilitza dues aplicacions informàtiques diferents per confeccionar les nòmines mensuals del personal funcionari o amb contracte i per confeccionar les nòmines dels becaris de col·laboració i recerca. No existeix cap connexió entre les bases de dades d'ambdues aplicacions informàtiques i es podria donar el cas que una mateixa persona constés en la base de dades de totes dues aplicacions. A més, com que la base de dades dels becaris no està totalment actualitzada es podria donar el cas que es fessin pagaments a becaris que no estiguessin degudament acreditats. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003.

Està previst subsanar aquest tema amb el nou programa informàtic.

- El contracte programa 2002-2005 amb la Generalitat es va prorrogar per a l'exercici 2006. No hi ha evidència ni de la pròrroga ni de l'avaluació d'objectius per part de la Comissió de Seguiment.

La Generalitat no va fer cap document justificatiu al respecte.

- L'exercici 2005, la UB va signar un conveni de col·laboració amb el COEIC per al desenvolupament de programes formatius adreçats als col·legiats i a altres professionals vinculats amb aquests. El conveni estableix que la UB aportarà els espais, els recursos i el suport tècnic necessari per al desenvolupament de l'oferta formativa i el COEIC aportarà la identificació de les necessitats de formació i el disseny estratègic de l'oferta formativa. Els guanys o les pèrdues que es produeixin es distribuïran a parts iguals entre el COEIC i la UB. No obstant això, la UB garanteix al COEIC que en qualsevol cas percebrà una quantia mínima de 2 M€ al llarg dels deu anys de la durada del conveni. Per a l'execució d'aquest conveni s'estableix la constitució d'una comissió paritària formada per sis membres que es reunirà almenys un cop cada trimestre.

Aquesta comissió tindrà com a funcions, entre altres, el seguiment de les liquidacions o compensacions entre les parts. No hi ha constància de la formació d'aquesta Comissió de Seguiment, ni dels cursos impartits, ni de la liquidació d'aquests, ni dels càlculs realitzats que suporten l'aportació al COEIC.

Veure annex 1 i 2. Informe Conveni entre UB i COEIC, detall de cursos impartits i actes.

- La UB cedeix part del seu personal a la Fundació Josep Finestres i també l'edifici on realitza part de les seves activitats. A més, l'exercici 2006 la UB va atorgar subvencions corrents i de capital i l'exercici 2007 subvencions de capital i dues conform letters com a garantia d'un préstec sol·licitat per la Fundació. No hi ha evidència de l'acord del Consell Social ni de l'autorització del Govern de la Generalitat de la concessió d'aquestes conform letters.

Durant aquest exercici l'oficina de control intern ha realitzat un control de gestió a la Fundació Finestres. S'estan aplicant les recomanacions incloses en el mateix que permetran l'adequació i regularització de les qüestions pendents.

- No existeix una aplicació informàtica per a la gestió dels avals que presenten els licitadors. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 16/2005, corresponent a l'exercici 2003 i en l'informe 8/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

Està previst subsanar aquest tema amb el nou programa informàtic.

• **Aspectes relatius a la contractació administrativa:**

- La UB no disposa d'un registre únic dels contractes adjudicats i licitats en els exercicis 2006 i 2007, fet que suposa una limitació a l'abast del treball de fiscalització. La UB ha facilitat una relació de contractes en la qual s'han detectat SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — PROJECTE D'INFORME 36/2008-D116 mancances, errors i duplicitats. A més, en no disposar d'aquest registre, la Sindicatura desconeix si en els exercicis fiscalitzats es van subscriure altres contractes no inclosos en la informació facilitada.

En els darrers anys s'ha estat treballant des de la Unitat de Patrimoni i Contractació de la UB en un aplicatiu informàtic en el que quedin reflectits tots els contractes administratius celebrats per la UB, sigui quina sigui la unitat que tramiti l'expedient. Aquest registre, malgrat estar molt avançat no està enllestit del tot, i per aquest motiu encara no està en funcionament.

