

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Número 722

Vuitè període

Divendres, 28 de maig 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 8/2010, relatiu al Fons social europeu, corresponent al període 1990-2001

Tram. 256-00076/08

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 7/2010, referent a la Universitat Politècnica de Catalunya, corresponent als exercicis 2006 i 2007

Tram. 258-00039/08

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 8/2010, relatiu al Fons social europeu, corresponent al període 1990-2001

Tram. 256-00076/08

p. 4

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	p. 4
1.1. Objecte i abast	p. 5
1.2. Metodologia i limitacions	p. 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 7
2.1. Incidències detectades	p. 7
2.2. Revocacions de subvencions	p. 14
2.3. Reinteguments de subvencions	p. 17
2.4. Altres actuacions	p. 20
3. CONCLUSIONS	p. 21
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 22
4.1. Allegacions rebudes	p. 22
4.2. Comentaris a les allegacions	p. 28
5. ANNEX: DETALL DE LES INCIDÈNCIES DETECTADES	p. 28

Informe de fiscalització 7/2010, referent a la Universitat Politècnica de Catalunya, corresponent als exercicis 2006 i 2007

Tram. 258-00039/08

p. 66

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	p. 66
1.1. Objecte i abast	p. 68
1.2. Metodologia	p. 69
2. ASPECTES GENERALS	p. 69
2.1. Naturalesa i objectius	p. 69
2.2. Aspectes acadèmics	p. 69
2.3. Òrgans de govern i administració	p. 73
2.4. Organització administrativa	p. 77
2.5. Corona UPC	p. 79
3. ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA	p. 81
3.1. Retiment de comptes	p. 81
3.2. Pressupost inicial i modificacions efectuades	p. 82
3.3. Liquidació del pressupost	p. 83
3.4. Pressupost d'ingressos	p. 89
3.5. Pressupost de despeses	p. 95
3.6. Comptes extrapressupostaris	p. 120
3.7. Estat del romanent de tresoreria	p. 123
3.8. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	p. 125
3.9. Grup UPC	p. 140
4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	p. 147
5. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS INCLOSES EN INFORMES ANTERIORS	p. 151
5.1. Seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 17/2005, referit a l'exercici 2003, vigents en l'informe 10/2008, referit als exercicis 2004 i 2005	p. 151
5.2. Seguiment de les recomanacions noves incloses en l'informe 10/2008, referit als exercicis 2004 i 2005	p. 153
6. CONCLUSIONS	p. 154
6.1. Observacions	p. 155
6.2. Recomanacions	p. 162
7. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 165
7.1. Comentaris a les allegacions presentades	p. 210
8. ANNEX: MOSTRA DE CONTRACTES ANALITZATS	p. 211

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 8/2010, relatiu al Fons social europeu, corresponent al període 1990-2001

Tram. 256-00076/08

 Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
 Reg. 71494

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 18.05.2010.

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 (del 31.05.2010 a l'11.06.2010).

Finiment del termini: 14.06.2010; 9:30 hores.

 Acord: Mesa del Parlament, sessió del 18.05.2010.

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 7/2010, referent a la Universitat Politècnica de Catalunya, corresponent als exercicis 2006 i 2007

Tram. 258-00039/08

 Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
 Reg. 71493

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 18.05.2010.

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 (del 31.05.2010 al 18.06.2010).

Finiment del termini: 21.06.2010; 9:30 hores.

 Acord: Mesa del Parlament, sessió del 18.05.2010.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

l'Informe de fiscalització 8/2010, relatiu al Fons social europeu, corresponent al període 1990-2001

Tram. 256-00076/08

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. 8/2010, relatiu al Fons Social Europeu, exercicis 1990-2001, resolució 113/VIII, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

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

Barcelona, 14 de maig 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 16 de març 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. Alexandre Pedrós i Abelló, 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 major Sr. Joan Colom i Naval, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 8/2010, relatiu al Fons Social Europeu, exercicis 1990-2001, resolució 113/VIII.

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

Barcelona, 13 d'abril 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 i limitacions
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 2.1. Incidències detectades
 - 2.1.1. Agrupació Jean Monnet (successora de l'Agrupació pel Progrés de Sant Boi)
 - 2.1.2. Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals, SA (ANDSA)
 - 2.1.3. Centre D'estudis Informàtics - Formació, SA (CE-IFSA)
 - 2.1.4. Confederació D'empresaris Del Baix Llobregat (CEBLL)
 - 2.1.5. Montajes, Vigilancia Y Mantenimiento, SA (MOVILMA)
 - 2.1.6. Tècniques Empresarials I Ocupacionals, SA (TEOSA)
 - 2.2. Revocacions de subvencions
 - 2.3. Reinteguments de subvencions
 - 2.4. Altres actuacions
3. CONCLUSIONS
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
 - 4.1. Allegacions rebudes
 - 4.2. Comentaris a les allegacions
5. ANNEX: DETALL DE LES INCIDÈNCIES DETECTADES

ABREVIACIONS

ANDSA	Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals, SA
CEBLL	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat
CEIFSA	Centre d'Estudis Informàtics - Formació, SA
JE	Justificació econòmica
JX	Justificació de l'execució del curs
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
MOVILMA	Montajes, Vigilancia y Mantenimiento, SA
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
TE	Tramitació de l'expedient
TEOSA	Tècniques Empresarials i Ocupacionals, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

El present informe s'emet en compliment de la Resolució 113/VIII del Parlament de Catalunya i en el marc del Programa anual d'Activitats de l'any 2010 aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes.

La Resolució 113/VIII del Parlament de Catalunya va dictar el següent:

[...]

5. El Parlament de Catalunya encomana a la Sindicatura de Comptes que elabori, amb les dades de l'Informe 5/2007, ampliacions específiques sobre totes les empreses i entitats sotmeses a algun tipus de procés judicial o del Ministeri Fiscal.

[...]

Per la seva banda, l'informe 5/2007 va tenir el seu origen en la fiscalització que el Parlament de Catalunya va encomanar a la Sindicatura de Comptes mitjançant les següents resolucions:

- Resolució 718/V del Parlament de Catalunya, del 13 d'octubre de 1998, per la qual s'encomana a la Sindicatura de Comptes un informe de fiscalització en relació amb la distribució i l'ús dels fons ocupacionals, dins els programes operatius del Fons Social Europeu i les iniciatives comunitàries, en el període 1990-1997.
- Resolució 825/VI del Parlament de Catalunya, del 19 de juny de 2001, per la qual s'encomana a la Sindicatura de Comptes un informe de fiscalització sobre la distribució i l'ús dels fons ocupacionals dels programes operatius del Fons Social Europeu i de les iniciatives comunitàries en el període 1998-2000.
- Resolució 1120/VI del Parlament de Catalunya, del 19 de febrer de 2002, per la qual s'encomana a la Sindicatura de Comptes un informe de fiscalització sobre els fons públics transferits a la Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat per a programes de formació professional ocupacional en el període 1995-2001.
- Resolució 1480/VI del Parlament de Catalunya, del 13 de juny de 2002, per la qual s'aprova el procediment relatiu a l'informe de fiscalització 16/1999 (*c, a, b i f*) sobre el Fons Social Europeu (exercici 1990-1997), posteriorment numerat 14/2002 (*c, b, a i f*), el contingut de la qual és el següent:

1. El Parlament de Catalunya aprova l'Informe 14/2002 (*a, b i f*) sobre el Fons Social Europeu (exercicis 1990-1997), relatiu a les universitats, els ajuntaments, les diputacions i els consells comarcals.

2. El Parlament de Catalunya constata que el contingut de l'Informe 14/2002 (c) sobre el Fons Social Europeu (exercicis 1990-1997), relatiu a l'Administració de la Generalitat, no s'adequa a l'encàrrec del Parlament encomanat per la Resolució 718/V.

3. El Parlament de Catalunya insta el Govern perquè, en el marc de les seves competències, s'adrexi a les corporacions i a les entitats afectades perquè compleixin les recomanacions de l'Informe 16/1999 –ara 14/2002– (a, b i f) de la Sindicatura de Comptes

4. El Parlament de Catalunya encomana a la Sindicatura de Comptes el següent:

a) Ampliar l'Informe de fiscalització 16/1999 –ara 14/2002– (c) en compliment de la Resolució 718/V, amb la fiscalització de la distribució i l'ús del Fons Social Europeu en tots els expedients que la Sindicatura consideri més apropiats, d'acord amb els mètodes que estableixi, i també tots els expedients relacionats amb empreses o entitats sotmeses a algun tipus de procés judicial o del Ministeri Fiscal.

b) Ampliar l'Informe 16/1999 –ara 14/2002– (b i f), en la part relativa als ens locals, en què es detecten incidències i mancances amb relació a la informació i la documentació, els criteris d'imputació de despeses i a la justificació de despeses i excessos de pagaments, tot aprofundint en aquests aspectes.

c) Ampliar l'Informe de fiscalització 16/1999 –ara 14/2002– (c), especialment amb els fons del Pla de formació i inserció professionals (FIP).

d) Ampliar l'abast de l'informe encomanat per la Resolució 825/VI fins a l'any 2001.

e) Determinar explícitament la necessitat d'aplicació de l'article 7.3 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, i 7/2002, del 25 d'abril.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

D'acord amb l'encàrrec rebut del Parlament, la font bàsica d'informació per a aquest treball ha estat l'informe 5/2007. En conseqüència, s'ha reproduït, de manera separada, en aquest informe tota la informació continguda en l'informe 5/2007 relativa a les empreses i entitats sotmeses a algun tipus de procés judicial o del Ministeri Fiscal, que són les següents:

- Agrupació Jean Monnet (successora de l'Agrupació pel Progrés de Sant Boi)
- Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)
- Grup Pallerols:
 - Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals, SA (ANDSA)
 - Centre d'Estudis Informàtics - Formació, SA (CEIFSA)
 - Tècniques Empresarials i Ocupacionals, SA (TEOSA)
- Montajes, Vigilancia y Mantenimiento, SA (MOVILMA)

D'altra banda, s'han actualitzat els resultats obtinguts en la fiscalització que van donar lloc a l'informe 5/2007 amb la documentació rebuda per la Sindicatura de Comptes els dies 2 de juny, 13 de juny i 12 de setembre de 2006, dates posteriors al 25 d'abril de 2006, que va ser la data de tancament dels treballs de fiscalització de l'esmentat informe. Aquests treballs es recullen en l'apartat 2.1 d'aquest informe.

A més, s'ha actualitzat la informació sobre la situació de les revocacions i reintegraments de subvencions que consten en els apartats 2.2 i 2.3 de l'informe.

Així mateix, s'ha sol·licitat a la Fiscalia Superior de Catalunya, l'actualització de la informació sobre la situació dels expedients relatius als ens que estaven sotmesos a algun tipus de procediment judicial o del Ministeri Fiscal, esmentats en l'informe 5/2007. Addicionalment, també s'ha obtingut informació del Tribunal de Comptes sobre els procediments de responsabilitat comptable oberts referents als ens objecte del treball encarregat per la Resolució 113/VIII. Aquesta informació addicional es presenta en l'apartat 2.4, Altres actuacions.

Pel que fa a la unitat monetària, durant el període que abasta aquest informe va tenir lloc la introducció de l'euro i la fixació del tipus de canvi de les monedes nacionals respecte de l'euro (Reglament (CE) 2866/98, del Consell, de 31 de desembre, sobre els tipus de conversió entre l'euro i les monedes dels estats membres que adopten l'euro i altra normativa concordant). No obstant això, els pressupostos de l'exercici 2002 van ser els primers presentats únicament en euros.

Per aquesta raó, i per tal de facilitar la comparació dels diferents exercicis donat que l'objecte de fiscalització abasta el període 1990-2001, en el present informe les xifres es presenten en pessetes i en el seu equivalent en euros.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. INCIDÈNCIES DETECTADES

D'acord amb la metodologia esmentada anteriorment, en el quadre següent es mostra el resum de les incidències detectades en els trenta-cinc expedients revisats de les empreses o entitats sotmeses a procediment judicial o del Ministeri Fiscal, actualitzades amb la documentació rebuda posteriorment al tancament de l'informe 5/2007. També s'hi inclou el resultat de la fiscalització de dos expedients del centre de formació Montajes, Vigilancia y Mantenimiento, SA, la documentació dels quals també va ser tramesa amb posterioritat al tancament dels treballs.

Resum del total d'incidències	Nombre d'expedients revisats	Nombre d'incidències detectades				Mitjana d'Incidències per expedient
		Tramitació de l'expedient	Justificació econòmica	Justificació de l'execució	Total	
Agrupació Jean Monnet	3	22	4	12	38	12,7
Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals SA (ANDSA)	6	55	22	24	101	16,8
Centre d'Estudis Informàtics – Formació, SA (CEIFSA)	9	74	31	32	137	15,2
Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)	12	80	23	43	146	12,2
Montajes, Vigilancia y Mantenimiento, SA (MOVILMA)	2	11	9	10	30	15,0
Tècniques Empresarials i Ocupacionals, SA (TEOSA)	5	40	15	15	70	14,0
Total	37	282	104	136	522	14,1
Percentatge		54,0	19,9	26,1	100,0	

Font: Elaboració pròpia.

El major nombre d'incidències es donen en la tramitació de l'expedient, especialment consisteixen en la manca de documentació que ha de conformar l'expedient i de documentació requerida. Pel que fa a les incidències relatives a la justificació econòmica la majoria es donen en irregularitats detectades en la relació de factures presentades. Finalment, pel que fa a la justificació en l'execució dels cursos, la majoria d'incidències són per manca de documentació.

En el quadre següent es detalla el cost econòmic que representa el total d'expedients revisats:

Entitat	Nombre d'expedients revisats	Import total en pessetes	Import total en euros
Agrupació Jean Monnet	3	12.320.835	74.049,71
Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals SA (ANDSA)	6	27.756.383	166.819,22
Centre d'Estudis Informàtics - Formació, SA (CEIFSA)	9	49.561.012	297.867,68
Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)	12	74.618.801	448.468,03
Montajes, Vigilancia y Mantenimiento, SA (MOVILMA)	2	9.000.000	54.091,09
Tècniques Empresarials i Ocupacionals, SA (TEOSA)	5	27.579.758	165.757,68
Total	37	200.836.789	1.207.053,41

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es presenta, en ordre alfabètic, per a cada un dels centres, el resum de les incidències detectades. El detall de les incidències detectades en cada un dels expedients figura en l'annex d'aquest informe.

2.1.1. Agrupació Jean Monnet (successora de l'Agrupació pel Progrés de Sant Boi)

S'han revisat tres expedients de cursos impartits en el centre Agrupació Jean Monnet amb els següents resultats:

Curs	Cost total en pessetes	Cost total en euros	Nombre d'incidències detectades			
			Tramitació de l'expedient	Justificació econòmica	Justificació de l'execució	Total
Agent comercial	4.380.450	26.327,04	5	1	3	9
Comerç exterior	3.325.000	19.983,65	9	1	1	11
Televisió. Realització i producció	4.615.385	27.739,02	8	2	8	18
Total	12.320.835	74.049,71	22	4	12	38
Percentatge			57,9	10,5	31,6	100,0

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es presenten les incidències detectades en la tramitació de l'expedient, en la justificació econòmica i en la justificació de l'execució, classificades segons el seu tipus:

	Manca del document	Manca de la documentació annexa	Publicació de l'ajut del FSE	Terminis	Pagaments	Incidències en la justificació	Incompliment dels requisits	Total per fase
Tramitació de l'expedient	13	4	4		1			22
Justificació econòmica	3					1		4
Justificació de l'execució		11					1	12
Total incidències	16	15	4	-	1	1	1	38

Font: Elaboració pròpia.

En l'annex es presenta el detall d'incidències detectades en cada un dels expedients revisats.

2.1.2. Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals, SA (ANDSA)

S'han revisat sis expedients de cursos impartits en el centre Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals, SA amb el següents resultats:

Curs	Cost total en pessetes	Cost total en euros	Nombre d'incidències detectades			
			Tramitació de l'expedient	Justificació econòmica	Justificació de l'execució	Total
Tècniques en ofimàtica aplicada II	5.998.650	36.052,61	9	5	2	16
Ofimàtica bàsica	2.364.695	14.212,10	12	4	4	20
Tècniques especials en màrqueting i publicitat	6.600.000	39.666,80	9	5	3	17
Comptabilitat bàsica i fiscalitat	3.274.038	19.677,37	7	3	5	15
Administració superior de secretariat, nivell I	4.114.000	24.725,64	11	3	4	18
Administració superior de secretariat, nivell I	5.405.000	32.484,70	7	2	6	15
Total	27.756.383	166.819,22	55	22	24	101
Percentatge			54,5	21,8	23,8	100,0

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es presenten les incidències detectades en la tramitació de l'expedient, en la justificació econòmica i en la justificació de l'execució, classificades segons el seu tipus:

	Manca del document	Manca de la documentació annexa	Publicació de l'ajut del FSE	Terminis	Pagaments	Incidències en la justificació	Incompliment dels requisits	Total per fase
Tramitació de l'expedient	38	6	7		4			55
Justificació econòmica	7					15		22
Justificació de l'execució		23					1	24
Total incidències	45	29	7	-	4	15	1	101

Font: Elaboració pròpia.

En l'annex es presenta el detall d'incidències detectades en cada un dels expedients revisats.

2.1.3. Centre d'Estudis Informàtics - Formació, SA (CEIFSA)

S'han revisat nou expedients de cursos impartits en el centre d'Estudis Informàtics –Formació, SA amb el següents resultats:

Curs	Cost total en pessetes	Cost total en euros	Nombre d'incidències detectades			
			Tramitació de l'expedient	Justificació econòmica	Justificació de l'execució	Total
Auxiliar administratiu	4.410.000	26.504,64	5	2	5	12
Secretariat noves tecnologies	5.209.770	31.311,35	11	3	4	18
Tècniques d'ofimàtica aplicada	5.998.650	36.052,61	9	5	3	17
Administració superior de secretariat	5.998.650	36.052,61	6	5	3	14
Tècniques comercials	6.600.000	39.666,80	9	3	2	14
Ofimàtica bàsica	3.276.442	19.691,81	7	5	3	15
Tècniques d'ofimàtica aplicada	8.107.500	48.727,06	9	3	3	15
Curs tècniques bàsiques informàtiques	4.320.000	25.963,72	8	3	3	14
Eines informàtiques, nivell II	5.640.000	33.897,08	10	2	6	18
Total	49.561.012	297.867,68	74	31	32	137
Percentatge			54,0	22,6	23,4	100,0

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es presenten les incidències detectades en la tramitació de l'expedient, en la justificació econòmica i en la justificació de l'execució, classificades segons el tipus:

	Manca del document	Manca de la documentació annexa	Publicació de l'ajut del FSE	Terminis	Pagaments	Incidències en la justificació	Incompliment dels requisits	Total per fase
Tramitació de l'expedient	54	3	10	2	5			74
Justificació econòmica	11					20		31
Justificació de l'execució		26				3	3	32
Total incidències	65	29	10	2	5	23	3	137

Font: Elaboració pròpia.

En l'annex es presenta el detall d'incidències detectades en cada un dels expedients revisats.

2.1.4. Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)

S'han revisat dotze expedients de cursos impartits en el centre Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat amb el següents resultats:

Curs	Cost total en pessetes	Cost total en euros	Nombre d'incidències detectades			
			Tramitació de l'expedient	Justificació econòmica	Justificació de l'execució	Total
Ofimàtica bàsica	2.694.648	16.195,16	7	1	7	15
Energia solar	2.895.000	17.399,30	8	3	4	15
Treballadora familiar	6.000.000	36.060,73	4	3	6	13
Tècnic en transport	16.055.811	96.497,37	6	3	2	11
Tècniques de recerca de feina	3.217.500	19.337,56	9	1	5	15
Autòmats programables	7.958.700	47.832,75	5	1	1	7
Hostaleria	6.000.000	36.060,73	11	1	0	12
Socorrisme aquàtic	6.342.692	38.120,35	8	3	3	14
Hostaleria	3.180.000	19.112,18	2	0	1	3
Gestió administrativa de Pimes	6.000.000	36.060,73	6	2	5	13
Tècnic superior en prevenció de riscos laborals	5.206.950	31.294,40	6	3	1	10
Tècnic superior en prevenció de riscos laborals	9.067.500	54.496,77	8	2	8	18
Total	74.618.801	448.468,03	80	23	43	146
Percentatge			54,8	15,8	29,5	100,0

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es presenten les incidències detectades en la tramitació de l'expedient, en la justificació econòmica i en la justificació de l'execució, classificades segons el seu tipus:

	Manca del document	Manca de la documentació annexa	Publicació de l'ajut del FSE	Terminis	Pagaments	Incidències en la justificació	Incompliment dels requisits	Total per fase
Tramitació de l'expedient	60	5	12		3			80
Justificació econòmica	10					13		23
Justificació de l'execució		36				5	2	43
Total incidències	70	41	12	-	3	18	2	146

Font: Elaboració pròpia.

En l'annex es presenta el detall de les incidències detectades en cada un dels expedients revisats.

2.1.5. Montajes, Vigilancia y Mantenimiento, SA (MOVILMA)

S'han revisat dos expedients de cursos impartits en el centre Montajes, Vigilancia y Mantenimiento, SA amb els següents resultats:

Curs	Cost total en pessetes	Cost total en euros	Nombre d'incidències detectades			
			Tramitació de l'expedient	Justificació econòmica	Justificació de l'execució	Total
Recepcionista administrativa	4.000.000	24.040,48	4	4	5	13
Ofimàtica bàsica	5.000.000	30.050,61	7	5	5	17
Total	9.000.000	54.091,09	11	9	10	30
Percentatge			36,7	30,0	33,3	100,0

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es presenten les incidències detectades en la tramitació de l'expedient, en la justificació econòmica i en la justificació de l'execució, classificades segons el seu tipus:

	Manca del document	Manca de la documentació annexa	Publicació de l'ajut del FSE	Terminis	Pagaments	Incidències en la justificació	Incompliment dels requisits	Total per fase
Tramitació de l'expedient	8	1		2				11
Justificació econòmica	2					7		9
Justificació de l'execució		10						10
Total incidències	10	11	-	2	-	7	-	30

Font: Elaboració pròpia.

En l'annex es presenta el detall d'incidències detectades en cada un dels expedients revisats.

2.1.6. Tècniques Empresarials i Ocupacionals, SA (TEOSA)

S'han revisat cinc expedients de cursos impartits en el centre Tècniques Empresarials i Ocupacionals, SA amb els següents resultats:

Curs	Cost total en pessetes	Cost total en euros	Nombre d'incidències detectades			
			Tramitació de l'expedient	Justificació econòmica	Justificació de l'execució	Total
Secretariat noves tecnologies	5.998.650	36.052,61	8	4	4	16
Terminologia específica en anglès	2.292.308	13.777,05	8	5	2	15
Administració superior de secretariat	8.940.000	53.730,48	9	2	2	13
Curs bàsic de tècniques empresarials	4.508.000	27.093,63	7	2	4	13
Tècniques empresarials de turisme	5.840.800	35.103,91	8	2	3	13
Total	27.579.758	165.757,68	40	15	15	70
Percentatge			57,1	21,4	21,4	100,0

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es presenten les incidències detectades en la tramitació de l'expedient, en la justificació econòmica i en la justificació de l'execució, classificades segons el seu tipus:

	Manca del document	Manca de la documentació annexa	Publicació de l'ajut del FSE	Terminis	Pagaments	Incidències en la justificació	Incompliment dels requisits	Total per fase
Tramitació de l'expedient	29		6	2	3			40
Justificació econòmica	5					10		15
Justificació de l'execució		11				3	1	15
Total incidències	34	11	6	2	3	13	1	70

Font: Elaboració pròpia.

En l'annex es presenta el detall d'incidències detectades en cada un dels expedients revisats:

2.2. REVOCACIONS DE SUBVENCIONS

A continuació es presenta la relació d'expedients de revocació que afecten les entitats de les quals s'han revisat cursos en els treballs de fiscalització, actualitzada amb la documentació rebuda el 2 i el 13 de juny de 2006 que no s'havia inclòs en l'informe 5/2007, així com amb la nova informació facilitada pel SOC per actualitzar la informació de referència. Per aquesta raó, el quadre següent amplia i actualitza la relació de revocacions que constaven en l'epígraf 1.2.2.4.e de l'informe 5/2007:

Nom entitat	Resolució de revocació		Data resolució recurs de reposició	Nombre de cursos revocats	Import revocat	Total reintegrament exigít
	Data	Tipus (b)				
ANDSA	26.03.99	P	-	12	141.910,61	141.910,61
	10.06.99 (c)					17.327,18
ANDSA	05.02.01	T	25.01.02 15.03.02	9	77.022,15	39.662,06
ANDSA	16.05.01	P	25.01.02	64	48.136,18	51.273,97
	15.03.02 (d)					
ANDSA	16.05.03	P	15.04.04	15	26.294,24	26.430,52
Total ANDSA					293.363,18	276.604,34
CEBLL	15.10.01	P	-	1	9.015,18	9.242,47
CEBLL	04.07.05	T	-	208	1.156.485,22	1.025.309,57
CEBLL	20.09.05	T	-	154	1.054.699,91	906.791,64
CEBLL (a)	19.05.05	(e)	(e)	(e)	1.128.243,70	1.337.346,10
CEBLL (a)	27.05.05	(e)	(e)	(e)	574.227,27	467.157,29
CEBLL (a)	03.06.03	P	4.10.04	7	6.161,49	6.161,49
	02.02.04					
CEBLL (a)	04.06.02	P	-	2	4.731,06	3.214,62
CEBLL (a)	05.06.02	P	-	1	530,15	(g)
Total CEBLL					3.934.093,98	3.755.223,18
CEIFSA	17.09.98	T	-	1	7.768,08	7.972,05
	15.07.02					
CEIFSA	26.03.99	P	-	20	230.367,13	230.367,13
	10.06.99 (c)					32.399,72
CEIFSA	05.02.01	T	25.01.02 15.03.02	38	418.103,14	249.794,15
CEIFSA	16.05.01	P	25.01.02	33	288.962,52	363.055,86
CEIFSA (a)	16.05.03	P	15.04.04	18	38.089,39	34.427,27
Total CEIFSA					983.290,26	918.016,18
TEOSA	17.09.98	T	-	1	7.164,06	7.352,18
	15.07.02					
TEOSA	05.02.01 (e)	T	25.01.02 15.03.02	5	45.892,48	19.827,09
TEOSA	16.05.01	P	25.01.02	8	57.533,22	70.082,04
TEOSA (a)	(f)	P	(f)	(f)	89.133,12	89.133,12
TEOSA (a)	20.06.03	P	28.04.04	3	17.405,31	(h)
TEOSA (a)	19.05.03	P	10.05.04	13	24.531,71	20.367,39
Total TEOSA					241.659,90	206.761,82
A. Jean Monnet (a)	12.01.06	P	-	59	520.558,62	554.685,31
A. Jean Monnet (a)	14.01.02	P	03.05.02	2	(f)	(f)
A. Jean Monnet (a)	28.02.03	P	15.07.03	2	5.460,23	2.454,34
A. Jean Monnet (a)	20.10.03	T	13.11.03	8	42.128,72	(i)
A. Jean Monnet (a)	28.07.03	P	15.07.04	1	1.155,17	1.374,74
A. Jean Monnet (a)	12.01.07	P	-	12	13.144,17	2.059,74
Total A. Jean Monnet					582.446,91	560.574,13
MOVILMA (a)	26.07.99	T	22.10.99	3	80.535,62	109.019,86
Total MOVILMA					80.535,62	109.019,86
TOTAL					6.115.389,85	5.826.199,51

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Departament de Treball, actualitzada amb la informació rebuda amb les al·legacions presentades en data 27 de gener de 2010.

Notes:

- (a) Revocació afegida respecte a l'informe 5/2007.
- (b) Tipus de revocació total o parcial.
- (c) En la segona resolució es reclamen els interessos legals, que no es reclamaven en la resolució inicial.
- (d) La segona resolució rectifica la primera en el nombre de cursos.
- (e) La revocació inicial era total, però a conseqüència de l'estimació del recurs de reposició, finalment és una revocació parcial.
- (f) Sense dades.
- (g) No consta cap deute pendent.
- (h) La revocació no comporta reintegrament.
- (i) Atorgament sense efectes.

A efectes comparatius, a continuació s'exposa la mateixa taula expressada en pessetes:

Nom entitat	Resolució de revocació		Data resolució recurs de reposició	Nombre de cursos revocats	Import revocat	Total reintegrament exigít
	Data	Tipus (b)				
ANDSA	26.03.99	P	-	12	23.611.939	23.611.939
	10.06.99 (c)					2.883.000
ANDSA	05.02.01	T	25.01.02	9	12.815.407	6.599.212
			15.03.02			
ANDSA	16.05.01	P	25.01.02	64	8.009.187	8.531.271
	15.03.02 (d)					
ANDSA	16.05.03	P	15.04.04	15	4.374.994	4.397.668
Total ANDSA					48.811.527	46.023.090
CEBLL	15.10.01	P	-	1	1.500.000	1.537.818
CEBLL	04.07.05	T	-	208	192.422.950	170.597.158
CEBLL	20.09.05	T	-	154	175.487.300	150.877.433
CEBLL (a)	19.05.05	(e)	(e)	(e)	187.723.956	222.515.668
CEBLL (a)	27.05.05	(e)	(e)	(e)	95.543.379	77.728.433
CEBLL (a)	03.06.03	P	4.10.04	7	1.025.186	1.025.186
	02.02.04					
CEBLL (a)	04.06.02	P	-	2	787.182	534.868
CEBLL (a)	05.06.02	P	-	1	88.210	(g)
Total CEBLL					654.578.163	624.816.564
CEIFSA	17.09.98	T	-	1	1.292.500	1.326.438
	15.07.02					
CEIFSA	26.03.99	P	-	20	38.329.865	38.329.865
	10.06.99 (c)					5.390.859
CEIFSA	05.02.01	T	25.01.02	38	69.566.509	41.562.249
			15.03.02			
CEIFSA	16.05.01	P	25.01.02	33	48.079.318	60.407.413
CEIFSA (a)	16.05.03	P	15.04.04	18	6.337.541	5.728.216
Total CEIFSA					163.605.733	152.745.040
TEOSA	17.09.98	T	-	1	1.192.000	1.223.299
	15.07.02					
TEOSA	05.02.01 (e)	T	25.01.02	5	7.635.867	3.298.951
		P	15.03.02			
TEOSA	16.05.01	P	25.01.02	8	9.572.723	11.660.671
TEOSA (a)	(f)	P	(f)	(f)	14.830.503	14.830.503
TEOSA (a)	20.06.03	P	28.04.04	3	2.896.000	(h)
TEOSA (a)	19.05.03	P	10.05.04	13	4.081.733	3.388.849
Total TEOSA					40.208.826	34.402.273
A. Jean Monnet (a)	12.01.06	P	-	59	86.613.667	92.291.870
A. Jean Monnet (a)	14.01.02	P	03.05.02	2	(f)	(f)
A. Jean Monnet (a)	28.02.03	P	15.07.03	2	908.506	408.368
A. Jean Monnet (a)	20.10.03	T	13.11.03	8	7.009.629	(i)
A. Jean Monnet (a)	28.07.03	P	15.07.04	1	192.204	228.737
A. Jean Monnet (a)	12.01.07	P	-	12	2.187.006	342.712
Total A. Jean Monnet					96.911.012	93.271.687
MOVILMA	26.07.99	T	22.10.99	3	13.400.000	18.139.378
Total MOVILMA					13.400.000	18.139.378
TOTAL					1.017.515.261	969.398.032

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Departament de Treball, actualitzada amb la informació rebuda amb les al·legacions presentades en data 27 de gener de 2010.

Notes:

(a) Revocació afegida respecte a l'informe 5/2007.

(b) Tipus de revocació total o parcial.

(c) En la segona resolució es reclamen els interessos legals, que no es reclamaven en la resolució inicial.

(d) La segona resolució rectifica la primera en el nombre de cursos.

(e) La revocació inicial era total, però a conseqüència de l'estimació del recurs de reposició, finalment és una revocació parcial.

(f) Sense dades.

(g) No consta cap deute pendent.

(h) La revocació no comporta reintegrament.

(i) Atorgament sense efectes.

De la documentació rebuda el 2 i el 13 de juny de 2006 s'afegeix com a novetat el següent:

- Expedient de revocació de MOVILMA de data 26 de juliol de 1999.
- Només consta el reintegrament d'un d'aquests expedients, el de la CEBLL per un import de 1.537.818 PTA (9.242,47 €).
- S'ha pogut comprovar que aquestes revocacions han estat degudament informades a la UAFSE i a l'INEM.

De la documentació rebuda el 19 de maig 2009 s'afegeix com a novetat el següent:

- Dos expedients de revocació de CEBLL
- Un expedient de revocació de TEOSA
- Quatre expedients de revocació de l'Agrupació Jean Monnet

De la documentació rebuda el 26 de juny 2009 s'afegeix com a novetat el següent:

- Tres expedients de revocació de CEBLL
- Dos expedients de revocació de TEOSA
- Un expedient de revocació de l'Agrupació Jean Monnet
- Un expedient de revocació de CEIFSA

2.3. REINTEGRAMENTS DE SUBVENCIONS

A partir de la relació de revocacions referida en l'apartat anterior, el quadre següent presenta la situació actualitzada dels expedients de reintegrament iniciats per les subvencions revocades:

Nom entitat	Import revocat	Import reintegrament exigít	Certificació en executiva		Finalització	
			Import en via executiva	Data certificació	Estat	Data
ANDSA	141.910,61	141.910,61	170.292,73	22.6.1999	Ingrés 25,93 Ingrés 206,83 Insolvent 170.059,97	26.4.2001 20.7.2004 20.3.2007
ANDSA	77.022,15	39.662,06	20.792,62	29.12.1999	Insolvència	20.3.2007
ANDSA	48.136,18	51.273,97	47.594,47	16.7.2002	Insolvència	20.3.2007
ANDSA	26.294,24	26.430,52	61.528,76	25.7.2002	Insolvència	20.3.2007
ANDSA			31.716,61	16.10.2003	Insolvència	20.3.2007
Total ANDSA	293.363,18	276.604,34	331.925,19			
CEBLL	9.015,18	9.242,47	-	-	Ingrés 9.242,47	20.11.2001
CEBLL	1.156.485,22	1.025.309,57	1.230.371,48	12.12.2005	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	1.054.699,91	906.791,64	1.088.149,97	6.3.2006	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	1.128.243,70	1.337.346,10	1.604.815,32	19.5.2005	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	574.227,27	467.157,29	560.588,75	27.5.2005	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	6.161,49	6.161,49	7.393,79	27.12.2004	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	4.731,06	3.214,62	-	-	Ingrés 3.214,62	6.7.2002
CEBLL	530,15	-	-	-	-	-
Total CEBLL	3.934.093,98	3.755.223,18	4.491.319,31			
CEIFSA	7.768,08	7.972,05	9.321,70	22.3.2002	Ingrés 2.052,67 Ingrés 512,38 Ingrés 34,28 Insolvent 6.722,37	8.7.2004 20.7.2007 27.7.2004 20.3.2007
CEIFSA	230.367,13	230.367,13	276.440,55	26.3.1999	Anul·lació certificació	29.8.2008
CEIFSA		32.399,72	38.879,66	29.9.1999	Anul·lació certificació	29.8.2008
CEIFSA	418.103,14	249.794,15	299.752,98	16.7.2002	Insolvència	20.3.2007
CEIFSA	288.962,52	363.055,86	435.667,03	22.3.2002	Ingrés 10.198,96 Insolvent 425.468,07	29.12.2006 20.3.2007
CEIFSA	38.089,39	34.427,27	41.312,72	16.10.2003	Insolvència	20.3.2007
Total CEIFSA	983.290,26	918.016,18	1.101.374,64			
TEOSA	7.164,06	7.352,18	8.596,87	22.3.2002	8.596,87	25.1.2006
TEOSA	45.892,48	19.827,09	23.792,51	26.3.2002	Insolvència	25.10.2006
TEOSA	57.533,22	70.082,04	84.098,45	26.3.2002	Ingrés 6.203,28 Ingrés 1.215,00 Insolvent 76.680,17	25.1.2006 2.3.2006 25.10.2006
TEOSA	89.133,12	89.133,12	106.959,74	7.10.1998	Anul·lació certificació	19.10.2009
TEOSA	17.405,31	-	-	-	-	-
TEOSA	24.531,71	20.367,39	24.440,87	16.10.2003	Insolvència	4.4.2006
Total TEOSA	241.659,90	206.761,82	247.888,44			
A. Jean Monnet	520.558,62	554.685,31	-	-	Compensat 13.251,07 Pendent 541.434,24	19.10.2009
A. Jean Monnet	-	-	-	-	-	-
A. Jean Monnet	5.460,23	2.454,34	2.945,21	8.10.2003	Insolvència	24.11.2004
A. Jean Monnet	42.128,72	-	-	-	-	-
A. Jean Monnet	1.155,17	1.374,74	1.649,68	27.12.2004	Insolvència	22.12.2005
A. Jean Monnet	13.144,17	2.059,74	2.471,69	20.2.2008	Insolvència	21.7.2008
Total A. Jean Monnet	241.659,91	560.574,13	7.066,58			
MOVILMA	80.535,62	109.019,86	130.823,83	21.5.2001	Ingrés 44.560,63 Insolvent 86.263,20	10.5.2002 17.11.2003
MOVILMA	80.535,62	109.019,86	130.823,83			
TOTAL	6.115.389,85	5.826.199,51	6.310.397,99			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Departament de Treball, actualitzada amb la informació rebuda amb les al·legacions presentades en data 27 de gener de 2010.

A efectes comparatius, a continuació s'exposa la mateixa taula expressada en pessetes:

Nom entitat	Import revocat	Import reintegrament exigít	Certificació en executiva		Finalització	
			Import en via executiva	Data certificació	Estat	Data
ANDSA	23.611.939	23.611.939	28.334.326	22.6.1999	Ingrés 4.314	26.4.2001
					Ingrés 34.414	20.7.2004
		2.883.000	3.459.601	29.12.1999	Insolvent 28.295.598	20.3.2007
ANDSA	12.815.407	6.599.212	7.919.053	16.7.2002	Insolvència	20.3.2007
ANDSA	8.009.187	8.531.271	10.237.524	25.7.2002	Insolvència	20.3.2007
ANDSA	4.374.994	4.397.668	5.277.200	16.10.2003	Insolvència	20.3.2007
Total ANDSA	48.811.527	46.023.090	55.227.704			
CEBLL	1.500.000	1.537.818	-	-	Ingrés 1.537.818	20.11.2001
CEBLL	192.422.950	170.597.158	204.716.589	12.12.2005	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	175.487.300	150.877.433	181.052.921	6.3.2006	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	187.723.956	222.515.668	267.018.802	19.5.2005	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	95.543.379	77.728.433	93.274.120	27.5.2005	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	1.025.186	1.025.186	1.230.223	27.12.2004	Insolvència	23.5.2007
CEBLL	787.182	534.868	-	-	Ingrés 534.868	6.7.2002
CEBLL	88.210	-	-	-	-	-
Total CEBLL	654.578.163	624.816.564	747.292.655			
CEIFSA	1.292.500	1.326.438	1.551.000	22.3.2002	Ingrés 341.535	8.7.2004
					Ingrés 85.253	20.7.2007
					Ingrés 5.704	27.7.2004
					Insolvent 1.118.508	20.3.2007
CEIFSA	38.329.865	38.329.865	45.995.837	26.3.1999	Anul·lació certificació	29.8.2008
		5.390.859	6.469.031	29.9.1999	Anul·lació certificació	29.8.2008
CEIFSA	69.566.509	41.562.249	49.874.699	16.7.2002	Insolvència	20.3.2007
CEIFSA	48.079.318	60.407.413	72.488.894	22.3.2002	Ingrés 1.696.964	29.12.2006
					Insolvent 70.791.930	20.3.2007
CEIFSA	6.337.541	5.728.216	6.873.858	16.10.2003	Insolvència	20.3.2007
Total CEIFSA	163.605.733	152.745.040	183.253.319			
TEOSA	1.192.000	1.223.299	1.430.399	22.3.2002	Ingrés 1.430.399	25.1.2006
TEOSA	7.635.867	3.298.951	3.958.741	26.3.2002	Insolvència	25.10.2006
TEOSA	9.572.723	11.660.671	13.992.805	26.3.2002	Ingrés 1.032.139	25.1.2006
					Ingrés 202.159	2.3.2006
					Insolvent 12.758.507	25.10.2006
TEOSA	14.830.503	14.830.503	17.796.603	7.10.1998	Anul·lació certificació	19.10.2009
TEOSA	2.896.000	-	-	-	-	-
TEOSA	4.081.733	3.388.849	4.066.619	16.10.2003	Insolvència	4.4.2006
Total TEOSA	40.208.826	34.402.273	41.245.167			
A. Jean Monnet	86.613.667	92.291.870	-	-	Compensat 2.204.793	19.10.2009
					Pendent 90.087.077	-
A. Jean Monnet	-	-	-	-	-	-
A. Jean Monnet	908.506	408.368	490.042	8.10.2003	Insolvència	24.11.2004
A. Jean Monnet	7.009.629	-	-	-	-	-
A. Jean Monnet	192.204	228.737	274.484	27.12.2004	Insolvència	22.12.2005
A. Jean Monnet	2.187.006	342.712	411.255	20.2.2008	Insolvència	21.7.2008
Total A. Jean Monnet	96.911.012	93.271.687	1.175.781			
MOVILMA	13.400.000	18.139.378	21.767.254	21.5.2001	Ingrés 7.414.265	10.5.2002
					Insolvent 14.352.989	17.11.2003
MOVILMA	13.400.000	18.139.378	21.767.254			
TOTAL	1.017.515.261	969.398.032	1.049.961.880			

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Departament de Treball, actualitzada amb la informació rebuda amb les al·legacions presentades en data 27 de gener de 2010.

Del quadre es desprèn que s'han produït alguns ingressos per reintegrament de les subvencions revocades, però la major part dels reintegraments que han estat exigits en via de constrenyiment han finalitzat en baixa per insolvència.

Falten algunes dades sobre determinats expedients, que no han estat facilitades.

Respecte a la Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat cal tenir present la informació rebuda del Tribunal de Comptes exposada en l'apartat següent d'aquest informe.

2.4. ALTRES ACTUACIONS

Segons informacions rebudes de la Fiscalia Superior de Catalunya la situació dels processos judicials en curs en data de 6 de novembre de 2008, era la següent:

- Diligències prèvies 1219/1999 - Grup Pallerols:
 - Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals, SA (ANDSA).
 - Centre d'Estudis Informàtics - Formació, SA (CEIFSA).
 - Tècniques Empresarials i Ocupacionals, SA (TEOSA).