No obstant, en obligar la nova llei de contractes del sector públic a disposar d'un espai web institucional a efectes de publicació (perfil del contractant), mitjançant aquest aplicatiu que està en funcionament des de mitjans del 2008, es té coneixement de tots els contractes que es duen a terme a la UB (excepte els contractes menors), atès que tota unitat que tramiti un expedient en donar d'alta l'expedient al perfil del contractant ha d'introduir una sèrie de dades en un formulari intranet, i d'aquí es pot extreure la informació relativa als contractes licitats. Tot i així, la Cap de la Unitat de Patrimoni i Contractació requereix periòdicament a totes les unitats gestores d'expedients de contractació un llistat amb els contractes adjudicats.

Cal tenir present, que la UB està treballant en la implantació d'un nou programari gestor dels sistema econòmic financer de la UB que està previst posar en funcionament a partir de l'1 de gener de 2011. Amb aquest aplicatiu tota la informació relativa a tots els contractes que celebri la UB quedarà recopilada de forma unitària.

- Amb caràcter general s'han observat incompliments de la normativa en aspectes referits a la classificació empresarial, a la valoració d'ofertes, a la formalització del contracte i a la publicació de l'adjudicació.
- En els expedients d'obres revisats també s'han observat incompliments referits a la formalització del contracte, a les actes de replanteig, a les modificacions de contractes, als comunicats de finalització de les obres i a la realització de fraccionaments.

- En els expedients de serveis revisats també s'han observat incompliments referits a la justificació de la dispensa de la garantia definitiva.
- En els expedients de subministraments revisats també s'han observat incompliments referits a la utilització del procediment negociat sense publicitat, a la utilització de la tramitació urgent, a l'anunci de licitació i a les actes de recepció.

Al·legació conjunta als quatre punts anteriors:

Unes de les iniciatives ja implementades pel nou equip rectoral ha estat la creació de l'Oficina de control intern, riscos i responsabilitat social corporativa, aspecte recomanat per la Sindicatura de Comptes en anteriors informes. S'ha aprovat el Reglament d'organització, funcionament i exercici del control intern en la Universitat de Barcelona on es crea la figura de l'Interventor i es preveu la possibilitat d'exercici de la fiscalització prèvia. Aquesta mesura permetrà avançar en la detecció i solució d'aquestes incidències en matèria de contractació administrativa.

Altres observacions

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

El reconeixement del dret i l'obligació del lloguer correspon a la necessitat fiscal de reconèixer la situació d'autoconsum dels espais del Col·legi Major en relació a la seva situació fiscal i les inversions dutes a termes per la pròpia UB.

- Segons el Conveni entre la UB i el PCB de data 6 de novembre de 2006 per al suport de l'AVCRI, la UB es va comprometre a donar suport al creixement i desenvolupament de l'AVCRI a través del PCB, mitjançant una subvenció anual màxima de 0,55 M€. No obstant això, cal assenyalar que l'AVCRI és una unitat de la UB i que, per tant, no hauria de ser gestionada pel PCB.

L'Agència de Valorització, Comercialització dels Resultats de la Investigació (AVCRI) es va constituir, com a estructura interna de la UB de tipus transversal, per Acord del Consell de Govern de la Universitat de Barcelona en sessió del 20 de juliol de 2005.

Per Acord del Consell de Govern de la UB de data 8/02/2010, ratificat pel Consell Social en data 25/02/2010 es va aprovar la dissolució de l'AVCRI i, alhora, l'aprovació de l'encàrrec de gestió de les activitats de suport a la recerca i l'emprenedoria a la Fundació Bosch Gimpera (FBG)."

8.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop revisades les al·legacions presentades per la UB es fan els comentaris següents:

- S'ha acceptat parcialment l'al·legació referida al conveni entre la UB i el COEIC. La informació recollida en aquesta al·legació no va ser facilitada a la Sindicatura durant el període de fiscalització. En concret, la UB ha aportat informació relativa a la formació de la Comissió de Seguiment que figura en el conveni i als cursos impartits.
- La resta d'al·legacions no es poden acceptar, ja que o bé no s'ajusten als criteris normatius emprats per la Sindicatura, o bé contenen justificacions que no fan canviar el contingut de l'informe.

9. ANNEXOS

9.1. MOSTRA DE CONTRACTES ANALITZATS

Contractes d'obres

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
OB-1	Concurs	Ampliació de la biblioteca de la Facultat de Biologia	3.501.398,18	FCC Construcción, SA	3.116.244,00
OB-2	Negociat	Ampliació de la biblioteca de la Facultat de Biologia (Modificació del contracte)	622.625,56	FCC Construcción, SA	622.625,56
OB-3	Concurs	Rehabilitació de les façanes de la Facultat de Medicina	2.637.774,80	Natur System, SL	2.466.400,86
OB-4	Negociat	Urbanització dels espais interiors de l'illa de la Misericòrdia Ramalleres (obres complementàries)	1.875.000,00	FCC Construcción, SA	1.875.000,00
OB-5	Negociat	Urbanització dels espais interiors de l'illa de la Misericòrdia Ramalleres (obres complementàries) (Modificació del contracte)	375.000,00	FCC Construcción, SA	375.000,00
OB-6	Concurs	Estabulari de la Facultat de Medicina, carrer Casanova, 143	1.854.522,00	UTE Estabulari Felca-Construcciones Riera	1.661.109,58
OB-7	Negociat	Estabulari Facultat de Medicina (Modificació del contracte)	203.446,53	UTE Estabulari Felca-Construcciones Riera	203.446,53
OB-8	Concurs	Obres de climatització de l'edifici principal (edifici A) de la Facultat de Farmàcia	1.650.000,00	Sociedad de Climatización y Electrificación, SA	1.367.568,71
OB-9	Concurs	Reforma de la instal·lació elèctrica en BT per canvi de tensió de subministrament edifici A Facultat de Farmàcia	714.000,00	Climatización y Energía, SA (CLIESA)	659.191,88
OB-10	Concurs	Reforma parcial estació transformadora i substitució quadre general de baixa tensió de l'edifici Ramon Margalef	355.000,00	Sociedad de Climatización y Electrificación, SA	344.366,68
OB-11	Negociat	Obres acabats Banc Teixits Neurològics del nivell 0 del sector 2 de la Facultat de Medicina	278.443,00	Construcciones Riera	277.488,45
OB-12	Concurs	Obres instal·lació aire condicionat aules planta baixa i primera de l'aulari de la Facultat Biologia	266.000,00	Sociedad de Climatización y Electrificación, SA	224.454,13
OB-13	Concurs	Obres de rehabilitació de les façanes de l'edifici principal de la Facultat de Dret	245.000,00	Natur System, SL	210.455,03
OB-14	Concurs	Tractament mitgeres i treballs complementaris de l'ampliació de les facultats de Física i Química	237.544,29	Climatización y Energía, SA (CLIESA)	236.215,52
OB-15	Concurs	Construcció mòdul prefabricat aula 150 alumnes per Treball Social de la Facultat de Pedagogia al Campus Mundet	232.000,00	Drace, SA	212.119,19
OB-16	Concurs	Instal·lacions dels cablatges de veu/dades i altres serveis de comunicacions Ramalleres. Lot 2 Implantació del cablatge estructurat i d'altres serveis de comunicacions	217.200,00	Colomer Mon	175.733,81

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
OB-17	Concurs	Microscòpia Electrònica SCT en la planta 6a de la Facultat de Medicina. Lot 2 Instal·lacions	127.449,57	Sociedad de Climatización y Electrificación, SA	102.127,35
OB-18	Concurs	Microscòpia Electrònica SCT en la planta 6a de la Facultat de Medicina. Lot 1 Obra civil	108.886,31	Comago	105.079,16
OB-19	Concurs	Instal·lacions dels cablatges de veu/dades i altres serveis de comunicacions Ramalleres. Lot 1: Implantació dels racks i dels enllaços	105.900,00	Agecontrol, SA	87.594,79
OB-20	Negociat	Obrs de reforma de la planta primera de la Facultat de Física (Modificació del contracte)	59.539,84	Climatización y Energía, SA (CLIESA)	59.539,84
OB-21	Negociat	Rehabilitació de les façanes principal i lateral esquerra de la Facultat de Geologia (Modificació del contracte)	24.569,62	Natur System, SL	24.569,62
Total			15.691.299,70		14.406.310,69