Es va dictar Interlocutòria de transformació en procediment abreujat i va finalitzar la fase d'instrucció. Es va traslladar la causa als acusadors.

- Diligències prèvies 499/2000 - Montajes, Vigilancia y Mantenimiento, SA (MOVILMA).

El 28 de novembre de 2006 es va dictar sentència absolutòria i el 30 de gener de 2007 es va emetre interlocutòria d'arxivament definitiu.

- Diligències prèvies 2239/2001 - Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL).

Es va dictar Interlocutòria de transformació en procediment abreujat i va finalitzar la fase d'instrucció. Es va traslladar la causa als acusadors.

- Diligències prèvies 863/2003 - Agrupació Jean Monnet (successora de l'Agrupació pel Progrés de Sant Boi).

El procediment seguia en fase d'instrucció.

Segons les informacions rebudes del Tribunal de Comptes sobre procediments d'enjudiciament per responsabilitat comptable iniciats, la situació dels processos a 22 de maig de 2009 era la següent:

- Sentència del procediment de reintegrament per descobert comptable núm. B-81/04, INEM - FORCEM - Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL): Subvenció a càrrec de fons de l'Estat a través de FORCEM entre els anys 1996 i 2000.

Es va estimar la demanda a favor de l'advocat de l'Estat. Es va declarar el descobert comptable causat en els fons públics en 1.122.219,35 €. Ja s'ha reintegrat la quantia de 123.105,56 €. Es van declarar responsables comptables directes i solidaris el senyor PDS i la Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat per 717.024,96 €; el senyor PDS i l'Associació per al desenvolupament de la formació del Baix Llobregat per 200.638,38 €; el senyor PDS i la Fundació Privada Fènix per 52.868,72 €; el senyor JFSJ i la Fundació Privada Fènix per 28.581,73 €; Així mateix es van condemnar les persones i ens esmentats al pagament del principal més els interessos legals i les costes del procés.

- Sentència del procediment de reintegrament per descobert comptable núm. B-81/04 bis, INEM – FORCEM - Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL): Subvenció a càrrec de fons del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya entre els anys 1996 i 1999.

Es va estimar la demanda interposada per la Generalitat de Catalunya. Es va declarar el descobert comptable causat en els fons públics en 270.490,90 €. Es va declarar responsable comptable directe i solidari el senyor PDS i la Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat. Se'ls va condemnar al pagament del principal més els interessos legals i les costes del procés.

D'acord amb les informacions rebudes del Tribunal de Comptes, aquestes dues sentències cal considerar-les fermes, atès que no han estat recorregudes.

3. CONCLUSIONS

La conclusió general ratifica les conclusions que es van emetre en l'informe 5/2007, que es donen per reproduïdes, i se n'amplia l'abast amb l'actualització de les dades.¹

Únicament cal destacar com a novetat el resum de les incidències detectades en els trenta-cinc expedients revisats de les empreses o entitats sotmeses a procediment judicial o del Ministeri Fiscal (apartat 2.1), l'actualització de la informació sobre els expedients de revocació i reintegrament (apartats 2.2 i 2.3) i dels expedients judicials i la seva tramitació (apartat 2.4).

1. En el projecte d'informe enviat a al·legacions aquest apartat de conclusions reproduïa íntegrament les conclusions de l'informe 5/2007, mentre que en l'informe finalment aprovat pel Ple l'apartat ha quedat redactat d'aquesta manera.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès en data 11 de gener de 2010 als destinataris següents.

- A la consellera de Treball de la Generalitat de Catalunya
- Al director del Servei d'Ocupació de Catalunya.

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

Les respostes rebudes, una vegada conegut l'informe, són les que es reproduïxen tot seguit:

Al·legacions rebudes de la consellera de Treball

Generalitat de Catalunya
La consellera de Treball

Sindicatura de Comptes de Catalunya
I. Sr. Joan Colom i Naval
Síndic Major
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

En relació amb l'escrit d'11 de gener que va trametre al Departament de Treball per informar del projecte d'informe referent al Fons Social Europeu 113/VIII (exercicis 1990-2001), us en confirmo la recepció.

Així mateix, us comunico que, atès que el contingut del projecte al·ludeix directament a competències del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), aquest organisme us fa arribar les observacions corresponents per si considereu adient incloure-les a l'informe final.

Us agraeixo la vostra atenció i resto a la vostra disposició per a qualsevol altra gestió i/o consulta.

La consellera de Treball

[Signatura]

Mar Serna Calvo
Barcelona, 25 de gener de 2010

Al·legacions rebudes del director del Servei d'Ocupació de Catalunya

SOC Servei d'Ocupació
de Catalunya

Excm. Sr. Joan Colom i Naval
Síndic Major
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-24
08005 Barcelona

Benvolgut,

En relació al projecte d'informe sobre el Fons Social Europeu, exercicis 1990 -2001, elaborat en compliment de la Resolució 113/VIII del Parlament de Catalunya, per la qual s'encomana a la Sindicatura de Comptes l'ampliació de les dades de l'informe 5/2007 respecte d'aquelles empreses o entitats sotmeses a algú tipus de procés judicial o del Ministeri Fiscal, us trametem adjunt quadre actualitzat amb les dades corresponents a diverses revocacions i reintegraments no recollits al projecte d'informe.

Així mateix, donat el termini transcorregut des de l'emissió de l'informe 5/2007, aprofitem l'avinentesa per a actualitzar les observacions que ja es van realitzar respecte de les conclusions i recomanacions i que en tornen a formar part del present projecte d'informe. Així doncs, adjuntem també totes aquelles mesures correctores que el SOC ha implantat per tal de millorar la gestió, per si es considera oportú la seva inclusió a l'informe.

Vull manifestar finalment el meu agraïment pel treball efectuat per la Sindicatura de Comptes, el qual ens serà d'utilitat en la nostra voluntat de continua millora i integració dels sistemes de gestió i de tecnologies de la informació i la comunicació aplicats als procediments de justificació i control de les subvencions.

Cordialment,

[Signatura]

Joan Josep Berbel i Sánchez
Director del Servei d'Ocupació de Catalunya
Barcelona, 25 de gener de 2010

Observacions al projecte d'informe referent al Fons Social Europeu, Resolució 113/VIII, exercicis 1990-2001 elaborat per la Sindicatura de comptes de Catalunya.

Una vegada analitzat el projecte d'informe 113/VIII, exercicis 1990-2001, de la Sindicatura de Comptes, el Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) ha procedit d'una part a completar les dades corresponents als quadres de revocacions i reintegra-

ments, segons encomana específica feta pel Parlament a la Sindicatura de Comptes i, d'altra, a actualitzar i completar la informació referent a les conclusions i recomanacions recollides a l'informe 5/2007 i novament al projecte d'informe 113/VIII.

a) **Informació referent als expedients de revocació i de reintegraments:**

Pel que respecta als apartats 2.2. *Revocacions de subvencions* i 2.3. *Reintegrament de Subvencions*, s'han pogut recopilar les dades que completen la informació continguda al projecte d'informe les quals es faciliten en quadre annex.

b) **Observacions a les conclusions finals de l'informe**

Pel que respecta a l'apartat 3. *Conclusions*, el Servei d'Ocupació de Catalunya manté les observacions formulades a l'informe 5/2007 actualitzant algunes de les respostes en els termes següents:

CONCLUSIÓ 1ª: En la revisió dels expedients s'ha detectat una manca de procediments de gestió i arxiu de la documentació que els ha d'integrar i recomana que es defineixin procediments àgils i eficaços per a la gestió de tota la documentació generada, i sistematitzar, també, el seu arxiu.

Actualment, per arxivar la documentació generada per les seves activitats el SOC utilitza el Sistema General de Gestió de la Documentació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (SGDA), que regula tot un conjunt d'operacions i de tècniques integrades en la gestió administrativa general basades en l'anàlisi de la producció, la tramitació i el valor de la documentació, per tal de racionalitzar el tractament i aconseguir una gestió eficaç i rendible.

Afegir que el sistema de gestió i arxiu de documentació del SOC ha estat recentment aprovat per la Intervenció General i per la Comissió Europea dins el marc dels sistemes de gestió i control utilitzats en el Programa Operatiu FSE 2007-2013. Així mateix, cal destacar que la Generalitat de Catalunya està treballant en un sistema corporatiu de gestió i arxiu de documentació, el Sistema de Gestió Electrònica de la Documentació de la Generalitat de Catalunya (SIGEDA), aprovat per Acord de Govern de 22 de juliol de 2008, el qual implicarà a tots els organismes de la Generalitat i que el SOC implantarà.

CONCLUSIÓ 2ª: Hi ha trencaments en la pista d'auditoria que impedeix comparar els imports totals certificats a la Comissió Europea amb la documentació justificativa de les despeses realitzades (no coincidència entre el detall del curs i total de costos justificats, no existència de relació de factures de les despeses o de les factures mateixes), i recomana la Sindicatura de Comptes crear una base de dades fiable que permeti controlar els ajuts gestionats.

Al SOC coexisteixen diversos aplicatius de gestió de cursos de formació: PAO (Polítiques Actives d'Ocupació), GPB (Gestió de Pagaments i Beques) i GIA (Gestió Integrada d'Accions).

Donada la transcendència que té la planificació global de les polítiques actives i l'anàlisi del seus objectius, el SOC, en la línia de la recomanació realitzada per la Sindicatura de Comptes a l'informe 5/2007, ha desenvolupat un sistema únic d'integració de totes les dades generades pels diferents aplicatius de gestió de l'organització. Aquest sistema ha estat recentment auditat i aprovat per la Intervenció General i per la Comissió Europea dins el marc dels sistemes de gestió i control utilitzats en el Programa Operatiu FSE 2007-2013. A més a més és voluntat del SOC, i en aquest sentit s'han començat a realitzar algunes accions, poder disposar d'un únic aplicatiu de gestió d'ajuts i subvencions, el qual pugui ser a llarg termini d'utilització comú per a tota la Generalitat de Catalunya.

CONCLUSIONS 3^a i 8^a: No hi ha relació entre els imports concedits per la Comissió i les convocatòries de subvencions del Departament de Treball i Indústria. No es dona a conèixer el finançament comunitari, a la notificació de l'ajut. Es recomana que s'incloguin aquestes referències en aquests documents així com l'emblema comunitari.

D'acord amb la normativa comunitària en matèria d'informació i publicitat per al període 2000-2006, es va fer un esforç de comunicació a tots els gestors de les actuacions cofinançades pel FSE per tal que es respectés el Reglament (CE) de la Comissió núm. 1159/2000, de 30 de maig, que regulava les obligacions en matèria d'informació i publicitat del FSE en aquest tipus de programa. Aquest esforç va culminar amb la publicació en el DOGC d'una Resolució del director general del SOC, TRI/2796/2006, de 7 d'agost sobre aquesta matèria: anagrama, percentatge de cofinançament i programa operatiu entre d'altres.

Complementant aquestes mesures de publicitat, l'Àrea de Comunicació i Difusió del SOC ha elaborat un Pla de Comunicació específic per al nou període 2007-2013. L'objectiu del pla és el d'informar i comunicar les actuacions i activitats desplegades en el marc del nou programa operatiu de Catalunya i va adreçat a la ciutadania en general, potencials beneficiaris, potencials destinataris i altres entitats públiques. Aquest pla ha estat aprovat per la Comissió Europea com a part del Manual de Sistemes de gestió i Control del nou període operatiu.

CONCLUSIONS 4^a, 5^a, 6^a, 7^a i 9^a: A les bases reguladores i convocatòries anuals per a la concessió de subvencions no regulen alguns requisits: forma i termini de justificació, termini per resoldre la sol·licitud, aplicació pressupostària, quantitats màximes, autorització de la despesa per l'òrgan competent, autorització de la despesa a càrrec d'un crèdit pressupostari determinat, fiscalització prèvia de l'acte d'atorgament de la subvencions, previsió d'una dispensa en el termini de presentació de la sol·licitud.

Actualment, cap d'aquestes incidències es donen en la normativa que regula les bases i les convocatòries de concessió de subvencions; la fiscalització tant de les ordres que regulen les convocatòries com de cadascú dels pagaments de la subvenció és obligatòria.

CONCLUSIÓ 10^a: Es va detectar l'existència d'errades de control que invalidaven la part de la documentació justificativa de les despeses i de les accions realitzades. Es recomana que s'estableixin els instruments de control necessaris per tal d'assegurar l'adequació de la justificació econòmica presentada pels centres col·laboradors i de la justificació administrativa de l'actuació realitzada.

Pel que fa a la part econòmica, el SOC ha elaborat l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de polítiques d'ocupació que gestiona el SOC (DOGC 5197 de 19.08.2008), modificada per Ordre TRE/260/2009, de 15 de maig (DOGC 5386 de 22.05.2009). Aquesta normativa es va aprovar amb la finalitat d'establir un procediment comú de justificació econòmica en les subvencions gestionades pel SOC. El procediment que estableix pretén millorar l'eficiència en la gestió dels fons públics, la simplificació administrativa i garantir, al mateix temps, la transparència i el control.

Tanmateix, per tal d'assegurar el compliment correcte de les actuacions, s'ha facilitat a tots els gestors de les actuacions el Manual de procediment de gestió i control de les actuacions cofinançades pel FSE, que recull totes les activitats necessàries per a la seva correcta justificació.

Finalment, el SOC disposa d'un sistema intern de verificació de entre el 2% i el 5% de la despesa certificada al FSE. Aquest sistema ha estat recentment auditat per la Intervenció General i aprovat per la Comissió Europea en el marc del PO 2007-2013.

CONCLUSIÓ 12^a: En general, es diu que la comptabilització de les despeses derivades dels ajuts atorgats s'ha realitzat pel criteri de caixa i no pel de meritament. Es recomana que la gestió pressupostària representi fidelment la realitat dels fets econòmics.

Actualment, s'adquireix l'obligació quan l'actuació està correctament executada i justificada i és quan es proposa el pagament final de la subvenció o la revocació per l'import de la subvenció no justificat.

Barcelona, 25 de gener de 2010

[Signatura]

Manel Pila i Mozo
Cap del Servei de Control i Inspecció de Polítiques Actives

QUADRE DE REVOCACIONS I REINTEGRAMENTS

Nom entitat	NIF	Import revocat	Import reintegrament	Import executiva	Data	Observacions
CEBLL	G58985797	1.128.243,70	1.337.346,11	1.604.815,32	19/05/2005	Baixa per insolvència 23/05/2007
CEBLL	G58985797	574.227,27	467.157,29	560.588,75	27/05/2005	Baixa per insolvència 23/05/2007
CEBLL	G58985797	530,15				No consta cap deute pendent
CEIFSA	A25041005	230.367,13	230.367,13	276.440,55	26/03/1999	Anul·lació de la certificació de data 29/08/2008 segons la base de dades del sistema integrat de tributs certificacions de descobert. Certificació anul·lada per haver estat suspesa en voluntària. L'entitat va interposar recurs contenciós adm davant el TSJ sol·licitant la suspensió, i es va estimar, prèvia constitució d'una fiança hipotecària (informació facilitada per Servei de Recaptació Executiva d'ATC).
CEIFSA	A25041005		32.399,72	38.879,66	09/09/1999	Anul·lació de la certificació de data 29/08/2008 segons la base de dades del sistema integrat de tributs certificacions de descobert. Certificació anul·lada per haver estat suspesa en voluntària. L'entitat va interposar recurs contenciós adm davant el TSJ sol·licitant la suspensió, i es va estimar, prèvia constitució d'una fiança hipotecària (informació facilitada per Servei de Recaptació Executiva d'ATC).
TEOSA	A25332339	89.133,12	89.133,12	106.959,74	07/10/1998	Anul·lació de la certificació de data 05/10/2000 segons la base de dades del sistema integrat de tributs certificacions de descobert. No han pogut consultar l'expedient, ja que es tracta d'una anul·lació molt antiga, però la informació de que disposa el Servei de Recaptació Executiva d'ATC és que l'entitat va interposar recurs, i l'anul·lació ha de ser conseqüència de l'estimació del recurs. (Informació facilitada per Servei de Recaptació Executiva d'ATC)
TEOSA	A25332339	17.405,31				La revocació no comporta reintegrament
A. Jean Monet	G60811858	520.558,62	554.685,31			Acord de compensació SOC09015C de data 19/10/2009 per import de 13.251,07 i resta pendent a reintegrar 541.434,24 euros. Acord notificat per edicte 12-11-2009. A l'espera de rebre diligència per fer constar que s'ha exposat al taulell d'anuncis de l'ajuntament de Sant Boi de Llobregat, per enviar a la via executiva.
A. Jean Monet	G60811858	42.128,72				Atorgament sense efectes per resolució del Director del SOC de 20/10/2003

4.2. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades al projecte d'informe de fiscalització han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Per que fa a l'apartat d'al·legacions, s'ha de tenir present que en el projecte d'informe enviat al Ple en el tràmit d'al·legacions, l'apartat de conclusions reproduïa íntegrament les conclusions de l'informe 5/2007, mentre que en l'informe finalment aprovat pel Ple es donen per reproduïdes.

Un cop revisades les al·legacions presentades per la consellera de Treball el text inicial del projecte d'informe no ha estat modificat, excepte pel que fa a l'actualització del contingut dels quadres de les seccions 2.2. i 2.3. Aquestes modificacions s'especifiquen a peu del quadres corresponents. Cal remarcar que, d'acord amb el contingut de la Resolució 113/VIII, la fiscalització no s'ha ampliat a períodes posteriors i que, per tant, la Sindicatura de Comptes no ha comprovat la modificació de procediments que consta en les al·legacions.

5. ANNEX: DETALL DE LES INCIDÈNCIES DETECTADES

En els quadres següents es presenta, per cada un dels expedients revisats, el detall de les incidències detectades per manca de documentació o per irregularitats.