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

Contractes de serveis

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
SE-1	Concurs	Servei de neteja de Campus Pedralbes Sud I. Lot 3	1.712.810,00	Renet, SL	1.695.682,00
SE-2	Concurs	Servei de neteja de Campus Pedralbes Sud II. Lot 6	1.055.050,00	Renet, SL	1.054.725,00
SE-3	Concurs	Servei de neteja Campus Pedralbes Nord. Lot 2	1.026.120,00	Telsa	916.272,00
SE-4	Concurs	Servei de neteja Campus Centre Ciutat. Lot 1	983.200,00	Telsa	903.350,00
SE-5	Concurs	Servei de neteja Campus Bellvitge i Medicina. Lot 4	846.120,00	Telsa	833.050,50
SE-6	Concurs	Servei de neteja Campus Mundet. Lot 5	620.045,00	Iss	603.755,10
SE-7	Concurs	Telecomunicacions. Lot 1 Telefonia fixa (pròrroga exercici 2007)	584.599,37	Telefónica de España, SAU	584.599,37
SE-8	Concurs	Telecomunicacions. Lot 1 Telefonia fixa (pròrroga exercici 2006)	584.599,37	Telefónica de España, SAU	584.599,37
SE-9	Concurs	Telecomunicacions. Lot 2 Telefonia mòbil (pròrroga exercici 2007)	212.608,80	Telefónica Móviles España, SA	212.608,80
SE-10	Concurs	Telecomunicacions. Lot 2 Telefonia mòbil (pròrroga exercici 2006)	212.608,80	Telefónica Móviles España, SA	212.608,80
SE-11	Concurs	Manteniment microinformàtica hardware equipament microinformàtic	200.000,00	Osiatis, SA	181.014,41
SE-12	Concurs	Manteniment equipament microinformàtic (pròrroga)	196.485,84	Osiatis, SA	196.485,84
SE-13	Negociat	Manteniment d'equipament científic divers	188.044,60	Applera Hispania, SA	188.044,60

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
SE-14	Concurs	Manteniment xarxa informàtica i xarxa telefònica	144.900,00	Tesnet, SL	140.500,00
SE-15	Concurs	Manteniment xarxa informàtica i xarxa telefònica (pròrroga)	144.293,50	Tesnet, SL	144.293,50
SE-16	Negociat	Manteniment d'equipament científic divers	127.572,20	Applera Hispania, SA	127.572,20
SE-17	Concurs	Servei d'atenció a usuaris 24x7	125.000,00	Osiatis, SA	117.015,00
SE-18	Concurs	Servei de jardineria Campus Pedralbes Nord. Lot 5	112.000,00	Espais Verds Vallès, SA	99.638,50
SE-19	Concurs	Petits manteniments Facultats de Biologia i Geologia. Lot 2	95.000,00	Guasos, SL	94.750,00
SE-20	Concurs	Petits manteniments Facultats de Física i Química. Lot 1	95.000,00	Guasos, SL	94.750,00
SE-21	Negociat	Servei de jardineria Campus Pedralbes Sud II. Lot 7	65.000,00	Fundació Tallers Catalunya	61.750,00
SE-22	Concurs	Petits manteniments Edifici Històric. Lot 3	54.000,00	Clece, SA	42.930,00
SE-23	Negociat	Manteniment espectròmetre AUGER 670	44.284,39	Physical Electronics Gmbt	44.284,39
SE-24	Concurs	Catalogació del fons retrospectiu	42.000,00	Ascidirect, SA	Preus Unitaris
SE-25	Negociat	Manteniment espectròmetre ESCA 5500	37.525,50	Physical Electronics Gmbt	37.525,50
Total			9.508.867,37		9.171.804,88

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

Contractes de subministrament

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitació	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
SUB-1	Concurs	Equipament científic. Lots 1 i 5	1.202.947,69	Izasa Distribuciones Técnicas, SA	1.202.824,00
SUB-2	Concurs	Rènting 18, 1100 equips sobretaula PAS i PDI. Lot 1	1.161.600,00	Data Logic, SL	1.089.389,57
SUB-3	Concurs	Equipament científic. Lot 3	998.182,40	Fei Europe V.F. Sucursal en España	998.181,48
SUB-4	Concurs	Equipament científic. Lots 2 i 4	809.562,70	Leica Microsistemas, SA	809.562,70
SUB-5	Concurs	Rènting 13. 690 equips informàtics PDI i PAS	728.640,00	Telefónica Soluciones de Informática, SAU	680.284,00
SUB-6	Concurs	Subministrament de títols oficials	653.000,00	Signe, SA	Preus unitaris
SUB-7	Concurs	Equipament de maquinària per a l'estabulari de la Facultat de Medicina, carrer Casanova, 143	631.390,00	Antonio Matachana, SA	590.940,00
SUB-8	Concurs	Publicacions periòdiques. Lots 3 i 4	520.920,47	Swets Information Services BV	520.920,47
SUB-9	Concurs	Publicacions periòdiques. Lots 1, 2, 5 i 6	510.908,36	Ebsco Information Services BV	510.908,36

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitació	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
SUB-10	Concurs	Subministrament i instal·lació de mobiliari per a equipament de departaments, aules, biblioteca i altres espais Ramalleres. Lots 1, 2, 4 i 11	500.085,00	González del Rey, SA	344.265,20
SUB-11	Negociat	Sistema de polarització nuclear dinàmica	422.603,00	Oxford Instruments Molecular Biotolls LTD	417.127,60
SUB-12	Concurs	Rènting 14. 380 equips informàtics PAS i PDI	401.280,00	Algoritmos Procesos y Diseños, SA	364.252,80
SUB-13	Concurs	Microscopi electrònic transmissió 120 kv	400.000,00	Fei Europe V.F. Sucursal en España	399.995,23
SUB-14	Negociat	Sistema analitzador interaccions moleculars	352.396,00	IZASA	352.000,00
SUB-15	Negociat	Microscopi electrònic rastreig ambiental	335.060,63	Fei Europe V.F. Sucursal en España	335.060,63
SUB-16	Concurs	Rènting 12. 468 equips informàtics aules	314.496,00	Santander de Renting, SA	281.897,76
SUB-17	Concurs	Rènting 17. 300 equips aules i biblioteca	259.200,00	Data Logic, SL	241.758,97
SUB-18	Concurs	Servidor de càlcul paral·lel	248.363,60	Hewlett Packard Española, SL	248.240,00
SUB-19	Concurs	Subministrament i instal·lació de mobiliari per a equipament de laboratoris Ramalleres. Lots 1 i 2	245.113,00	Flores Vallés, SA	191.371,16
SUB-20	Concurs	Subministrament i instal·lació del mobiliari per a estabulació de la Facultat de Medicina	244.000,00	Biosis Biologic Systems, SL	241.650,00
SUB-21	Concurs	Rènting 15. 200 portàtils PDI	240.000,00	Inforein, SA	236.448,00
SUB-22	Concurs	Subministrament i instal·lació de mobiliari interior de les habitacions del Col·legi Major Sant Jordi	239.618,97	Rasgos Muebles, SA	239.569,43
SUB-23	Concurs	Llicència Microsoft Campus and School	210.000,00	Softec, SL	209.982,82
SUB-24	Concurs	Rènting 19. 145 portàtils. Lot 2	194.880,00	Apd, SA	194.880,00
SUB-25	Concurs	Ampliació xarxa sense fils (Wlan/Wifi)	175.000,00	Nextiraone España, SL	166.605,70
SUB-26	Negociat	Llicència Campus Oracle	171.401,66	Oficina de Cooperación Universitaria	171.401,66
SUB-27	Concurs	Rènting 20. 166 equips aules biblioteques	135.456,00	Apd, SA	131.153,28
SUB-28	Concurs	Subministrament ampliació xarxa Gigabit	124.000,00	Telefónica Soluciones de Informática, SAU	117.149,35
SUB-29	Negociat	Equipament telefonia per al nou edifici Ramalleres	109.052,32	Telefónica de España, SAU	109.052,32
SUB-30	Concurs	Ampliació xarxa Gigabit Wlan-Wifi Backbone. Lot 1	88.000,00	Desert	-
SUB-31	Negociat	Subministrament d'un nanotribòmetre	87.928,00	Tecnología de Vacío, SL	87.928,00
SUB-32	Concurs	Microscopi confocal espectral	87.000,00	Leica, SA	87.000,00
SUB-33	Negociat	Accessori Microscopi Confocal	82.643,57	Leica, SA	82.643,57
SUB-34	Negociat	Autoclau de doble porta	81.475,15	Antonio Matachana, SA	81.475,15