Entitat	Agrupació Jean Monnet				
Curs	Agent comercial				
Programa	FIP2000	Exercici	2000	Cost	4.380.450 PTA
Incidències detectades			9		
Tramitació de l'expedient (TE)			5		
Justificació econòmica (JE)			1		
Justificació de l'execució del curs (JX)			3		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
TE	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	x
JX	Requisits del curs	
TE	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
JE	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
TE	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	x
TE	Revocació	
TE	Reintegrant.	x
JX	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid.	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta.	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades.	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x.	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits.	
JX	Baixa assistència final .	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control.	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Agrupació Jean Monnet				
Curs	Comerç exterior				
Programa	FIP1998	Exercici	1998	Cost	3.325.000 PTA
Incidències detectades			11		
Tramitació de l'expedient (TE)			9		
Justificació econòmica (JE)			1		
Justificació de l'execució del curs (JX)			1		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	x
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	x
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost.	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades.	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures d'alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Agrupació Jean Monnet				
Curs	Televisió-realització i producció				
Programa	PO970233ES2	Exercici	1998	Cost	4.615.385 PTA
Incidències detectades			18		
Tramitació de l'expedient (TE)			8		
Justificació econòmica (JE)			2		
Justificació de l'execució del curs (JX)			8		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	x
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	x
JX	Detall del pressupost	x
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	x
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost.	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	x
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	x
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals SA (ANDSA)				
Curs	Tècniques en ofimàtica aplicada II				
Programa	FIP1995	Exercici	1995	Cost	5.998.650 PTA
Incidències detectades			16		
Tramitació de l'expedient (TE)			9		
Justificació econòmica (JE)			5		
Justificació de l'execució del curs (JX)			2		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o l'índex fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	x
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals SA (ANDSA)				
Curs	Ofimàtica bàsica				
Programa	PO940233ES2	Exercici	1996	Cost	2.364.695 PTA
Incidències detectades			20		
Tramitació de l'expedient (TE)			12		
Justificació econòmica (JE)			4		
Justificació de l'execució del curs (JX)			4		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	x
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	x
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	x
TE	Proposta de pagament del DGO	x
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals SA (ANDSA)				
Curs	Tècniques especials en màrqueting i publicitat				
Programa	FIP1996	Exercici	1996	Cost	6.600.000 PTA
Incidències detectades			17		
Tramitació de l'expedient (TE)			9		
Justificació econòmica (JE)			5		
Justificació de l'execució del curs (JX)			3		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	x
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	x
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals SA (ANDSA)				
Curs	Comptabilitat bàsica i fiscalitat				
Programa	PO970233ES2	Exercici	1998	Cost	3.274.038 PTA
Incidències detectades			15		
Tramitació de l'expedient (TE)			7		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			5		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	x
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	x
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals SA (ANDSA)				
Curs	Administració superior de secretariat, nivell I				
Programa	FIP1998	Exercici	1998	Cost	4.114.000 PTA
Incidències detectades			18		
Tramitació de l'expedient (TE)			11		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			4		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	x
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals SA (ANDSA)				
Curs	Administració superior de secretariat, nivell I				
Programa	FIP1999	Exercici	1999	Cost	5.405.000 PTA
Incidències detectades			15		
Tramitació de l'expedient (TE)			7		
Justificació econòmica (JE)			2		
Justificació de l'execució del curs (JX)			6		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	x
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	x
TE	Proposta de pagament del DGO	x
	Revocació	
TE	Reintegrament	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Centre d'Estudis Informàtics-Formació SA (CEIFSA)				
Curs	Auxiliar administratiu				
Programa	FIP1992	Exercici	1992	Cost	4.410.000 PTA
Incidències detectades			12		
Tramitació de l'expedient (TE)			5		
Justificació econòmica (JE)			2		
Justificació de l'execució del curs (JX)			5		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	x
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	x
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	x
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Centre d'Estudis Informàtics-Formació SA (CEIFSA)				
Curs	Secretariat noves tecnologies				
Programa	FIP1994	Exercici	1994	Cost	5.209.770 PTA
Incidències detectades			18		
Tramitació de l'expedient (TE)			11		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			4		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	x
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	x
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Centre d'Estudis Informàtics-Formació SA (CEIFSA)				
Curs	Tècniques d'ofimàtica aplicada				
Programa	FIP1995	Exercici	1995	Cost	5.998.650 PTA
Incidències detectades			17		
Tramitació de l'expedient (TE)			9		
Justificació econòmica (JE)			5		
Justificació de l'execució del curs (JX)			3		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	x
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	x
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Centre d'Estudis Informàtics-Formació SA (CEIFSA)				
Curs	Administració superior de secretariat				
Programa	FIP1995	Exercici	1995	Cost	5.998.650 PTA
Incidències detectades			14		
Tramitació de l'expedient (TE)			6		
Justificació econòmica (JE)			5		
Justificació de l'execució del curs (JX)			3		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
TE	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
TE	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	x
JX	Requisits del curs	
TE	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
JE	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	x
TE	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
TE	Revocació	
TE	Reintegrament	x
JX	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Centre d'Estudis Informàtics-Formació SA (CEIFSA)				
Curs	Tècniques comercials				
Programa	FIP1996	Exercici	1996	Cost	6.600.000 PTA
Incidències detectades			14		
Tramitació de l'expedient (TE)			9		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			2		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Centre d'Estudis Informàtics-Formació SA (CEIFSA)				
Curs	Ofimàtica bàsica				
Programa	PO970233ES2	Exercici	1997	Cost	3.276.442 PTA
Incidències detectades			15		
Tramitació de l'expedient (TE)			7		
Justificació econòmica (JE)			5		
Justificació de l'execució del curs (JX)			3		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	x
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	x
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	x
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	x
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	x
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Centre d'Estudis Informàtics-Formació SA (CEIFSA)				
Curs	Tècniques d'ofimàtica aplicada				
Programa	FIP1997	Exercici	1997	Cost	8.107.500 PTA
Incidències detectades			15		
Tramitació de l'expedient (TE)			9		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			3		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	x
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegració	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	x
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	x
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Centre d'Estudis Informàtics-Formació SA (CEIFSA)				
Curs	Curs tècniques bàsiques informàtiques				
Programa	FIP1998	Exercici	1998	Cost	4.320.000 PTA
Incidències detectades			14		
Tramitació de l'expedient (TE)			8		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			3		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Centre d'Estudis Informàtics-Formació SA (CEIFSA)				
Curs	Eines informàtiques, nivell II				
Programa	FIP1999	Exercici	1999	Cost	5.640.000 PTA
Incidències detectades			18		
Tramitació de l'expedient (TE)			10		
Justificació econòmica (JE)			2		
Justificació de l'execució del curs (JX)			6		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	x
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	x
TE	Proposta de pagament del DGO	x
	Revocació	
TE	Reintegrant	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Ofimàtica bàsica				
Programa	PO902302ES3	Exercici	1991	Cost	2.694.648 PTA
Incidències detectades			15		
Tramitació de l'expedient (TE)			7		
Justificació econòmica (JE)			1		
Justificació de l'execució del curs (JX)			7		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	x
JX	Detall del pressupost	x
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	x
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	x
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	x
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Energia solar				
Programa	FIP1992	Exercici	1992	Cost	2.895.000 PTA
Incidències detectades			15		
Tramitació de l'expedient (TE)			8		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			4		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	x
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	x
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	x
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Treballadora familiar				
Programa	FIP1994	Exercici	1994	Cost	6.000.000 PTA
Incidències detectades			13		
Tramitació de l'expedient (TE)			4		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			6		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	x
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	x
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	x
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	x
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Tècnic en transport				
Programa	PO940233ES2	Exercici	1995	Cost	16.055.811 PTA
Incidències detectades			11		
Tramitació de l'expedient (TE)			6		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			2		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	x
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	x
TE	Proposta de pagament del DGO	x
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Tècniques de recerca de feina				
Programa	PO940323ES3	Exercici	1996	Cost	3.217.500 PTA
Incidències detectades			15		
Tramitació de l'expedient (TE)			9		
Justificació econòmica (JE)			1		
Justificació de l'execució del curs (JX)			5		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	x
TE	Proposta de pagament del DGO	x
	Revocació	
TE	Reintegrament	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Autòmats programables				
Programa	FIP1996	Exercici	1996	Cost	7.958.700 PTA
Incidències detectades			7		
Tramitació de l'expedient (TE)			5		
Justificació econòmica (JE)			1		
Justificació de l'execució del curs (JX)			1		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	x
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	x
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	x
JE	Factures	
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Hosteleria				
Programa	FIP1997	Exercici	1997	Cost	6.000.000 PTA
Incidències detectades			12		
Tramitació de l'expedient (TE)			11		
Justificació econòmica (JE)			1		
Justificació de l'execució del curs (JX)			0		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	x
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Socorrisme aquàtic				
Programa	PO970233ES2	Exercici	1997	Cost	6.342.692 PTA
Incidències detectades			14		
Tramitació de l'expedient (TE)			8		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			3		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	x
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	x
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	x

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Hostaleria				
Programa	FIP1998	Exercici	1998	Cost	3.180.000 PTA
Incidències detectades		3			
Tramitació de l'expedient (TE)		2			
Justificació econòmica (JE)		0			
Justificació de l'execució del curs (JX)		1			

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
TE	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
TE	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
TE	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
JE	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
TE	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
TE	Revocació	
TE	Reintegrament	
JX	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Gestió administrativa de Pimes				
Programa	FIP1999	Exercici	1999	Cost	6.000.000 PTA
Incidències detectades			13		
Tramitació de l'expedient (TE)			6		
Justificació econòmica (JE)			2		
Justificació de l'execució del curs (JX)			5		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	x
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	x
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	x
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL)				
Curs	Tècnic superior en prevenció de riscos laborals				
Programa	FIP2000	Exercici	2000	Cost	5.206.950 PTA
Incidències detectades			10		
Tramitació de l'expedient (TE)			6		
Justificació econòmica (JE)			3		
Justificació de l'execució del curs (JX)			1		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	x
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	x
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	x
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLI)				
Curs	Tècnic superior en prevenció de riscos laborals				
Programa	FIP2001	Exercici	2001	Cost	9.067.500 PTA
Incidències detectades			18		
Tramitació de l'expedient (TE)			8		
Justificació econòmica (JE)			2		
Justificació de l'execució del curs (JX)			8		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	x
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	x
JX	Fitxa del curs	x
JX	Detall del pressupost	x
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	
JE	Costos indirectes	x
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	x
JE	Lloguer o l'índex fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	x
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Montajes, vigilancia y mantenimiento SA (MOVILMA)				
Curs	Recepcionista administrativa				
Programa	940323ES2	Exercici	1994	Cost	4.000.000 PTA
Incidències detectades			13		
Tramitació de l'expedient (TE)			4		
Justificació econòmica (JE)			4		
Justificació de l'execució del curs (JX)			5		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	x
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	x
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	x
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	x
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	x
	Revocació	
TE	Reintegrament	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Montajes, vigilancia y mantenimiento SA (MOVILMA)				
Curs	Ofimàtica bàsica				
Programa	940233ES2	Exercici	1996	Cost	5.000.000 PTA
Incidències detectades			17		
Tramitació de l'expedient (TE)			7		
Justificació econòmica (JE)			5		
Justificació de l'execució del curs (JX)			5		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	x
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	x
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	x
JX	Detall del pressupost	x
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	x
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	x
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	
TE	Resolució	
TE	Notificació a la persona interessada	
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	x
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	x
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	x
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	x
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Tècniques Empresariales i Ocupacionals SA (TEOSA)				
Curs	Secretariat noves tecnologies				
Programa	FIP1995	Exercici	1995	Cost	5.998.650 PTA
Incidències detectades			16		
Tramitació de l'expedient (TE)			8		
Justificació econòmica (JE)			4		
Justificació de l'execució del curs (JX)			4		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	x
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	x
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Tècniques Empresariales i Ocupacionals SA (TEOSA)				
Curs	Terminologia específica en anglès				
Programa	PO970233ES2	Exercici	1997	Cost	2.292.308 PTA
Incidències detectades			15		
Tramitació de l'expedient (TE)			8		
Justificació econòmica (JE)			5		
Justificació de l'execució del curs (JX)			2		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	
TE	Fora de termini	x
TE	Dispensa del termini fixat	x
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	x
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	x
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	x
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	x
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Tècniques Empresariales i Ocupacionals SA (TEOSA)				
Curs	Administració superior de secretariat				
Programa	FIP1997	Exercici	1997	Cost	8.940.000 PTA
Incidències detectades			13		
Tramitació de l'expedient (TE)			9		
Justificació econòmica (JE)			2		
Justificació de l'execució del curs (JX)			2		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	x
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	x
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	x
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrament	x
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control.	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Tècniques Empresariales i Ocupacionals SA (TEOSA)				
Curs	Curs bàsic de tècniques empresarials				
Programa	FIP1998	Exercici	1998	Cost	4.508.000 PTA
Incidències detectades			13		
Tramitació de l'expedient (TE)			7		
Justificació econòmica (JE)			2		
Justificació de l'execució del curs (JX)			4		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	x
JX	Imprès DL1	x
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	x
	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	x
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lísing fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	x
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	
	Revocació	
TE	Reintegrant	
	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Entitat	Tècniques Empresariales i Ocupacionals SA (TEOSA)				
Curs	Tècniques empresarials de turisme				
Programa	FIP1999	Exercici	1999	Cost	5.840.800 PTA
Incidències detectades			13		
Tramitació de l'expedient (TE)			8		
Justificació econòmica (JE)			2		
Justificació de l'execució del curs (JX)			3		

Tipus d'incidència	Descripció	Incidència
TE	Sol·licitud de participació	
TE	Sol·licitud	
TE	Declaració de no tenir cap deute contret amb la Generalitat	
TE	Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i/o de la Seguretat Social	
JX	Fitxa del curs	
JX	Detall del pressupost	
JX	Fitxa d'expert	x
TE	Fora de termini	
TE	Dispensa del termini fixat	
TE	Resolució de concessió	
TE	Resolució	
TE	Resolució. Publicitat de l'ajut comunitari	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Notificació a la persona interessada. Publicitat de l'ajut comunitari	
TE	Modificacions	
TE	Sol·licitud	x
TE	Resolució	x
TE	Notificació a la persona interessada	x
TE	Primera bestreta	
TE	Informe favorable de l'ordenació del pagament	
JX	Fitxa d'alumnes / Fitxa de preselecció d'alumnes	
JX	Imprès DL1	
JX	Requisits dels alumnes	
JX	Requisits dels experts	
JX	Requisits del curs	
TE	Inspeccions	
TE	Documentació resultant de les inspeccions realitzades al centre	
JE	Justificació de despeses	
JE	Relació de factures	x
JE	Factures	x
JE	Costos indirectes	
JE	Duplicitat de despeses	
JE	Els costos totals justificats = pressupost	
JE	Els costos salarials justificats = pressupost	
JE	Compra de cursos > 25% dels costos totals	
JE	Els costos justificats són inferiors als corresponents per la subvenció concedida	
JE	Manca de dades de facturació	
JE	Lloguer o lising fora del període de realització	
JE	No es detalla el nombre d'hores ni el preu hora del professorat	
JE	Hores laborals imputades =/ hores assistència	
JE	Altres incidències	
TE	Pagament de saldo	
TE	Sol·licitud	x
JX	Informe final d'assistència	
JX	Fulls de control d'assistència	
JX	Imprès DL2	
TE	Proposta de pagament del DGO	x
TE	Revocació	
TE	Reintegrament	x
JX	Execució del curs	
JX	Full de control d'assistència. Rectificacions amb corrector líquid	
JX	Full de control d'assistència. Signatura d'alumnes en dates anteriors a l'alta	x
JX	Full de control d'assistència. Signatures en caselles prèviament ratllades	
JX	Full de control d'assistència. Caselles assenyalades amb x	
JX	Full de control d'assistència. Signatures alumnes no inscrits	x
JX	Baixa assistència final	
JX	Execució del curs. No coincidència de l'informe final d'assistència amb el full de control	
JX	Execució del curs. Altres incidències	

Informe de fiscalització 7/2010, referent a la Universitat Politècnica de Catalunya, corresponent als exercicis 2006 i 2007

Tram. 258-00039/08

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. 7/2010, relatiu a la Universitat Politècnica de Catalunya, exercicis 2006 i 2007, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

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

Barcelona, 14 de maig 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 16 de març 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. Alexandre Pedrós i Abelló, 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 7/2010, relatiu a la Universitat Politècnica de Catalunya, exercicis 2006 i 2007.

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

Barcelona, 26 de març 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. Corona UPC
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. Transferències de capital
 - 3.4.4. Actius financers
 - 3.4.5. 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. Passius financers
 - 3.6. Comptes extrapressupostaris
 - 3.6.1. Deutors no pressupostaris
 - 3.6.2. Creditors no pressupostaris
 - 3.7. Estat del romanent de tresoreria
 - 3.8. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial
 - 3.8.1. Immobilitzat immaterial
 - 3.8.2. Immobilitzat material
 - 3.8.3. Immobilitzat financer
 - 3.8.4. Deutors a llarg termini
 - 3.8.5. Deutors
 - 3.8.6. Fons propis
 - 3.8.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis
 - 3.8.8. Provisió per a riscos i despeses
 - 3.8.9. Creditors a llarg termini
 - 3.8.10. Creditors a curt termini
 - 3.8.11. Ajustaments per periodificació
 - 3.8.12. Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el romanent de tresoreria
- 3.9. Grup UPC

4.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	DIUE	Departament d'Innovació, Universitats i Empresa
5.	SEGUIMENT DE RECOMANACIONS INCLOSES EN INFORMES ANTERIORS	DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
5.1.	Seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 17/2005, referit a l'exercici 2003, vigents en l'informe 10/2008, referit als exercicis 2004 i 2005	DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
		EEES	Espai Europeu d'Educació Superior
5.2.	Seguiment de les recomanacions noves incloses en l'informe 10/2008, referit als exercicis 2004 i 2005	ESAB	Escola Superior d'Agricultura de Barcelona
		ETSEIB	Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Industrial de Barcelona
6.	CONCLUSIONS	FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
6.1.	Observacions	FPC	Fundació Politècnica de Catalunya
6.2.	Recomanacions	ICT	Fundació Privada Institut Català de Tecnologia
6.2.1.	Recomanacions incloses en l'informe 17/2005, referit a l'exercici 2003, i que continuen vigents	IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
6.2.2.	Recomanacions noves incloses en l'informe 10/2008, referit als exercicis 2004 i 2005, i que continuen vigents	IVA	Impost sobre el valor afegit
6.2.3.	Recomanacions noves	LOU	Llei orgànica d'universitats
7.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	LUC	Llei d'universitats de Catalunya
7.1.	Comentaris a les alegacions presentades	M€	Milions d'euros
8.	ANNEX: MOSTRA DE CONTRACTES ANALITZATS	MEC	Ministeri d'Educació i Ciència
		MUFACE	Mutualitat General de Funcionaris de l'Administració Civil de l'Estat
		PAS	Personal d'administració i serveis
		PDI	Personal docent i investigador
		PIU	Pla d'inversions de les universitats públiques catalanes
		RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
		RLT	Relació de llocs de treball
		TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
		UPC	Universitat Politècnica de Catalunya
		UPCNET, SL	UPCNET, serveis d'accés a internet de la Universitat Politècnica de Catalunya, SL
ABREVIACIONS			
AIDIT, SL	Agència d'Accreditació de Projectes d'Investigació, Desenvolupament i Innovació Tecnològica, SL		
BSC	Consorci Barcelona Supercomputing Center - Centro Nacional de Supercomputación		
CEIB	Consorci Escola Industrial de Barcelona		
CIMNE	Centre Internacional de Mètodes Numèrics en Enginyeria		
CTT	Centre de Transferència de Tecnologia		

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 Politècnica de Catalunya (UPC) corresponents als exercicis 2006 i 2007.

Els comptes anuals fiscalitzats inclouen:

- L'Estat de liquidació del pressupost
- El Balanç
- El Compte de 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 UPC, de conformitat amb el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques catalanes aprovat per Resolució del Departament d'Economia i Finances del 3 de maig de 1999, i l'anàlisi del compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació a les universitats, 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 UPC.

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 10/2008, relatiu a la fiscalització efectuada per la Sindicatura dels comptes anuals de la UPC 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 UPC 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

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

D'acord amb els articles 3 i 4 dels seus Estatuts, la UPC té per objectius el foment de la cultura i la llengua catalana i l'exercici de l'estudi, de la recerca científica, tècnica, artística i humanística, i del desenvolupament tècnic i cultural, per a la formació, per a la preparació que capaciti per a l'exercici d'activitats professionals i per donar suport científic i tècnic al progrés social, cultural i econòmic de la societat, en especial de la catalana, i el desenvolupament personal dels membres de la comunitat universitària.

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

2.2. ASPECTES ACADÈMICS

La UPC compta amb tres campus, que són el de Barcelona (Campus Nord i Campus Sud), el de Terrassa i el del Baix Llobregat. A més disposa de tres escoles en les poblacions de Sant Cugat del Vallès, Vilanova i la Geltrú i Manresa, que no són campus, pròpiament.

Segons els articles 11 i 12 dels Estatuts de la UPC, integren l'estructura acadèmica de la UPC els centres docents (facultats, escoles universitàries o escoles universitàries politècniques, escoles tècniques o escoles politècniques superiors), els departaments, els instituts universitaris de recerca i altres unitats que es puguin crear.

A 31 de desembre de 2007 l'estructura de la UPC era la següent: tres facultats, set escoles tècniques, quatre escoles politècniques superiors, tres escoles universitàries, quaranta departaments i tres instituts universitaris de recerca.

A continuació es presenta un conjunt de dades representatives de la UPC 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 del nombre d'estudiants matriculats en centres integrats i títols homologats per cursos i cicles en els cursos de 2005-2006 a 2007-2008 és la següent:

Concepte	2005-2006	2006-2007	2007-2008
Primer cicle	11.238	10.863	10.949
Primer i segon cicle	14.811	14.361	13.754
Segon cicle	1.655	1.534	1.452
Total	27.704	26.758	26.155

Font: Uneix.

En aquest període de tres cursos, el nombre total d'estudiants matriculats ha disminuït un 5,59%. En els estudis de primer cicle la disminució ha estat del 2,57%, mentre que els estudiants de titulacions de primer i segon cicle han disminuït un 7,14% i els de segon cicle ho han fet en un 12,27%. En el curs 2007-2008, la UPC tenia matriculats en centres integrats i en titulacions homologades un 18,89% dels estudiants de les universitats públiques de Catalunya.

De l'anàlisi realitzada de les assignatures impartides el curs 2006-2007 es desprèn el següent: de 1.596 assignatures obligatòries, 121 (7,58%) tenien quinze o menys alumnes matriculats; de 1.258 assignatures optatives, 610 (48,49%) tenien quinze o menys alumnes matriculats; de 439 assignatures de lliure elecció, 269 (61,28%) tenien quinze o menys alumnes matriculats; les 36 assignatures de complement de formació tenien un total de dos-cents cinquanta-vuit alumnes matriculats (amb una mitjana de 7,17 alumnes matriculats per assignatura) i 31 (86,11%) d'aquestes assignatures tenien quinze o menys alumnes matriculats; de 26 assignatures quadrimestre zero (fora de la docència normal, com per exemple la introducció a una assignatura) que tenien un total de vuit-cents cinquanta alumnes matriculats, 16 (61,54%) en tenien quinze o menys.

Crèdits matriculats

L'evolució del nombre de 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	543.953	512.765	514.330
Primer i segon cicle	834.928	803.062	778.654
Segon cicle	65.082	58.325	53.869
Total	1.443.963	1.374.152	1.346.853

Font: Uneix.

En aquest període de tres cursos, el nombre de crèdits ordinaris matriculats ha disminuït un 6,73% (5,45% els de primer cicle; 6,74% els de primer i segon cicle i 17,23% els de segon cicle). La mitjana de crèdits per alumne ha passat de 52,12 el curs 2005-2006 a 51,50 el curs 2007-2008.

El percentatge de crèdits matriculats per primera vegada ha passat d'un 75,85% el curs 2005-2006 a un 76,43% el curs 2007-2008; els crèdits matriculats per segona vegada han passat d'un 17,29% el curs 2005-2006 a un 15,99% el curs 2007-2008; els crèdits matriculats per tercera vegada han passat de representar un 4,47% del total de crèdits el curs 2005-2006 a un 4,35% el curs 2007-2008, i el percentatge de crèdits matriculats per quarta vegada o més ha passat d'un 2,39% el curs 2005-2006 a un 3,23% el curs 2007-2008. El percentatge de crèdits matriculats per primera vegada en el curs 2007-2008 és inferior a la mitjana del sistema universitari públic de Catalunya en 2,45 punts percentuals.

Estudiants equivalents a temps complet

L'evolució del nombre d'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	7.597	7.149	7.193
Primer i segon cicle	11.187	10.666	10.394
Segon cicle	871	776	720
Total	19.655	18.591	18.307

Font: Uneix.