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitació	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
SUB-35	Concurs	Rènting 16, 30 videoprojectors	76.320,00	Gabinete Técnico Telecomunicaciones, SL	51.878,79
SUB-36	Negociat	Làser de titani	74.936,00	Innova Scientific	74.936,00
SUB-37	Negociat	Rènting 11, gestió ampliació 57 equips (Modificació del contracte de 465 a 522)	57.373,92	Data Logic, SL.	57.373,92
SUB-38	Concurs	Ampliació xarxa Gigabit Wlan-Wifi. Lot 2	51.000,00	Telefónica Soluciones de Informática, SAU	48.922,00
SUB-39	Concurs	Subministrament i instal·lació de mobiliari per a equipament d'espais generals del Col·legi Major Sant Jordi. Lot 7 Cadratge per espais de lleure	42.035,00	Figueras Contractor	32.127,92
SUB-40	Concurs	Equipament i programari divers xarxa UB. Lot 3	39.000,00	Local Area Network Engineering, SL	27.944,40
SUB-41	Concurs	Equipament i programari divers xarxa UB. Lot 2	21.500,00	Local Area Network Engineering, SL	17.947,53
SUB-42	Negociat	Rènting 12, aules ampliació 94 equips (Modificació del contracte de 468 a 562)	56.625,60	Santander de Renting, SA	56.625,60
Total			13.384.995,04		12.103.675,37

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

Contractes de consultoria i assistència

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
CA-1	Concurs	Consultoria i assistència tècnica per a la redacció del projecte i direcció de les obres del nou edifici de serveis tecnològics al Campus Diagonal "Portal del coneixement"	2.625.045,00	Espinet/Ubach Arquitectes i Associats, SL	2.317.914,73
CA-2	Concurs	Consultoria i assistència tècnica per a la redacció del projecte i direcció facultativa de les obres de rehabilitació del Pavelló Lourdes del Campus de l'Alimentació de Torribera per a usos universitaris	324.310,99	Josep Sala i Botana & Xavier Vallcorba i Navarro	324.300,00
CA-3	Concurs	Contractació dels treballs de consultoria i assistència tècnica per professionals per a la rehabilitació de l'edifici Pavelló Sant Pau del Campus de l'Alimentació de Torribera per a usos de recerca	230.219,92	Josep Sala i Botana & Xavier Vallcorba i Navarro	227.917,72
CA-4	Concurs	Trasllat i instal·lació de l'equipament de departaments, aules, biblioteca, i altres espais Ramalleres	205.100,00	Aliance Brother, SL	133.250,00
CA-5	Negociat	Trasllat i instal·lació de l'equipament de departaments, aules, biblioteca, i altres espais Ramalleres (Modificació del contracte)	26.600,00	Aliance Brother, SL	26.600,00
Total			3.411.275,91		3.029.982,45

Imports en euros.
Font: Elaboració pròpia.