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

La disminució del nombre d'estudiants a temps complet en el conjunt del període considerat ha estat d'un 6,86%, lleugerament 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 0,71 en els cursos 2005-2006 a 0,70 en el curs 2007-2008. La raó estudiants equivalents a temps complet / professors equiva-

lents a temps complet ha estat de 8,81 el curs 2007-2008, el que representa una disminució significativa respecte del curs 2000-2001, en què era de 10,20.

Matrícula de nou ingrés

L'evolució del nombre de matrícules 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	2.586	2.470	2.501
Primer i segon cicle	2.740	2.618	2.510
Segon cicle	508	408	355
Total	5.834	5.496	5.366

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 8,02% (ha disminuït un 3,29% en estudis de primer cicle, un 8,39% en estudis de primer i segon cicle i un 30,12% en estudis de segon cicle).

Els alumnes de nou ingrés de la UPC en el curs 2007-2008 representen el 16,95% 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	1.761	1.589	1.604
Primer i segon cicle	1.827	1.800	1.660
Segon cicle	251	270	235
Total	3.839	3.659	3.499

Font: Uneix.

Per al curs 2007-2008 la taxa de rendiment (crèdits superats/crèdits matriculats) ha estat de 0,69, 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 40%. Així, al final del curs 2005-2006 (últim any comp-

tabilitzat a efectes d'abandonament) l'abandonament acumulat de les cohorts 2000-2001 i 2001-2002 era d'un 41,72% i d'un 41,12%, respectivament.

La taxa de titulació per a una cohort se situa, al cap de cinc anys d'haver començat els estudis, al voltant del 23%. Fins a final del curs 2007-2008 s'havien titulat un 48,64% dels alumnes que van començar els estudis el curs 2000-2001; un 39,55% dels que ho van fer el curs 2001-2002; un 32,30% dels que van començar el curs 2002-2003 i un 22,79% 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, Juntes 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, gerent, degans de facultats, directors d'escoles tècniques o politècniques superiors, d'escoles universitàries o escoles universitàries politècniques, de departaments i d'instituts universitaris d'investigació.

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, Juntes d'Escola i 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.

El capítol II de la Llei 1/2003, d'universitats de Catalunya, del 19 de febrer, defineix i regula la composició i el nomenament del rector, el gerent i el Consell Social. El títol II dels Estatuts de la UPC regula els òrgans de govern de la UPC.

El Consell Social

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

A 31 de desembre de 2006 i 2007 el Consell Social de la UPC estava integrat pels membres següents:

	31.12.2006	31.12.2007
Nomenats pel Govern de la Generalitat:		
Ramon Folch Guillén (president)	X	X
Isabel-Clara Simó	X	X
Carles Ponsa Ballart	X	X
Nomenats pel Parlament de Catalunya:		
Joaquim Tosas Mir	X	X
Manel Salvadó Tenessa (des del 28.4.2004 fins al 20.11.2007)	X	
Miquel Asensio Quiñonero (des del 5.12.2007) ¹		X
Escollits pels ens locals (Ajuntament de Barcelona):		
Àngel Llobet Colom	X	X
Escollit per les organitzacions sindicals de treballadors:		
Enric Guiton Ribelles	X	X
Representant dels antics alumnes:		
Antoni Massagué Oliart	X	X
Escollit per les organitzacions empresarials:		
Membre pendent de nomenar		
Membres nats:		
Antoni Giró Roca (rector)	X	X
Ana Abelaira Tato (secretària general)	X	X
Josefina Auladell Baulenas (gerent)	X	X
Escollits pel Consell de Govern de la UPC:		
Luis Basáñez Villaluenga (en representació del personal acadèmic des del 13.4.2004 fins al 15.2.2007)	X	
Joan Lluís Zamora Mestre (en representació del personal acadèmic des del 23.7.2007)		X
Ricard Puntos Pérez (en representació dels estudiants des de 29.4.2005 fins al 15.2.2007)	X	
Núria Martín Llach (en representació del PAS des del 13.4.2004 fins al 15.2.2007)	X	
Florentino Merino Posa (en representació del PAS des del 15.2.2007)		X
Secretària:		
Anna Serra Hombravella	X	X

Font: UPC.

A 31 de desembre de 2006 i de 2007 restava pendent de nomenar el membre escollit per les organitzacions empresarials. A 31 de desembre de 2007 estava també pendent de nomenar el representant dels estudiants escollit pel Consell de Govern de la UPC.²

1. Text introduït com a conseqüència de les al·legacions presentades.

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

El Claustre Universitari

El Claustre Universitari és l'òrgan màxim de representació de la comunitat universitària, al qual correspon, entre altres, l'elaboració, l'aprovació i la modificació dels Estatuts de la Universitat; l'elaboració i l'aprovació del seu reglament de funcionament; la convocatòria de manera extraordinària d'eleccions a rector; l'aprovació del reglament del síndic de greuges, i la proposició d'iniciatives que afecten la Universitat o el seu entorn. Es reuneix, com a mínim, una vegada l'any en sessió ordinària i es renova cada tres anys, excepte pel que fa als estudiants, que es renoven cada any.

La seva composició i funcions es regulen en els articles 48 a 51 dels Estatuts de la UPC. La composició del Claustre a 31 de desembre de 2006 i 2007 era la següent:

	31.12.2006	31.12.2007
Membres nats:		
Rector	1	1
Secretària general	1	1
Gerent	1	1
Vicerectors	8	8
Degans i directors de centre docent	15	15
Directors de departament	40	40
Directors d'instituts universitaris de recerca	3	3
Membres electes:		
Representats del personal funcionari docent doctor (a)	86	91
Representants del PDI no funcionari o no doctor (b)	37	38
Representants del PAS	31	31
Representants dels estudiants (c)	65	59
Total	288	288

Font: UPC.

Notes:

(a) En l'exercici 2006 hi havia cinc places vacants.

(b) En l'exercici 2006 hi havia dues places vacants i en l'exercici 2007 una³.

(c) En l'exercici 2006 hi havia set places vacants i en el exercici 2007 tretze.

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 procediments per aplicar-les, en els àmbits acadèmic, econòmic i de gestió. La seva composició i funcions es regulen en els articles 52 a 57 dels Estatuts de la UPC.

3. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

La composició del Consell de Govern a 31 de desembre de 2006 i 2007 era la següent:

	31.12.2006	31.12.2007
Rector	1	1
Secretària general	1	1
Gerent	1	1
Designats pel rector:	15	15
Vicepresident del Consell de Centres Docents, del Consell de Departaments, i del Consell d'Instituts Universitaris de Recerca	3	3
Elegits pels Consell de Centres Docents, de Departaments i d'Instituts Universitaris de Recerca	12	12
Membres del Claustre:		
Representants del personal acadèmic*	10	11
Representants dels estudiants*	1	6
Representants del PAS	3	3
Membres del Consell Social	3	3
Total	50	56

Font: UPC.

* D'acord amb els Estatuts de la UPC, formen part del Consell de Govern vint membres escollits pel Claustre Universitari. En l'exercici 2006 hi havia un representant del personal acadèmic vacant i cinc vacants en els representants dels estudiants.

La Junta Consultiva

La Junta Consultiva és l'òrgan ordinari d'assessorament del rector i del Consell de Govern en matèria acadèmica i està facultada per formular-los propostes. L'article 61 dels Estatuts de la UPC en regula les funcions, l'organització i la composició. La Junta Consultiva està formada pel rector, el secretari general i quaranta membres designats pel Consell de Govern a proposta del rector entre professors i investigadors de prestigi reconegut, vuit dels quals han de ser externs a la UPC. La Junta Consultiva de la Universitat no ha estat constituïda.

El rector

El rector és la màxima autoritat acadèmica de la Universitat; n'exerceix la representació i la direcció, el govern i la gestió, desenvolupa les línies d'actuació aprovades pels òrgans col·legiats corresponents i n'executa els acords. És elegit per la comunitat universitària mitjançant l'elecció directa i per sufragi universal lliure i secret, entre catedràtics d'universitat en actiu de la UPC i és nomenat pel Govern de la Generalitat. El mandat del rector té una durada de quatre anys i en cap cas no pot exercir el càrrec més de dos mandats consecutius. Fins al 28 de març de 2006 el rector de la UPC era Josep Ferrer Llop; a partir d'aquesta data ho és Antoni Giró Roca.

El Consell de Direcció

El rector, per exercir les seves competències, és assistit pel Consell de Direcció, que presideix. El Consell de Direcció està format pels vicerectors, el secretari general, el gerent i, si escau, altres membres nomenats pel rector.

El gerent

L'article 71 dels Estatuts, estableix que el gerent és la persona encarregada de gestionar els serveis administratius i econòmics de la Universitat, sota la direcció del rector i d'acord amb el Consell Social. Així mateix, és responsable del PAS davant el rector i el Claustre. És nomenat i, si escau, revocat, pel rector, escoltat el Consell Social i no pot exercir funcions docents.

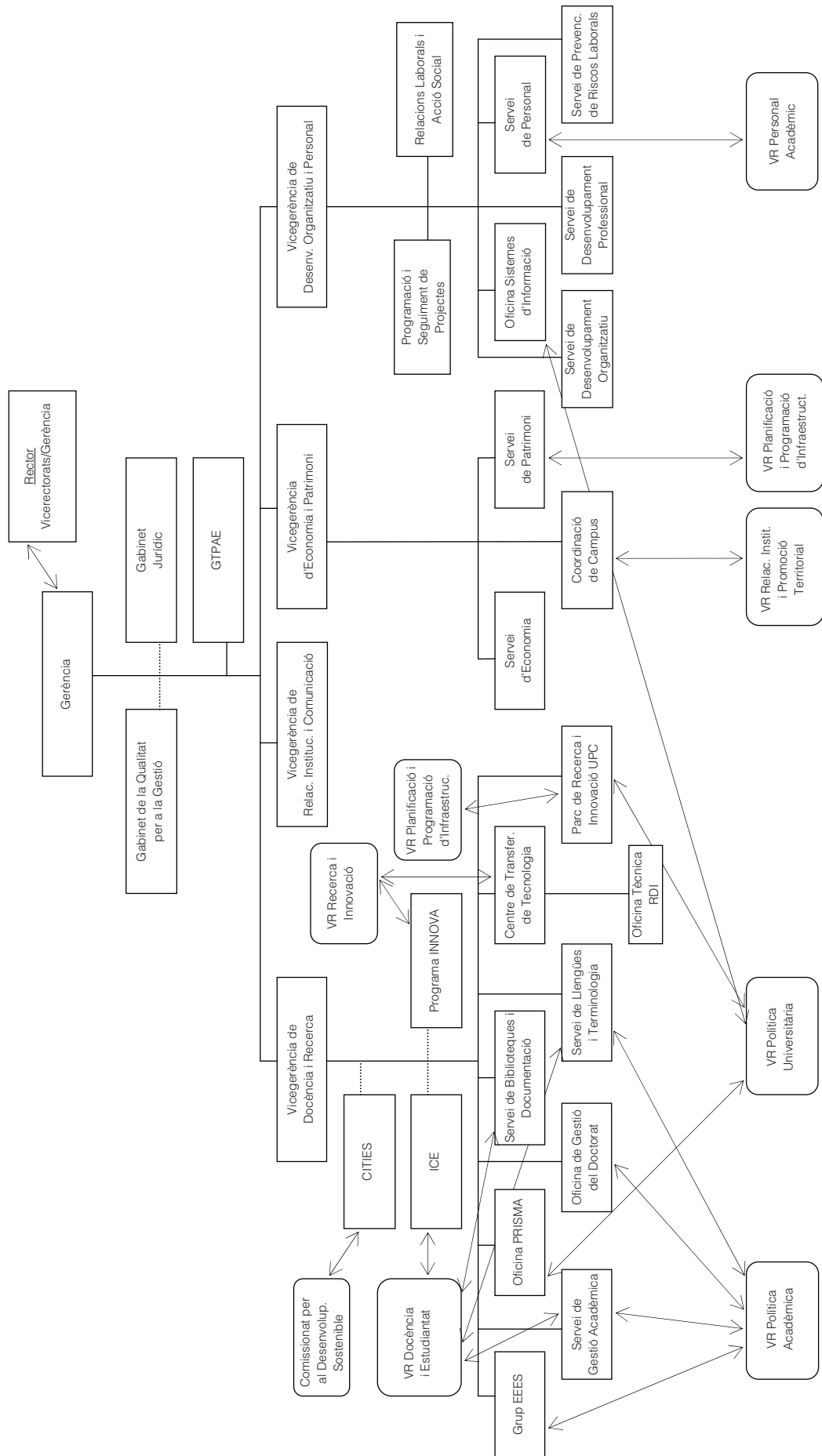
Fins al 3 de febrer de 2006 el gerent de la UPC va ser Antoni Baron Pladevall. Amb efectes del 4 d'abril de 2006 va ser nomenada gerent de la UPC Josefina Auladell Baulenas.

2.4. ORGANITZACIÓ ADMINISTRATIVA

L'estructura administrativa de la UPC s'organitza en àrees i serveis; la gestió es basa en el principi de descentralització, que permet a les diferents àrees estructurals gestionar de forma independent i autònoma els crèdits que els han estat assignats.

En la sessió del Consell de Govern de 18 d'octubre de 2006, el rector va informar sobre la creació del Gabinet per a la Qualitat de la Gestió, que té encomanades funcions de control intern, amb dependència funcional del Consell Social i amb vinculació orgànica amb la Gerència. Li correspon elaborar i publicar anualment un informe de control intern econòmic; realitzar periòdicament una auditoria de gestió dels diferents serveis administratius; establir criteris, identificar, potenciar i difondre les bones pràctiques en l'àmbit de la gestió; proposar modificacions i elements de millora de l'activitat dels serveis; promoure i impulsar la cultura de la qualitat, l'avaluació dels serveis i la rendició de comptes; així com exercir el secretariat permanent del Consell de Qualitat de la UPC i de les comissions operatives que es formin. Va entrar en funcionament el mes de maig de 2007 i compta amb un equip de dues persones. En els exercicis 2008 i 2009 s'han realitzat les I Jornades sobre Gestió de Qualitat i s'han fet dos treballs de seguiment de les recomanacions dels informes d'auditoria externa corresponents als exercicis 2006 i 2007.

L'estructura administrativa vigent a 31 de desembre de 2006 i 2007, segons la informació facilitada per la UPC, era la següent:



2.5. CORONA UPC

Segons la denominació de la Universitat, la Corona UPC és el conjunt d'entitats en què la UPC exerceix una posició de domini majoritari, així com un altre conjunt d'entitats vinculades per motius de diversa índole en què la Universitat no té una participació majoritària. Es tracta d'entitats amb personalitat jurídica pròpia promogudes per la Universitat que realitzen tasques de docència, recerca, transferència de resultats de la recerca i d'estudi i extensió universitària. En els quadres següents es detalla tot aquest conjunt d'entitats.

Les entitats en les quals la UPC té una participació majoritària o una posició de domini, són:

Nom	% participació
Fundació Politècnica de Catalunya (FPC)	100,00
Edicions de la UPC, SL	99,97
UPCNET, serveis d'accés a internet de la Universitat Politècnica de Catalunya, SL (UPCNET, SL)	99,90
Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL	99,91
Associació d'Amics de la UPC (AAUPC)	n/a

Font: Elaboració pròpia.

Notes: Informació referida a 31 de desembre de 2007.

n/a: no aplicable.

A continuació es detallen les entitats en les quals la UPC té una participació o posició no majoritària:

Nom	% participació
Agència d'Accreditació de Projectes d'Investigació, Desenvolupament i Innovació Tecnològica, SL (AIDIT, SL)	50,00
Innova 31, SCR, SA	37,00

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Informació referida a 31 de desembre de 2007.

Les entitats FPC; Edicions de la UPC, SL; UPCNET, SL; Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL; AIDIT, SL i Innova 31, SCR, SA constitueixen el Grup UPC (vegeu apartat 3.9).

També formen part de la Corona UPC, entre altres, les següents entitats:

- Consorci Barcelona Supercomputing Center – Centro Nacional de Supercomputación (BSC)
- Centre Internacional de Mètodes Numèrics en Enginyeria (CIMNE)
- Centre Tecnològic de l'Aigua, Fundació Privada (CETAQUA)
- Centre de Recerca en Economia i Desenvolupament Agroalimentari, Fundació Privada (CREDA)
- Centre Català del Plàstic
- Centre d'Innovació del Transport (CENIT)
- Centre Tecnològic per a la Indústria Aeronàutica i de l'Espai, Fundació Privada (CTAE)
- Centre Internacional d'Investigació dels Recursos Costaners (CIIRC)
- Consorci Institut de Geomàtica
- Consorci Escola Industrial de Barcelona (CEIB)
- Fundació Privada Institut de Ciències Fotòniques
- Fundació Privada Institut de Barcelona d'Estudis Internacionals
- Fundació Privada CTM Centre Tecnològic
- Fundació Privada I2 CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya
- Fundació Centre CIM
- Institut de Bioenginyeria de Catalunya, Fundació Privada (IBEC)
- Institut d'Estudis Espacials de Catalunya (IEEC)
- Portal Universia, SA
- Barcelona Tecnologia, SA
- Servei d'Anàlisi del Sòl, SA
- Barcelona Centre CAD / CAM, SA
- Parc Tecnològic del Vallès, SA
- Barcelona d'Enginyeria del Software, SA
- Visión y Control Textil, SA
- Alea Business Software, SL
- Consorci de Biblioteques Universitàries de Catalunya (CBUC)
- Barcelona Centre Universitari
- Campus Universitari de la Mediterrània
- Centro Universitario de Desarrollo
- Xarxa Vives d'Universitats
- Pangea
- Vapor Universitari de Terrassa, SL

3. ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA

3.1. RETIMENT DE COMPTES

Segons l'article 89 de la LUC i l'article 59.h dels Estatuts de la UPC 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 Consell Social de la UPC en sessions de 24 de juliol de 2007 i de 15 de juliol de 2008 va aprovar la Liquidació pressupostària de l'exercici 2006 i el tancament de l'exercici 2007, respectivament. Els comptes anuals dels dos exercicis van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes el 27 de juliol de 2007 i el 30 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 i l'article 59.h dels Estatuts de la UPC, estableixen que correspon al Consell Social aprovar els comptes anuals de les societats dependents de la Universitat. No consta que el Consell Social de la UPC hagi fet aquesta aprovació.

Comptes retuts

La UPC no ha presentat l'Estat del resultat pressupostari, l'Estat de les obligacions i els drets de pressupostos tancats, el Compte general de tresoreria i el desglossament en l'Estat del romanent de tresoreria entre l'exercici corrent i els exercicis tancats. A més, en la liquidació dels pressupostos d'ingressos i despeses, la UPC no inclou l'import dels drets liquidats pendents de cobrament, ni tampoc l'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament. L'exercici 2006 tampoc no va presentar la informació sobre compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs per articles, tal com estableix el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques catalanes.

Informe d'auditoria externa de la UPC

D'acord amb els seus Estatuts, la UPC sotmet els seus comptes a auditoria. Els comptes anuals de la UPC 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 2007 i 30 de maig de 2008, respectivament. En els dos anys l'empresa auditora va expressar una opinió favorable sense excepcions.

3.2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS EFECTUADES

Els Estatuts de la UPC estableixen que els seus instruments bàsics en matèria de planificació econòmica i de finançament són el Pla pluriennal d'actuació econòmica i el contracte programa de la UPC amb la Generalitat de Catalunya. Aquest Pla es revisa anualment. En aplicació del Pla pluriennal d'actuació econòmica, la UPC formula un pressupost públic, anual, únic i equilibrat, i que comprèn el total dels ingressos i de les despeses. No obstant això, la UPC no té una programació pluriennal explícita que inclogui els aspectes assenyalats en els seus Estatuts.

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

El Consell Social va aprovar el pressupost dels exercicis 2006 i 2007 en sessions de 21 de desembre de 2005 i de 19 de desembre de 2006, respectivament. El pressupost de l'exercici 2006 es va publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) el 9 de març de 2006. El pressupost de l'exercici 2007 no es va publicar en el DOGC. La publicació en el DOGC és el mitjà oficial per donar publicitat als actes administratius.

El pressupost inicial va ser de 292,30 M€ el 2006 i 309,14 M€ el 2007. Les modificacions, de 57,74 M€ el 2006 i de 49,36 M€ el 2007, representen un 19,75% i un 15,97% del pressupost inicial respectivament.

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

Exercici 2006

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Transferències	Altres modificacions	Pressupost definitiu
Despeses de personal	154.834.414	7.197.109	2.855.737	327.339	(4.184.716)	161.029.883
Desp. béns corrents i serveis	46.376.266	8.109.260	5.773.788	(1.444.344)	(2.524.249)	56.290.721
Despeses financeres	285.016	611.994	0	10.093	0	907.103
Transferències corrents	4.876.838	1.363.499	1.386.053	141.456	373.669	8.141.515
Inversions reals	83.992.147	65.864.215	10.872.831	965.456	7.184.444	168.879.093
Actius financers	0	(54.635.846)	0	0	0	(54.635.846)
Passius financers	1.937.037	2.094.165	5.397.051	0	0	9.428.253
Total despeses	292.301.718	30.604.396	26.285.460	0	849.148	350.040.722

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Exercici 2007

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Transferències	Altres modificacions	Pressupost definitiu
Despeses de personal	164.380.053	5.985.373	6.146.414	389.070	(1.075.102)	175.825.808
Desp. béns corrents i serveis	48.381.701	8.525.904	5.897.934	(615.228)	(3.910.925)	58.279.386
Despeses financeres	291.454	622.311	46.914	8.776	(225)	969.230
Transferències corrents	5.263.062	2.152.743	2.613.579	(110.637)	(554.834)	9.363.913
Inversions reals	89.676.879	86.136.017	3.600.616	1.128.019	(4.620.463)	175.921.068
Actius financers	0	(67.654.223)	0	(800.000)	(404.595)	(68.858.818)
Passius financers	1.150.129	7.491.216	(1.634.947)	0	0	7.006.398
Total despeses	309.143.278	43.259.341	16.670.510	0	(10.566.144)	358.506.985

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Els romanents de tresoreria incorporats als pressupostos de 2006 i 2007 els formen, majoritàriament, els crèdits destinats a inversions, tant d'immobilitzat material com de projectes i programes d'investigació. La UPC incorpora el romanent no afectat de l'exercici precedent. No obstant això, en els exercicis 2006 i 2007 es va alliberar una part de romanent específic que es va utilitzar per minorar la incorporació de dèficit.

L'exercici 2006 es van fer cinc expedients de modificació de crèdit, un dels quals no va ser aprovat pels òrgans de govern i un altre va ser aprovat l'exercici 2007. L'exercici 2007 es van fer cinc expedients de modificació de crèdit, dos dels quals van ser aprovats l'exercici 2008. L'aprovació de les modificacions de crèdit amb posterioritat a la seva execució 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 UPC. Aquesta observació ja s'incloua en l'informe 10/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005.

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 per capítols i el grau de pagament i de cobrament per capítols. També es presenta l'evolució dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes en els exercicis de 2005 a 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	68.540.785	4.049.224	72.590.009	68.432.216	22,61	94,27	49.247.947	71,97	19.184.269
Transferències corrents	160.399.578	10.668.634	171.068.212	163.408.316	53,99	95,52	155.873.861	95,39	7.534.455
Ingressos patrimonials	671.486	249.796	921.282	921.282	0,30	100,00	573.462	62,25	347.820
Transferències de capital	49.561.047	3.521.783	53.082.830	48.108.678	15,90	90,63	31.485.287	65,45	16.623.391
Actius financers	0	28.744.317	28.744.317	(1.860.079)	(0,61)	(6,47)	(1.860.079)	100,00	0
Passius financers	13.128.822	10.505.250	23.634.072	23.634.072	7,81	100,00	23.634.072	100,00	0
Total ingressos	292.301.718	57.739.004	350.040.722	302.644.485	100,00	86,46	258.954.550	85,56	43.689.935

Imports en euros.

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

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

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	154.834.414	6.195.469	161.029.883	155.044.511	53,47	96,28	155.044.511	100,00	0
Despeses de béns corrents i serveis	46.376.266	9.914.455	56.290.721	45.972.966	15,85	81,67	36.054.242	78,42	9.918.724
Despeses financeres	285.016	622.087	907.103	208.554	0,07	22,99	92.425	44,32	116.129
Transferències corrents	4.876.838	3.264.677	8.141.515	5.841.512	2,01	71,75	5.423.577	92,85	417.935
Inversions reals	83.992.147	84.886.946	168.879.093	82.232.651	28,37	48,69	66.668.712	81,07	15.563.939
Actius financers	0	(54.635.846)	(54.635.846)	38.927	0,01	(0,07)	38.927	100,00	0
Passius financers	1.937.037	7.491.216	9.428.253	650.420	0,22	6,90	650.420	100,00	0
Total despeses	292.301.718	57.739.004	350.040.722	289.989.541	100,00	82,84	263.972.814	91,03	26.016.727

Imports en euros.

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

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

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	70.856.692	13.387.516	84.244.208	84.076.238	26,77	99,80	58.091.749	69,09	25.984.489
Transferències corrents	175.663.501	(2.692.529)	172.970.972	171.352.775	54,55	99,06	154.231.929	90,01	17.120.846
Ingressos patrimonials	810.070	226.761	1.036.831	1.231.992	0,39	118,82	1.049.477	85,19	182.515
Transferències de capital	52.126.219	1.852.605	53.978.824	54.443.325	17,33	100,86	33.129.645	60,85	21.313.680
Actius financers	0	41.600.198	41.600.198	(1.659.143)	(0,53)	(3,99)	(1.125.049)	67,81	(534.094)
Passius financers	9.686.796	(5.010.844)	4.675.952	4.675.952	1,49	100,00	4.675.952	100,00	0
Total ingressos	309.143.278	49.363.707	358.506.985	314.121.139	100,00	87,62	250.053.703	79,60	64.067.436

Imports en euros.

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

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	164.380.053	11.445.755	175.825.808	175.582.289	54,48	99,86	175.582.289	100,00	0
Despeses de béns corrents i serveis	48.381.701	9.897.685	58.279.386	48.808.872	15,14	83,75	37.910.101	77,67	10.899.771
Despeses financeres	291.454	677.776	969.230	675.163	0,21	69,66	190.885	28,27	484.278
Transferències corrents	5.263.062	4.100.851	9.363.913	7.011.278	2,18	74,88	6.517.647	92,96	493.631
Inversions reals	89.676.879	86.244.189	175.921.068	86.391.785	26,81	49,11	74.715.100	86,48	11.676.685
Actius financers	0	(68.858.818)	(68.858.818)	0	0,00	-	0	-	0
Passius financers	1.150.129	5.856.269	7.006.398	3.811.751	1,18	54,40	3.811.751	100,00	0
Total despeses	309.143.278	49.363.707	358.506.985	322.281.138	100,00	89,90	298.727.773	92,69	23.553.365

Imports en euros.

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

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

Capítol	Descripció	Drets liquidats 2005	Drets liquidats 2006	Drets liquidats 2007	Variacions %	
					2005-2006	2006-2007
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	61.613.576	68.432.216	84.076.238	11,07	22,86
Capítol 4	Transferències corrents	148.272.066	163.408.316	171.352.775	10,21	4,86
Capítol 5	Ingressos patrimonials	793.718	921.282	1.231.992	16,07	33,73
Capítol 7	Transferències de capital	44.885.730	48.108.678	54.443.325	7,18	13,17
Capítol 8	Actius financers	2.649.032	(1.860.079)	(1.659.143)	(170,22)	(10,80)
Capítol 9	Passius financers	2.094.165	23.634.072	4.675.952	1.028,57	(80,22)
Total drets liquidats		260.308.287	302.644.485	314.121.139	16,26	3,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Pressupost de despeses

Capítol	Descripció	Obligacions reconegudes 2005	Obligacions reconegudes 2006	Obligacions reconegudes 2007	Variacions %	
					2005-2006	2006-2007
Capítol 1	Despeses de personal	132.195.778	155.044.511	175.582.289	17,28	13,25
Capítol 2	Des. béns corrents i serveis	46.977.889	45.972.966	48.808.872	(2,14)	6,17
Capítol 3	Despeses financeres	284.214	208.554	675.163	(26,62)	223,74
Capítol 4	Transferències corrents	5.743.019	5.841.512	7.011.278	1,72	20,03
Capítol 6	Inversions reals	70.307.185	82.232.651	86.391.785	16,96	5,06
Capítol 8	Actius financers	12.128	38.927	0	220,97	(100,00)
Capítol 9	Passius financers	3.508.537	650.420	3.811.751	(81,46)	486,04
Total obligacions reconegudes		259.028.750	289.989.541	322.281.138	11,95	11,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els exercicis 2006 i 2007 es van tancar amb un dèficit de 12,98 M€ i 3,46 M€, respectivament. El dèficit acumulat a 31 de desembre de 2007 era de 72,32 M€ (vegeu apartat 3.7).

A continuació es presenta l'Estat de liquidació del pressupost dels exercicis 2006 i 2007.

Descripció	Exercici 2006	Exercici 2007
Drets liquidats (A)	302.644.485	314.121.139
Obligacions reconegudes (B)	289.989.541	322.281.138
Saldo pressupost (C=A-B)	12.654.944	(8.159.999)
Romanent exercici anterior no incorporat com a drets liquidats (D)	86.483.765	112.118.159
Liquidació de l'exercici (E=C+D)	99.138.709	103.958.160
Romanent específic (F)	112.118.159	107.415.432
Dèficit de l'exercici (G=E-F)	(12.979.450)	(3.457.272)
Dèficit acumulat anterior (H)	(55.879.369)	(68.858.819)
Dèficit acumulat a 31 de desembre (I=G+H)	(68.858.819)	(72.316.091)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La diferència amb l'import del romanent específic a 31 de desembre de 2007 que figura en l'Estat del romanent de tresoreria (vegeu apartat 3.7) no ha estat conciliada.

Els quadres següents mostren l'origen del dèficit generat en els exercicis 2006 i 2007:

Dèficit exercici 2006

Diferència d'ingressos	Import
Matrícules, taxes i beques	(1.939.780)
<i>Overhead</i> CTT	156.905
Productes i serveis de tecnologies de la informació i les comunicacions (TIC)	(3.200.000)
Devolucions IVA	1.825.083
Regularització contracte UPCNET, SL	(1.000.000)
Ajut Espai Europeu d'Educació Superior (EEES)	(1.000.000)
<i>Overhead</i> CTT	828.636
Aportacions Generalitat	(5.634.484)
Aportacions ens vinculats	(1.854.049)
Aportacions parcs tecnològics	(1.937.037)
Aportacions Generalitat per a projectes	1.498.885
Aportacions Generalitat per a inversions	(406.000)
Aportacions Generalitat factor territorialitat	(2.130.000)
Aportació Diputació de Barcelona	(2.000.000)
Total diferència d'ingressos	(16.791.841)
Diferència de despeses	Import
Romanents capítol segon descentralitzat	576.338
Manteniment equipaments i serveis informàtics, correus i telèfons	2.230.822
Subministraments energètics	(1.273.974)
Formació de PDI i PAS	119.980
Tribunals de professorat LUC	138.685
Despeses financeres	76.239
Ajuts personal UPC per matrícules	147.260
Inversions a curt termini	181.460
Projectes institucionals de programari	328.964
Amortització parcs tecnològics	1.286.617
Total diferència de despeses	3.812.391
Total dèficit 2006	(12.979.450)

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per la UPC.

Dèficit exercici 2007

Diferència d'ingressos	Import
Matrícules 1r i 2n cicle, doctorat i màsters	(1.621.135)
<i>Overhead</i> CTT	466.358
Altres ingressos (cursos, serveis, repercussió costos, IVA, etc.)	986.806
<i>Overhead</i> CTT	910.976
Aportacions Generalitat	(3.120.104)
Aportacions d'empreses privades i altres entitats	590.932
Interessos, cànon i lloguers	195.161
Aportacions Generalitat per a inversions	1.270.224
Aportació Diputació de Barcelona	(1.000.000)
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	194.277
Total diferència d'ingressos	(1.126.505)
Diferència de despeses	Import
Despeses de personal	(1.383.402)
Manteniment equipaments i serveis informàtics, correus i telèfons	1.175.902
Manteniment, subministraments energètics, neteja i vigilància	(1.369.466)
Altres desp. corrents (primes assegurances, formació PDI, comissió serveis, tributs i impostos)	64.760
Despeses financeres	(337.449)
Aportacions i quotes	(295.303)
Col·laboracions de suport	(70.877)
Amortització parcs tecnològics	(114.932)
Total diferència de despeses	(2.330.767)
Total dèficit 2007	(3.457.272)

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per la UPC.

Respecte al dèficit d'ingressos, cal assenyalar el següent:

- La UPC va preveure 3,20 M€ en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 per la venda de productes i serveis de tecnologies de la informació. No hi ha evidència documental de la quantificació de l'esmentat import.
- La UPC va preveure 2,00 M€ en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 i 1,00 M€ en el pressupost de l'exercici 2007 a rebre de la Diputació de Barcelona per finançar despeses del Campus del Baix Llobregat relacionades amb l'adequació d'espais urbanitzats comuns, les instal·lacions necessàries del Campus per als subministraments, etc. No obstant això, la UPC no disposa de cap compromís per part de la Diputació.
- La UPC va incloure 2,85 M€ en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 a rebre d'entitats vinculades que no es van materialitzar.
- Per a una part de la previsió d'ingressos a rebre de la Generalitat (7,76 M€ el 2006 i 3,12 M€ el 2007) la Universitat no comptava amb cap compromís per part de la Generalitat.

Pel que fa a les despeses, cal destacar l'excés en els subministraments energètics dels dos exercicis (1,27 M€ el 2006 i 1,37 M€ el 2007) i en la despesa de personal de l'exercici 2007 (1,38 M€).

Els ingressos pressupostats i que no es van fer efectius anaven destinats de forma majoritària al finançament general de la UPC, que no va adoptar cap mesura per a la reducció de la despesa, per la qual cosa es va generar part del dèficit que figura en els quadres anteriors.

La Sindicatura considera que la UPC no va complir el principi d'equilibri pressupostari, ja que la previsió d'ingressos dels exercicis 2006 i 2007 no estava, en part, basada en expectatives raonables d'obtenció dels ingressos pressupostats.

Les lleis de pressupostos de la Generalitat dels exercicis 2006 i 2007 estableixen que les universitats públiques catalanes han d'executar els seus pressupostos en una situació d'equilibri pressupostari i que, en cas que es liquidi el pressupost de l'exercici anterior (2005 per al 2006 i 2006 per al 2007) en situació de dèficit, el Departament competent en matèria d'universitats ha d'aprovar les mesures que calguin per corregir aquesta situació sense afectar l'equilibri pressupostari de l'Administració de la Generalitat.

3.4. PRESSUPOST D'INGRESSOS

Els drets liquidats totals en els exercicis 2006 i 2007 han estat de 302,64 M€ i de 314,12 M€, respectivament, el que suposa un nivell d'execució del pressupost definitiu d'un 86,46% i d'un 87,62%, respectivament. Els ingressos no financers liquidats en els exercicis fiscalitzats han estat de 280,87 M€, el 2006 i de 311,10 M€, el 2007. Els drets liquidats en l'exercici 2006 han augmentat en un 16,26% respecte als del 2005 i els liquidats el 2007 han augmentat en un 3,79% respecte als del 2006.

En l'evolució dels ingressos per capítols, cal tenir en compte que fins a l'exercici 2006 els ingressos per facturació de professorat, bàsicament del Consorci Escola Industrial de Barcelona (CEIB) i de la FPC, es liquidaven en el capítol 4 i a partir de l'exercici 2007 es liquiden en el capítol 3.

3.4.1. Taxes i altres ingressos

El detall per articles del capítol Taxes i altres ingressos en els exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	2006	2007
Taxes i preus públics	27.050.739	27.418.953
Prestacions de serveis	35.656.323	50.422.109
Venda de béns	172.971	212.279
Reintegraments	95.080	9.488
Altres ingressos	5.457.103	6.013.409
Total	68.432.216	84.076.238

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El capítol de Taxes i altres ingressos s'ha incrementat un 11,07% l'exercici 2006 i un 22,86% l'exercici 2007, respecte dels ingressos liquidats en el pressupost de l'exercici anterior corresponent. Aquesta variació és deguda principalment a l'augment dels ingressos liquidats en concepte de prestacions de serveis en un 7,51% l'exercici 2006 respecte al 2005 i en un 41,41% l'exercici 2007 respecte a l'exercici 2006 (especialment pel canvi de registre comptable dels ingressos del CEIB i FPC, ja esmentat).

Els ingressos per taxes i preus públics per 27,05 M€ l'exercici 2006 i per 27,42 M€ l'exercici 2007 representen un 39,53% i un 32,61%, respectivament, dels ingressos totals del capítol.

De l'anàlisi realitzada sobre una mostra estadística representativa⁴ de vuitanta alumnes del curs 2006-2007 es desprèn que la UPC ha aplicat correctament la normativa sobre preus

4. Mostra estadística amb un nivell de significació d'un 5% (nivell de confiança d'un 95%) i un marge d'error d'un $\pm 4,70\%$, sota el supòsit que el paràmetre objecte d'estudi (percentatge d'alumnes als quals la UPC no ha aplicat correctament la normativa sobre preus públics) és igual al 5% (el que significa emprar un nivell de risc baix).

públics excepte per la no aplicació del preu per les modificacions i ampliacions parcials de matrícula.

L'import de les bonificacions de matrícula (ingressos no percebuts per la Universitat) ha estat de 3,16 M€ en el curs 2005-2006, de 3,17 M€ en el curs 2006-2007 i de 3,20 M€ en el curs 2007-2008.

Prestacions de serveis

Dins de Prestacions de serveis, destaquen els ingressos derivats de convenis, cursos i serveis prestats per la UPC, la gestió dels quals es realitza al Centre de Transferència de Tecnologia (CTT), que han estat de 28,31 M€ l'exercici 2006 i de 31,67 M€ l'exercici 2007 i que equivalen a un 41,37% i a un 37,67%, respectivament, dels ingressos totals d'aquest capítol.

A partir de l'exercici 2007 els ingressos derivats de la facturació de professorat, bàsicament del CEIB i de la FPC, es registren com a ingressos per prestacions de serveis (article 32). Fins a l'exercici 2006 es registraven com a transferències corrents al capítol 4 d'ingressos. L'efecte d'aquest canvi de criteri és d'11,12 M€ l'any 2007, dels quals 7,75 M€ corresponen al CEIB, 2,83 M€ corresponen a la FPC i la resta correspon a altres conceptes.

La UPC ha facturat a l'empresa privada Nortel Networks Hispania, SA 88.075€ l'exercici 2006 i 58.925€ l'exercici 2007 en concepte de lloguer d'espais al Campus de Castelldefels sense que existeixi cap contracte entre les parts.

3.4.2. Transferències corrents

El detall de les transferències corrents liquidades en els exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	2006	2007
Transferències de l'Administració de l'Estat	7.848.449	9.192.941
Transferències d'organismes autònoms i altres organismes	8.999.142	58.362
Transferències de la Generalitat de Catalunya	137.629.959	151.909.928
Transferències d'altres ens territorials	314.520	172.165
Transferències d'empreses privades	5.550.411	5.870.798
Transferències de famílies i institucions sense finalitat de lucre	118.572	78.044
Transferències de la Unió Europea	2.947.263	4.070.537
Total	163.408.316	171.352.775

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2006 i 2007.

Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya

Les transferències rebudes de la Generalitat representen un 84,22% del total de transferències corrents liquidades el 2006, i un 88,65% de les del 2007. Del total liquidat per aquest concepte, corresponen a la subvenció transferida 127,05 M€ el 2006 i 137,91 M€ el 2007. La UPC no ha facilitat la Resolució de la Direcció General d'Universitats amb el detall de les transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la UPC per a l'exercici 2007. El detall per conceptes de la subvenció transferida per a l'exercici 2006 és el següent:

Concepte	2006
Subvenció fixa	18.477.760
Subvenció bàsica	83.378.913
Subvenció derivada	11.815.263
Subvenció estratègica	13.007.652
Fons territorial	370.000
Subvenció total transferida	127.049.588

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La UPC va reconèixer l'exercici 2006 un total d'1,99 M€ per fer coincidir els drets liquidats per la Universitat amb els drets liquidats de la Generalitat. L'exercici 2007 la UPC va anul·lar aquest import. Atès que aquesta diferència ja havia estat registrada en altres partides i altres anys, els ingressos liquidats en el pressupost de l'exercici 2006, els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2006 i el romanent genèric a aquesta data estan sobrevalorats per aquest import. Així mateix, els ingressos liquidats en el pressupost de l'exercici 2007 estan infravalorats pel mateix import. A 31 de desembre de 2006, en la comptabilitat financera, els ingressos, el resultat de l'exercici i els deutors estan sobrevalorats en 1,99 M€. A 31 de desembre de 2007 els ingressos i el resultat de l'exercici estan infravalorats pel mateix import.

L'exercici 2007 la UPC va reconèixer 1,15 M€ en excés de la subvenció de la Generalitat. Per tant, els drets liquidats d'aquest exercici, els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2007 i el romanent genèric a aquesta data estan sobrevalorats per aquest import. En la comptabilitat financera, a 31 de desembre de 2007 els ingressos, el resultat de l'exercici i els deutors estan sobrevalorats en el mateix import. La UPC va justificar aquest import l'exercici 2008, la Generalitat ho va acceptar i va comunicar a la UPC que li seria transferit l'import amb càrrec al pressupost de 2009.

El contracte programa entre la UPC i la Generalitat vigent en els exercicis fiscalitzats es va signar el 23 de desembre de 2002 per al període 2002-2005 i es va prorrogar per a l'exercici 2006. L'avaluació dels seus resultats, així com la revisió i l'ajust dels sistemes de ponderacions, i la revisió i fixació dels valors per assolir els indicadors els realitza la Comissió de Seguiment, que és un òrgan de composició mixta entre la UPC i la Generalitat.

La UPC va rebre un finançament addicional per aquest concepte l'exercici 2006 de 3,31 M€ i de 3,41 M€ l'exercici 2007. No hi ha evidència de l'avaluació d'objectius per part de la Comissió de Seguiment corresponent a l'avaluació dels exercicis fiscalitzats, ni de la pròrroga del contracte programa.