9.2. MOSTRA DE CONTRACTES D'OBRES ANALITZATS PARCIALMENT

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
1	Negociat	Restauració de la pintura dels espais interiors del Pavelló de la República	53.000,00	Decofrisa, SL (12.11.2007)	50.064,79
2	Negociat	Restauració de la pintura de les façanes i del paviment de l'escenari del Pavelló de la República	47.500,00	Decofrisa, SL (20.11.2007)	44.064,79
3	Negociat	Remodelació parcial de les instal·lacions elèctriques, d'enllumenat, contra incendis i de fontaneria del Pavelló de la República	50.000,00	Agefred Servicio, SA (12.11.2007)	45.226,14
4	Negociat	Instal·lació d'un sistema d'aire condicionat a la segona planta del Pavelló de la República	35.000,00	Agefred Servicio, SA (8.11.2007)	31.180,49
5	Negociat	Reforma del Departament de Teoria Econòmica de la planta segona de la Torre 2 –obra civil– de la Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales	60.000,00	Tous Construccions, SCP (27.4.2007)	58.320,02
6	Negociat	Reforma del Departament de Matemàtica Econòmica, Financera i Actuarial de la planta primera de la Torre 2 –obra civil– de la Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales	53.999,00	Tous Construccions, SCP (27.4.2007)	52.702,07
7	Negociat	Obres de reforma del Departament d'Economia i Organització d'Empreses –obra civil– de la Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales	58.999,99	Tous Construccions, SCP (27.4.2007)	58.177,12
8	Negociat	Reforma de les instal·lacions del departament de Teoria Econòmica, de la Planta 2a de la torre 2 de la Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales.	59.999,09	Agefred Servicio, SA (27.4.2007)	54.564,17
9	Negociat	Reforma i adequació de les instal·lacions del Departament de Matemàtica Econòmica, Financera i Actuarial de la Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales, torre 2 planta 1	47.999,27	Agefred Servicio, SA (27.4.2007)	43.833,59
10	Negociat	Obres de reforma i adequació de les instal·lacions del Departament d'Economia i Organització d'Empreses de la Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales	51.999,67	Agefred Servicio, SA (27.4.2007)	47.555,13
11	Negociat	Reforma de les instal·lacions dels despatxos de la planta 3B de Biologia Vegetal de la Facultat de Biologia – instal·lacions	44.926,50	Sociedad de Climatización y Electrificación, SA (28.3.2007)	38.004,72
12	Negociat	Adequació d'espais per a laboratoris del departament de Botànica de la Facultat de Biologia – instal·lacions	44.990,00	Sociedad de Climatización y Electrificación, SA (28.3.2007)	40.079,12
13	Negociat	Obres instal·lació d'infraestructura d'informàtica de l'Edifici IL3-UB (en el carrer Ciutat de Granada, núm. 131, de Barcelona – antiga fàbrica Canela. 22 @)	58.156,33	Climatización y Energía, SA (CLIESA) (26.5.2006)	58.156,33

Referència Sindicatura	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
14	Negociat	Reforma instal·lacions elèctriques i quadres elèctrics de l'Edifici IL3-UB (en el carrer Ciutat de Granada, núm. 131, de Barcelona – antiga fàbrica Canela. 22 @)	113.032,85	Climatización y Energía, SA (CLIESA) (24.7.2006)	113.032,85
15	Negociat	Reforma i adequació del Departament de Vertebrats de la Facultat de Biologia	59.977,81	Promotora Ilerdense Rosselló, SL (PROIRO) (18.9.2006)	58.845,04
16	Negociat	Reforma parcial de la Zona 1B de la Facultat de Biologia	53.235,89	Promotora Ilerdense Rosselló, SL (PROIRO) (18.9.2006)	47.606,55
17	Negociat	Instal·lació de l'aire condicionat a les aules 8 i 9 de la planta baixa de l'Escola Universitària d'Estudis Empresarials	60.000,00	Agefred Servicio, SA (7.11.2006)	58.110,87
18	Negociat	Instal·lació de l'aire condicionat a les aules 10 i 11 de la planta baixa de l'Escola Universitària d'Estudis Empresarials	60.000,00	Agefred Servicio, SA (20.2.2006)	57.220,10
19	Negociat	Obres de remodelació de les instal·lacions de les aules 8 i 9 de la planta baixa de l'Escola Universitària d'Estudis Empresarials	49.000,00	Agefred Servicio, SA (7.7.2006)	45.587,02

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En la columna Empresa adjudicatària figura entre parèntesi la data d'adjudicació.