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 catalanes, atenent entre altres, els criteris següents:

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

En relació amb la part de finançament condicionada a objectius, la UPC ha registrat per aquest concepte 3,10 M€ l'exercici 2007. Amb data 5 de desembre de 2007 la Direcció General d'Universitats va comunicar a la UPC els objectius a assolir, que són bàsicament de millora de la gestió econòmica i financera. Els objectius (cadascun d'ells amb una ponderació del 25,00%) són els següents:

- Presentar la liquidació del pressupost 2006, d'acord amb la normativa pressupostària vigent en els terminis establerts i l'informe d'auditoria, abans del 31 de juliol de 2007.
- 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.
- Trametre a la Intervenció General de la Generalitat l'estat d'execució trimestral del pressupost 2007 i la situació d'endeutament.
- Facilitar al Comissionat per a Universitats i Recerca les dades que integren la base de dades interuniversitàries en les condicions requerides per a la seva càrrega al sistema Uneix i d'acord amb el calendari establert pel Comissionat.

Amb la mateixa data, la Direcció General d'Universitats també va comunicar a la UPC que, d'acord amb la ponderació dels diferents objectius i del seu grau de compliment, correspon a la Universitat un 90,25% de l'import màxim assolible, és a dir, 3,10 M€. Cal as-

senyalar que en la valoració d'objectius s'ha assignat un grau de compliment del 100,00% 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).

Transferències d'organismes autònoms i altres organismes

Fins a l'exercici 2006 els ingressos per facturació de professorat, bàsicament del CEIB i de la FPC, es registraven com a Transferències corrents en el capítol 4 d'ingressos. A partir de l'exercici 2007 es registren com a ingressos per prestacions de serveis en el capítol 3 (vegeu apartat 3.4.1).

En els convenis de 31 de juliol de 2006 i d'1 de març de 2007 entre el CEIB i la UPC, en el marc del procés d'integració de l'Escola Superior d'Agricultura de Barcelona (ESAB) a la Universitat, s'acorda que el CEIB traspasarà a la Universitat els serveis administratius i de suport de l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Agrícola de Barcelona, i que li proporcionarà els recursos econòmics i humans necessaris perquè la UPC no hagi d'assumir cap cost addicional. L'import que el CEIB ha de transferir s'estableix en 0,21 M€ per al 2006 i 0,20 M€ per al 2007. L'exercici 2006 la Universitat no ha registrat cap import per aquest concepte; l'exercici 2007 la UPC ha facturat 0,17 M€.

3.4.3. Transferències de capital

El detall per conceptes de les transferències de capital liquidades en els exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	2006	2007
Transferències de l'Administració de l'Estat	14.707.326	15.325.571
Transferències de la Generalitat de Catalunya	17.264.153	19.808.014
Transferències d'empreses privades	84.539	0
Transferències d'altres ens territorials	1.571.714	643.012
Transferències de la Unió Europea	14.480.946	18.666.728
Total	48.108.678	54.443.325

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències de capital de l'Administració de l'Estat

La UPC registra en el capítol 7 d'ingressos, a més de les subvencions rebudes, els avançaments fets pel Ministeri d'Educació i Ciència (MEC) dels imports finançats pel FEDER que corresponen al 50,00% de l'import total concedit. Aquests imports són retornats al

MEC en el moment que es produeix el cobrament del FEDER. En opinió de la Sindicatura aquests avançaments s'haurien de registrar en el capítol 9 del pressupost d'ingressos i, quan es justifica la subvenció, s'hauria de registrar un ingrés en el capítol 7 i una despesa en el capítol 9 del pressupost de despeses.

Transferències de capital de la Generalitat de Catalunya

Les transferències de la Generalitat de Catalunya inclouen un import de 3,71 M€ l'exercici 2006 i d'1,90 M€ l'exercici 2007, corresponents al Programa de Foment de la Recerca Universitària. Aquest programa té com a 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 i inclou ajudes destinades a finançar despesa corrent i altres destinades a finançar despesa d'inversió pel manteniment. Dels imports liquidats en els exercicis 2006 i 2007, 3,39 M€ i 1,59 M€, respectivament, estaven destinats a finançar despeses de funcionament, per la qual cosa, s'haurien d'haver registrat com ingressos en el capítol 4 en lloc d'en el 7.

Pla d'inversions universitàries

La UPC va reconèixer en el capítol 7 del pressupost d'ingressos un total de 10,09 M€ per als exercicis 2006 i 2007, corresponent al Pla d'inversions de les universitats públiques catalanes (PIU) per al període 2001-2006. A 31 de desembre de 2007 hi havia pendents de cobrament 4,59 M€ que van ser reconeguts com a deute per la Generalitat en el PIU 2007-2013.

El 17 de juliol de 2007 el Govern de la Generalitat va aprovar el PIU per al període 2007-2013. La UPC, d'acord amb el conveni específic d'inversions per al període 2007-2013, ha reconegut 14,58 M€ en el capítol 7 del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007. L'import reconegut per la Generalitat de Catalunya en aquest mateix exercici 2007 ha estat de 9,09 M€. L'esmentat conveni estableix que la Universitat trametrà al DIUE una relació de certificacions d'obra, factures i comprovants de despesa pagats per la Universitat. Una vegada analitzada aquesta documentació pels serveis tècnics del DIUE, es tramitarà una transferència per l'import justificat. Per la anualitat del 2007 la Universitat ha justificat al DIUE 14,55 M€ (vegeu apartat 3.5.4).

Transferències de capital de la Unió Europea

De les transferències de capital de la Unió Europea un total de 13,50 M€ el 2006 i de 15,89 M€ el 2007 corresponen a l'import a rebre de la Unió Europea per diversos projectes europeus. Una part d'aquests projectes són realitzats en col·laboració amb altres entitats. La UPC reconeix l'ingrés pel total de la subvenció i registra una despesa en el capítol 6 del pressupost per l'import a transferir als altres participants.

De les transferències a la Unió Europea 0,62 M€ l'exercici 2006 i 1,83 M€ l'exercici 2007 corresponen a subvencions del FEDER per a infraestructures de la convocatòria 2003-2004 i 0,36 M€ l'exercici 2006 i 0,76 M€ l'exercici 2007 a subvencions del FEDER per a infraestructures de la convocatòria 2005-2006. La UPC ha reconegut les subvencions de la convocatòria 2003-2004 d'acord amb les anualitats establertes i les de la convocatòria 2005-2006 d'acord amb l'execució de les inversions. De l'anàlisi realitzada es desprèn que els drets liquidats de l'exercici 2006 estan infravalorats en 1,83 M€, el romanent específic a 31 de desembre de 2006 està sobrevalorat en 0,42 M€, els drets liquidats de l'exercici 2007 estan infravalorats en 0,18 M€ i el romanent a 31 de desembre de 2007 està sobrevalorat en 0,24 M€. En la comptabilitat financera, els ajustaments per periodificació i els deutors estan sobrevalorats en 0,42 M€ a 31 de desembre de 2006 i en 0,24 M€ a 31 de desembre de 2007.

3.4.4. Actius financers

Dins el capítol 8 d'ingressos la UPC liquida en negatiu les anul·lacions de drets d'exercicis tancats que han estat d'1,86 M€ l'exercici 2006 i d'1,66 M€ l'exercici 2007. D'acord amb la normativa comptable pública, les anul·lacions de drets d'exercicis anteriors formen part dels moviments d'exercicis tancats.

3.4.5. Passius financers

Els drets liquidats en el capítol 9, d'ingressos per Passius financers, els exercicis 2006 i 2007, corresponen principalment a préstecs atorgats pel MEC per al finançament d'infraestructures científicotecnològiques i projectes de recerca. Els imports registrats per aquest concepte han estat de 20,22 M€ i 4,28 M€ per als exercicis 2006 i 2007, respectivament (vegeu apartat 3.8.9).

D'altra banda, l'exercici 2006 la UPC ha reconegut en aquest capítol d'ingressos dues bestretes reemborsables atorgades pel MEC per imports de 2,41 M€ i 1,00 M€ (vegeu apartat 3.8.9); la primera d'aquestes bestretes tenia garantia FEDER.

3.5. PRESSUPOST DE DESPESES

El total d'obligacions reconegudes en els exercicis 2006 i 2007 ha estat de 289,99 M€ i de 322,28 M€, respectivament, el que suposa un 82,84% i un 89,90% del pressupost definitiu. Del total d'obligacions reconegudes en els dos exercicis destaquen per la seva importància les despeses de personal (155,04 M€ l'exercici 2006 i 175,58 M€ l'exercici 2007) i la despesa per inversions reals (82,23 M€ l'exercici 2006 i 86,39 M€ l'exercici 2007).

3.5.1. Despeses de personal

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

A més de la despesa de personal registrada en el capítol 1 del pressupost, la UPC ha registrat despeses de personal en els capítols 2, 4 i 6. En el capítol 2 es recullen les despeses de personal vinculat a activitats i altres corresponents a personal d'estructura que haurien d'estar registrats en el capítol 1. Les despeses de personal registrades en el capítol 4 del pressupost de despeses corresponen a becaris i a altres col·laboracions temporals. En el capítol 6 del pressupost de despeses s'imputa la despesa de personal finançada amb càrrec a projectes d'investigació (vegeu apartat 3.5.3). La UPC hauria de comptabilitzar les despeses d'acord amb la seva naturalesa, per tal d'adequar-se a allò que estableix la normativa reguladora de la classificació de despeses.

El quadre següent presenta el detall de la despesa de personal imputada al pressupost dels exercicis 2006 i 2007, per capítols pressupostaris:

Capítol	2006	2007
Remuneracions de personal	155.044.511	175.582.289
Despeses corrents	5.300.483	5.503.518
Transferències corrents	3.127.936	3.059.152
Inversions reals	27.114.367	29.379.680
Total	190.587.297	213.524.639

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La despesa de personal ha augmentat un 11,65% el 2006 i un 12,04% el 2007. La despesa de personal registrada en el capítol 1, el detall de la qual per tipus de personal es presenta a continuació, ha augmentat un 17,28% el 2006 i un 13,25% el 2007.

Concepte	2006	2007
Alts càrrecs	1.305.738	1.415.547
PDI funcionari	61.556.842	66.305.500
PDI laboral	17.574.703	22.742.323
PDI contractat	3.721.530	2.628.533
PAS funcionari	19.627.361	22.063.346
PAS laboral	24.349.146	27.511.923
Quotes socials	18.515.015	20.519.678
Pla de pensions	0	2.005.540
CEIB	4.929.717	6.539.233
Altres despeses*	3.464.459	3.850.666
Total	155.044.511	175.582.289

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou, entre altres conceptes, els pagaments per treballs per a la FPC i a altres entitats vinculades.

La despesa de PDI funcionari ha augmentat un 5,28% el 2006 i un 7,71% el 2007; la de PDI laboral i contractat un 41,81% el 2006 i un 19,13% el 2007; la de PAS funcionari un 10,32% el 2006 i un 12,41% el 2007, i la de PAS laboral un 22,07% el 2006 i un 12,99% el 2007. 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 2005⁵; increments aplicats el 2006 i el 2007 en compliment dels acords esmentats; impacte dels increments retributius derivats de les modificacions de la Relació de llocs de treball (RLT) del PAS en aplicació dels acords de revisió dels perfils professionals; aplicació de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic; integració en l'any 2007 de l'ESAB, que era gestionada pel CEIB; 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.

Plantilla

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

Categoria	2005-2006	2006-2007	2007-2008
Catedràtics d'Universitat	245	241	250
Titulars d'Universitat	646	628	613
Catedràtics d'Escola Universitària	122	118	118
Titulars d'Escola Universitària	402	387	374
Catedràtics contractats	2	5	7
Professors lectors	70	79	75
Professors agregats	17	29	61
Professors col·laboradors permanents	222	262	295
Associat	733	686	680
Professors col·laboradors temporals	29	41	37
Altres*	12	7	13
Total PDI	2.500	2.483	2.523
PAS	1.363	1.393	1.452
Plantilla total	3.863	3.876	3.975

Font: Uneix.

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

* Altres inclou emèrits, visitants i altres categories.

5. 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 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 10/2008 de la UPC corresponent als exercicis 2004 i 2005).

Relació de llocs de treball

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

L'article 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.

En els exercicis fiscalitzats la UPC comptava amb RLT del PAS i del PDI que no s'ajustaven a la normativa vigent en els aspectes següents:

- Les RLT de PAS expressen el complement específic en forma de lletres, però sense que hi figuri una correspondència entre les lletres i l'import del complement específic. Com a conseqüència, en la RLT no hi figura aquest complement.
- Per als llocs de treball de personal eventual no s'inclou cap aspecte retributiu. Per tant, no s'ha pogut avaluar la correcció de les retribucions abonades a aquest personal.
- Els llocs de vicegerents no s'inclouen en la RLT perquè la UPC considera que són llocs temporals. La retribució d'aquests llocs la fixa la gerent. En opinió de la Sindicatura, aquests llocs corresponen a l'estructura organitzativa de la Universitat i han d'estar inclosos en la RLT i aprovats pel Consell Social. S'ha observat que tampoc no estan inclosos en la RLT els llocs de treball de gerent del Parc de Recerca i Innovació UPC, el de director del Centre Tecnològic de Vilanova i la Geltrú ni el de director del CTT. La retribució d'aquests càrrecs la fixa el rector.
- Les RLT del PAS no han estat formalment aprovades pel Consell Social.
- Les RLT del PDI només inclouen categoria, tipus de vinculació (funcionari o laboral), dedicació, àrea de coneixement i nombre de llocs.
- Les RLT no han estat publicades en el DOGC, que és el mitjà ordinari per donar publicitat als actes administratius.

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. No consta que el Consell Social de la UPC 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 2007 a 2010 de 300€ el 2007 i 2008; de 460€ consolidables el 2009, i de 325€ el 2010.

Els aspectes esmentats en el paràgraf anterior 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.

No consta que el Consell Social de la UPC informés sobre el I Conveni col·lectiu del PDI laboral abans de la seva signatura, tal com corresponia fer-ho, d'acord amb l'article 90 de la LUC.

Acords amb les Juntes del PAS

El Consell de Direcció de la UPC va signar un acord amb la Junta de PAS funcionari el 3 d'abril de 2003 i un altre amb la Junta del PAS laboral el 29 de novembre de 2004. El primer se centra, segons la declaració d'intencions dels signants de l'Acord, en el disseny

d'un nou sistema retributiu que redueixi el nombre de nivells i incorpori racionalitat i coherència al sistema, alhora que proporcioni equilibri entre els nivells de retribució. L'acord té efectes econòmics des de l'1 de maig del 2004. El Consell de Direcció es compromet a destinar a aquest Acord 2,50 M€. El segon se centra en la requalificació de la plantilla mitjançant la transformació de la base de la piràmide i en la reducció molt significativa del nombre de places d'auxiliar administratiu, i en l'increment del nombre de places d'administratiu, de gestió i de tècnics, fins a obtenir, segons la declaració d'intencions dels signants de l'Acord, una plantilla qualificada que respongui a les necessitats tècniques i administratives de la Universitat, i té efectes econòmics 1 de gener de 2004. En aquest Acord no s'inclou cap quantificació econòmica. Aquests acords van ser ratificats pel Consell de Govern de la UPC, però no pel Consell Social, encara que sí ho han estat les diferents modificacions de la RLT fetes en compliment dels acords al llarg dels exercicis 2005, 2006 i 2007. L'impacte econòmic de l'aplicació d'aquests acords ha estat de 9,66 M€, que es consolidaran en el futur, amb el detall que es presenta en el quadre adjunt. Cal destacar que en cap dels acords d'aprovació es fa esment de l'existència de crèdit pressupostari disponible.

Concepte	PAS laboral		PAS funcionari	
	Places	Import	Places	Import
Modificacions	519	2.362.232	910	3.181.564
Creació	60	2.344.780	58	2.179.077
Amortització	0	0	9	(412.442)
Total	-	4.707.012	-	4.948.199

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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 Departament competent en matèria d'universitats ha d'elaborar amb caràcter previ a l'aprovació dels pressupostos de les universitats, la proposta de la despesa del 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'elevat al Govern, amb l'informe previ del Departament d'Economia i Finances, perquè l'autoritzi. La UPC no ha facilitat aquestes autoritzacions.

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 pels òrgans de representació sindical de la UPC i aprovat pels òrgans de Govern de la Universitat, el Consell de Govern i el Consell Social.

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.

Fiscalització de la despesa de personal

PAS

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

- El contracte d'alta direcció entre el gerent i la UPC establí una indemnització, en cas de desistiment per part de la Universitat, de vint dies per any de servei amb un màxim de dotze mensualitats i un preavís mínim de tres mesos. El 29 de desembre de 2005 la UPC va comunicar al gerent la decisió d'extingir el seu contracte laboral d'alta direcció. La liquidació practicada per la UPC és superior en 66.947 € a la que corresponia d'acord amb el contracte.
- Un funcionari va rebre una gratificació de 36.000 € en el moment de la jubilació, a més del premi per jubilació que reben tots els treballadors que es jubilen. Aquesta retribució de caràcter salarial no està prevista en el Decret 1/1997.
- Retribucions per objectius: per als quaranta-tres perceptors el 2006 i trenta-quatre el 2007 analitzats, només en un cas la documentació a què ha tingut accés la Sindicatura inclou la determinació dels objectius establerts amb caràcter previ i la seva avaluació posterior. En els cas dels funcionaris (dinou el 2006 i quinze el 2007), la retribució per objectius no és un concepte salarial dels previstos en el Decret 1/1997 i tampoc s'inclou com a part del complement específic.
- Un PAS laboral ha rebut una gratificació de 17.850 € que no ha estat justificada documentalment.
- Un funcionari ha percebut des de l'any 2004 un complement personal transitori per un total de 15.979 €, encara que la modificació de la seva plaça no va implicar cap minva de retribucions.
- Dos treballadors que mantenien una relació laboral d'alta direcció amb la UPC van passar a ocupar llocs de treball de naturalesa comuna que tenien assignada una retribució inferior a la del lloc ocupat com a alt directiu i se'ls va atorgar un complement personal transitori per tal de minimitzar la diferència entre la retribució com a alt directiu i la del nou lloc de treball. La retribució total abonada per aquest concepte els exercicis 2006 i 2007 va ser de 24.932 €. A més, aquests dos treballadors van percebre un complement de lloc de treball superior a l'establert en la RLT per un total d'11.119 €.

- A una treballadora en situació d'excedència voluntària per incompatibilitat que va reingressar a la UPC se li va atorgar un complement personal transitori per compensar la diferència entre la retribució que percebia en l'empresa de procedència (pertanyent al Grup UPC) i la que corresponia al lloc de treball al qual es va incorporar. L'import abonat per aquest concepte els exercicis 2006 i 2007 va ser de 9.791 €.
- Gratificacions extraordinàries: el Decret 1/1997 inclou entre els conceptes retributius dels funcionaris, les gratificacions per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, que en cap cas no poden ser fixes en la quantia ni periòdiques en el dret a percebre-les. Pel que fa al personal laboral, el conveni col·lectiu vigent per als exercicis 2004 i 2005 diu que "les retribucions del personal laboral de les universitats públiques catalanes estaran constituïdes per un salari base i pels complements que s'especifiquen en aquest conveni". L'article 26 del conveni del PAS laboral estableix que el treballador que desenvolupi funcions corresponents a un lloc de categoria superior tindrà dret a la diferència retributiva corresponent, que 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 i que un cop transcorreguts aquests terminis la Universitat haurà de proveir la plaça mitjançant els procediments establerts.
- En el treball realitzat s'ha observat que la UPC ha abonat gratificacions extraordinàries de caràcter periòdic durant més de sis mesos a funcionaris i a personal laboral per l'assumpció de tasques de major complexitat o relacionades amb tasques extraordinàries. En el cas dels funcionaris no hi ha evidència que els serveis retribuïts hagin estat prestats fora de la jornada normal de treball. Pel que fa al personal laboral, en els deu casos analitzats de treballadors que han rebut un complement per encàrrec de funcions s'ha superat la durada màxima establerta en el conveni.
- La UPC 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.
- Dos adjunts a Gerència i el director de l'Institut de Ciències de l'Educació (ICE), llocs inclosos en la RLT com a personal laboral, han rebut un complement de lloc de treball superior al fixat en la RLT.

Els deu 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:

- El complement personal transitori serveix per compensar el funcionari quan hi ha canvis en la RLT que impliquen una disminució en la retribució del lloc ocupat, i s'ha d'absorbir amb increments futurs. Cinc treballadors han rebut un complement personal transitori per la diferència entre la retribució que els correspon d'acord amb el seu grup i nivell i la retribució de la plaça que ocupen, que és d'un grup superior. En aquests casos, s'ha produït una provisió irregular de places, ja que no es va convocar el concurs de provisió corresponent.
- Per Resolució del 20 de juny de 2007 es va fer un encàrrec a un PAS laboral amb efectes 1 de maig de 2004 i se li va reconèixer un complement pel període de l'1 de maig de 2004 al 31 de maig de 2007 i se li va atorgar un complement mensual a partir de l'1 de juny de 2007. Els encàrrecs de funcions s'han de fer amb anterioritat al seu començament i complir el que estableix el conveni col·lectiu.
- L'article 14 de les bases d'execució del pressupost de 2006 i el de les del 2007 estableixen que "tant les retribucions del professorat funcionari i contractat com les del personal d'administració funcionari són les que assenyalen amb caràcter general la legislació vigent. Les retribucions del personal en règim laboral es regeixen pel conveni col·lectiu de les universitats públiques catalanes [...]. Excepcionalment, i per motius de sobrecàrrega temporal de feina o serveis extraordinaris, el rector i, per delegació el gerent, pot autoritzar compensacions econòmiques individualitzades. Únicament el Consell Social pot aprovar quantitats o conceptes retributius diferents dels que s'esmenten en aquestes Bases". L'article 15 de les bases d'execució d'ambdós exercicis estableixen que "és el Consell Social qui determina els llocs de treball als quals correspon un complement específic i l'import d'aquest complement, així com la quantia total destinada a l'assignació del complement de productivitat i a gratificacions extraordinàries". La Sindicatura no té evidència de l'aprovació pel Consell Social de la quantia total destinada a gratificacions extraordinàries per als exercicis 2006 i 2007.
- La retribució de la secretària general de la UPC no ha estat formalment aprovada per cap òrgan de la Universitat. En el seu nomenament tampoc no hi figura la retribució que percebrà.
- Un PAS laboral percep un complement salarial per treballar a temps complet en una entitat vinculada, d'acord amb el conveni subscrit entre la UPC i l'entitat. En aquest cas, seria més adequat que el treballador fos declarat en situació de comissió de serveis o d'excedència voluntària i s'incorporés formalment a l'entitat en la qual treballa de forma efectiva.
- La UPC abona un complement salarial en concepte de tiquets menjador a tot el PAS amb dedicació superior a trenta hores. L'abonament es fa en un únic pagament anual i s'actualitza anualment en el mateix percentatge que la resta de conceptes retributius.

Aquest complement no està previst ni en la Llei 30/1984, de reforma de la funció pública, ni en el Decret legislatiu 1/1997. La creació de conceptes retributius no previstos legalment està expressament prohibida en el Decret legislatiu 1/1997.

- La UPC abona al PAS funcionari les indemnitzacions per jubilació, invalidesa i defunció establertes per al PAS laboral en el conveni col·lectiu, en compliment de l'acord de 17 de març de 1989 entre la Junta de PAS funcionari i la Gerència, que preveu l'equiparació de les condicions socials del PAS funcionari a les del PAS laboral.
- Un funcionari de la UPC treballa en una entitat pública externa a la UPC (Consorti de Biblioteques Universitàries de Catalunya) però forma part de la nòmina de la UPC. Les persones que presten els seus serveis en altres entitats públiques haurien de ser declarades en comissió de serveis i rebre les seves retribucions de l'entitat en la qual treballen.
- Un treballador va ser nomenat personal eventual l'1 d'octubre de 1996 per realitzar funcions d'assessorament i gestió jurídica en temes de personal de la UPC, amb plena disponibilitat. En el moment de cessament del rector, no es va produir el d'aquest treballador. Tampoc no hi ha hagut cap nomenament posterior. En la RLT vigent els exercicis 2006 i 2007 no existeix cap lloc de treball eventual amb les característiques esmentades. D'acord amb la normativa de funció pública, el personal eventual ocupa llocs de treball considerats de confiança o d'assessorament no reservat a funcionaris i que figura amb aquest caràcter en la RLT. El personal eventual cessa automàticament quan ho faci l'autoritat que el va nomenar, excepte que se li ratifiqui expressament.
- Una treballadora va ser nomenada funcionària interina per raons d'urgència per tal de donar suport en tasques pròpies de l'escala administrativa. No obstant això, se li van assignar retribucions pròpies de tècnic del grup A.
- Les resolucions de nomenament del personal eventual no estableixen el nivell retributiu del lloc que s'ocupa. La UPC no ha publicat els nomenaments de personal eventual en el DOGC. Aquests aspectes incompleixen el Decret 2/2005, de règim jurídic del personal eventual de la Generalitat, aplicable també a les universitats públiques.
- Un funcionari de la Generalitat en comissió de serveis en la UPC des de 1998 ocupa una plaça no inclosa en la RLT vigent en els exercicis 2006 i 2007. D'acord amb el Decret 1/1997, la comissió de serveis té caràcter temporal i no pot durar més de dos anys.
- Tres treballadors van percebre pagaments en concepte d'endarreriments per la diferència salarial resultant del canvi de nivell de la plaça que ocupaven pel període entre gener de 2005 i juny de 2007 quan els efectes del canvi de nivell eren a partir de juliol de 2007.

- Noranta-set perceptors el 2006 i vuitanta-dos el 2007 han rebut pagaments per prestació de serveis a la FPC. La Sindicatura no ha rebut documentació suport que permeti concloure sobre la correcció d'aquests pagaments.
- L'article 54 del conveni col·lectiu del PAS laboral estableix determinades indemnitzacions per invalidesa i defunció i determina que per cobrir aquestes prestacions, les universitats han de concertar una pòlissa de vida, accident i invalidesa de tipus col·lectiu. La UPC no té subscripta cap pòlissa per cobrir els riscos esmentats.

PDI

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

- La UPC abona als càrrecs acadèmics un complement per l'exercici del càrrec addicional al que estableix el Reial decret 1086/1989, regulador de les retribucions del personal docent de les universitats. Aquest Reial decret estableix que el personal docent de les universitats només pot ser retribuït pels conceptes que s'hi regulen. Les quanties dels complements per càrrecs acadèmics s'estableixen anualment per Resolució del Ministeri d'Economia i Hisenda. Per tant, la creació per part de la UPC de l'esmentat complement no és ajustada a dret. L'import abonat per aquest segon complement a persones que també van rebre el complement establert pel Reial decret 1086/1989, va ser de 463.341 € el 2006 i de 464.775 € el 2007.
- Dos professors amb vinculació laboral han rebut complements per càrrecs no establerts pels Estatuts ni per les bases d'execució del pressupost. Les resolucions de nomenament no fan referència a la creació del càrrec ni a l'import del complement a percebre.
- Un professor va rebre una gratificació extraordinària de 12.000€ de la qual no s'ha facilitat cap documentació.
- La UPC ha abonat una gratificació extraordinària mensual de 124 € al llarg dels dos anys fiscalitzats a una persona que no és personal de la UPC. Segons ha manifestat la UPC es tracta d'una persona que està en comissió de serveis a la Universitat, però les seves retribucions les paga l'administració a la qual pertany. No ha estat facilitada cap documentació justificativa de la comissió de serveis ni de la gratificació esmentada.
- Un professor va percebre una gratificació de 3.473€ per la posada en marxa de noves assignatures semipresencials. No obstant això, no ha estat facilitada cap resolució que justifiqui aquesta gratificació.
- Complement personal transitori no absorbible: vint professors el 2006 i onze el 2007 van rebre aquest complement per un import total de 26.937€ i 27.221€, respectivament.

Dels tres perceptors analitzats, en un cas es tracta d'una persona en comissió de serveis i el complement personal transitori (CPT) cobreix la diferència entre la retribució del lloc que ocupa a la UPC i la retribució del lloc d'origen; en els altres dos casos el CPT complementa el subsidi per incapacitat transitòria de la Mutualitat General de Funcionaris de l'Administració Civil de l'Estat (MUFACE) fins al 100,00% de la retribució en situació d'alta. En tots els casos analitzats, el CPT abonat no s'ajusta a la normativa vigent.

- Nou professors funcionaris han rebut un complement entre 10.195€ i 14.462€ el 2007 per exercir càrrecs de comissionat o delegat del rector. D'aquests, sis van rebre un complement per aquest mateix concepte l'any 2006 per imports entre 3.368€ i 10.113€. En cinc casos no ha estat facilitada cap documentació justificativa del nomenament per a exercir els càrrecs retribuïts. En els quatre casos restants, la resolució de nomenament no indica quin és el complement assignat. Aquests complements no apareixen ni en els Estatuts de la UPC –fet que incompleix el Decret 1086/1989–, ni en les bases d'execució del pressupost 2006 i 2007 ni en la RLT. L'acord del Consell Social de 13 d'octubre de 2007 autoritza el rector a formalitzar els encàrrecs que consideri oportuns amb una compensació econòmica de fins a 1.000€ mensuals a càrrec de la partida Complement de càrrecs acadèmics. Tots els casos analitzats són anteriors a l'esmentat acord del Consell Social. En cinc casos, la retribució anual per aquest concepte ha estat superior a 12.000€.

Els set 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:

- Dos professors el 2006 i un professor el 2007 van superar la retribució màxima per encàrrecs calculada d'acord amb el Reial decret 1450/1989.
- Amb data 14 de juliol de 2006 la UPC i el BSC van signar un conveni marc de desenvolupament del conveni de col·laboració per a la creació del BSC d'1 d'abril de 2005, en el qual s'estableix que la UPC pot autoritzar el seu personal (tant professors com personal tècnic corresponent a la plantilla estatutària i laboral) a desenvolupar en el BSC treballs de recerca i col·laboració de caràcter tècnic, però mantenint-se en l'àmbit organitzatiu de la Universitat amb una dedicació que pot ser tant a temps parcial com a temps complet. El conveni estableix que els treballs o col·laboracions que realitzi el personal de la Universitat a l'empara del conveni tindran reconeguda de forma automàtica la compatibilitat. El personal que estigui autoritzat a col·laborar amb el BSC rebrà

una compensació econòmica individual que la UPC incorporarà a la seva nòmina i que serà compensada pel BSC. El BSC també compensarà la UPC per les eventuais reduccions en les obligacions acadèmiques del PDI de la UPC autoritzat a col·laborar amb el BSC. En els exercicis 2006 i 2007 la UPC va realitzar pagaments a 14 i 16 PDI, respectivament, per un total de 250.506 € el 2006 i de 397.645 € el 2007.

El conveni de 14 de juliol de 2006 modifica el marc jurídic establert en la normativa sobre dedicació del professorat i sobre incompatibilitats, sense que sigui un instrument vàlid per a tal modificació.

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 podrà 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. No obstant això, els professors autoritzats a col·laborar amb el BSC van ocupar places de professor a temps complet en la UPC i van rebre les retribucions corresponents a dedicació completa.

- Cinc professors van rebre complements per l'exercici de càrrecs de direcció en altres entitats de caràcter públic relacionades amb la docència o amb la recerca. En quatre dels casos els complements s'abonen d'acord amb els convenis subscrits entre la UPC i les altres institucions, els quals també reconeixen la compatibilitat; en un dels casos no s'ha facilitat a la Sindicatura cap conveni regulador. Els quatre professors ocupen places amb dedicació completa a la UPC. En aquests casos els convenis també modifiquen el marc jurídic establert en la normativa sobre dedicació del professorat i sobre incompatibilitats, sense que sigui un instrument vàlid per a tal modificació.
- Set professors el 2006 i sis el 2007 van rebre gratificacions per ocupar diversos càrrecs en el CEIB. En els cinc casos analitzats, que van percebre aquesta gratificació en els dos anys fiscalitzats, la documentació justificada no ha permès concloure sobre la correcció dels imports abonats.
- En l'anàlisi de les retribucions superiors a 3.000 € per increment de dedicació (un professor el 2006 i quatre el 2007), s'ha observat que en un cas no ha estat facilitada cap documentació justificativa de l'increment de dedicació.
- Seixanta-tres professors el 2006 i quaranta-cinc el 2007 van rebre pagaments per col·laboracions amb AIDIT, SL per un total de 65.720 € i 52.510 €, respectivament. S'han analitzat els complements rebuts per dos professors i s'ha comprovat que en tots dos casos es van subscriure contractes d'arrendament de serveis professionals de caràcter

civil entre AIDIT, SL i el professor, però no entre la UPC i AIDIT, SL; per tant, no existeix cap vincle jurídic que justifiqui els pagaments fets per la UPC als professors. D'altra banda, l'article 83 de la LOU preveu que els contractes per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic han de ser formalitzats a través de la Universitat i no directament pel professor.

- Un professor estava en comissió de serveis en una societat anònima (Portal Universia, SA). El Reial decret 898/1985 preveu que, a petició d'una universitat o organisme públic, els rectors poden atorgar comissions de servei al professorat per un curs acadèmic, renovable, conforme a allò que disposin els Estatuts de la Universitat. Per tant, la comissió de serveis en una societat anònima no s'ajusta a la normativa vigent.
- La UPC va abonar una gratificació extraordinària a un professor visitant equivalent a dos mesos de salari com a catedràtic contractat pel temps transcorregut entre la data d'inici de la prestació i la data del contracte laboral. A més, en el contracte es va establir una retribució superior a la del conveni sense que fos aprovada pel Consell Social, que era l'òrgan competent per fer-lo.
- La Sindicatura no pot concloure sobre la correcció dels conceptes Gratificacions CEIB i Increment dedicació (58.875 € el 2006 i 172.078 € el 2007) per manca de documentació justificativa.
- Un professor va guanyar una plaça el juliol de 2006, però no va ser contractat fins al gener de 2007 perquè estava tramitant el seu permís de treball. No obstant això, va impartir docència des de l'1 de setembre de 2006. La UPC li va abonar com a docència extraordinària l'import corresponent al període entre l'1 de setembre i la data de formalització del contracte.
- El Consell de Govern de data 15 de febrer de 2007 va aprovar l'Acord d'integració del professorat de l'ESAB a la UPC. En l'Acord s'estableix que la integració de l'escola al sistema públic universitari, sempre que es compleixin els requisits establerts en la legislació vigent, es farà per contractació directa. L'Acord garanteix el manteniment de les retribucions que el personal integrat tenia al CEIB i, en cas que la retribució resultant a la UPC fos inferior, s'estableixen uns complements personals per la diferència. Com a resultat de l'aplicació d'aquest acord es van integrar en la UPC vint-i-nou professors de l'ESAB. L'import dels complements personals per compensar la diferència de retribució és de 161.425 €, amb un màxim de 13.939 €. Aquest cost és a càrrec de la UPC.
- En els pagaments als professors que donen classes en la FPC s'ha aplicat una retenció en concepte d'IRPF d'un 15%. Aquestes retribucions s'haurien d'haver inclòs dins la base per al càlcul de la retenció aplicable juntament amb la resta de retribucions dels professors.

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 setmanals⁶ i han de dedicar sis hores setmanals a tutories o assistència de l'alumnat, excepte per als titulars d'escola universitària, que tenen una dedicació de dotze hores lectives⁷ i sis de tutories o assistència a l'alumnat. Les hores lectives es distribueixen d'acord amb les necessitats docents dels departaments, amb excepció de les activitats derivades dels contractes amb entitats públiques o privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic o de cursos d'especialització. Pel que fa al professorat laboral, 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 UPC no ha constituït aquest Servei.

El Consell de Govern de la UPC en sessió de 29 d'abril de 2004 va aprovar els criteris de dedicació acadèmica del PDI de la Universitat, tant funcionari com laboral. La UPC reconeix les activitats acadèmiques del PDI d'acord amb un sistema propi de punts d'activitat acadèmica que inclou totes les activitats acadèmiques del PDI (docència, recerca, transferència de resultats de la recerca, extensió universitària i direcció i coordinació). Aquests criteris, pel que fa als funcionaris, incompleixen el Reial decret 898/1985. Un cop establertes les activitats acadèmiques a desenvolupar pel professorat amb el sistema propi de la UPC, la Universitat atorga una reducció de la docència per activitats de direcció i coordinació (per exemple, integrants del Consell de Govern, membres del claustre universitari, degans, directors de departament, membres electes de juntes de centres, consells de departament, instituts o centres de recerca, o per representació sindical).

Per a l'anàlisi de les càrregues docents del curs 2006-2007 del PDI de la UPC s'ha analitzat una mostra estadística representativa de seixanta-dos professors, que permet obtenir un nivell de significació d'un 5% (nivell de confiança d'un 95%) i un marge d'error d'un $\pm 4,48\%$, sota el supòsit que el paràmetre objecte d'estudi (percentatge de professors que no tenen assignada la docència que els correspon) és igual al 5% (el que significa emprar un nivell de risc baix). La determinació dels elements de la mostra s'ha fet de manera aleatòria dins la població total integrada pels professors funcionaris i els laborals amb dedicació a temps complet.

6. 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).

7. 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).

La Sindicatura va demanar a la UPC informació de cada professor de la mostra referida a cada un dels conceptes integrants de la dedicació acadèmica (incloent-hi les assignatures i els crèdits impartits en cada una d'elles). Això no obstant, la informació lliurada per la UPC fa referència únicament a la dedicació docent sense especificar quins conceptes s'inclouen per a cada professor, fet que provoca que la Sindicatura no es pugui pronunciar sobre si els professors de la UPC han impartit en el curs 2006-2007 la docència que els corresponia.

Trams de recerca i docència

En el quadre següent es mostra la raó trams de recerca respecte docència del personal docent investigador de la UPC 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	0,21	0,29	0,28
2003-2004	0,25	0,31	0,30
2004-2005	0,26	0,31	0,30
2005-2006	0,24	0,33	0,31
2006-2007	0,25	0,33	0,32

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 docència d'aquest professor s'hauria de situar en un valor d'aproximadament un 0,8.

3.5.2. Despeses de béns corrents i serveis

Les despeses registrades els exercicis 2006 i 2007 en el capítol 2, Despeses per compra de béns corrents i serveis, han disminuït un 2,14% el 2006 i han augmentat un 6,17% el 2007 respecte de l'exercici precedent. L'evolució de les obligacions reconegudes per conceptes ha estat la següent:

Concepte	2006	2007
Despesa descentralitzada	10.863.017	11.831.304
Lloguers	233.712	302.481
Reparació i conservació	4.962.472	5.091.078
Material, subministraments i altres	29.261.045	30.834.616
Treballs de neteja i vigilància	7.798.393	8.372.623
Subministraments energètics	4.440.486	5.815.513
Projectes específics	2.398.482	1.778.786
Programes específics UPC	1.626.523	1.807.421
Adquisició fons bibliogràfics	1.206.108	1.263.429
Telèfon i línies informàtiques	910.701	879.884
Convenis de cooperació educativa	629.610	514.938
Encàrrec d'estudis i treballs tècnics	350.467	314.828
Pla de formació PAS	308.478	401.932
Altres	9.591.797	9.685.262
Indemnització per raó del servei	460.210	606.393
Activitats i altres	192.510	143.000
Total	45.972.966	48.808.872

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupost dels exercicis 2006 i 2007.

De la revisió realitzada es desprèn que la UPC ha reconegut despeses de diversa naturalesa dins les despeses gestionades de forma descentralitzada, com despeses de personal, despeses per reparació i conservació, despeses de neteja, adquisicions d'immobilitzat, despeses per becaris, entre altres, fet que contradiu el que estableixen els articles 8 i 15 de les bases d'execució del pressuposts de la UPC per als exercicis 2006 i 2007. Segons l'article 8 de les bases d'execució del pressupost sobre crèdits assignats a les unitats, una part del pressupost s'assigna a cada unitat bàsica per atendre globalment les despeses de funcionament ordinari amb exclusió de les despeses que són pròpies dels edificis (neteja, vigilància, conservació i manteniment, subministraments, etc.). D'altra banda, l'article 15 de les bases d'execució del pressupost estableix que des de les unitats no es poden signar contractes o prendre compromisos amb personal, ni tan sols temporals o eventuals.

Així mateix, atesa la diversitat de conceptes que engloba l'article, la Sindicatura recomana que les despeses descentralitzades es classifiquin en els capítols pressupostaris adequats segons la seva naturalesa.

Entre els proveïdors que presten serveis a la Universitat, UPCNET, SL ha facturat (IVA inclòs) a la Universitat 11,21 M€ l'exercici 2006 i 11,99 M€ l'exercici 2007, que representen pràcticament la totalitat de la seva xifra de negoci (vegeu apartat 3.9). D'aquests imports, 9,29 M€ l'exercici 2006 i 9,18 M€ l'exercici 2007 han estat registrats per la UPC com a despesa per compres de béns corrents i serveis i la resta com a despesa per inversions reals. De la revisió de la facturació entre la Universitat i UPCNET, SL es desprèn que

8,26 M€ l'exercici 2006 i 8,61 M€ l'exercici 2007, corresponen a serveis inclosos en el contracte marc de prestació de serveis informàtics subscrit entre la Universitat i aquesta societat. D'aquests imports facturats a l'empara del contracte marc, 8,18 M€ l'exercici 2006 i 8,36 M€ l'exercici 2007, corresponen a despeses registrades per la UPC dins el capítol 2. També s'han contractat serveis addicionals, d'acord amb el que preveu la clàusula segona del contracte marc per imports de 2,95 M€ i 3,37 M€ els exercicis 2006 i 2007 respectivament. D'aquests imports, 1,11 M€ l'exercici 2006 i 0,81 M€ l'exercici 2007, corresponen a despeses de capítol 2; la resta a despeses de capítol 6.

3.5.3. Transferències corrents

Dins les transferències corrents les despeses més significatives són les destinades a famílies i institucions sense finalitat de lucre, que corresponen a ajuts i beques. El sistema informàtic emprat per a la gestió d'alguns ajuts, com els de col·laboració temporal d'estudiants, els de treballs de suport temporal i participacions temporals d'estudiants en delegacions de centres, no permet obtenir un detall individualitzat per perceptor dels pagaments per concepte. En altres casos, com en el cas d'ajudes per al foment a la mobilitat internacional i les beques per a recerca, el sistema informàtic emprat per a la gestió no permet obtenir un detall de la despesa individualitzada per persones.

Del total de transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre a 31 de desembre de 2007, un import de 0,30 M€ correspon a una aportació realitzada per la UPC d'acord amb el conveni entre la Fundació Privada Institut Català de la Tecnologia (ICT), la UPC, el Col·legi Oficial d'Enginyers Industrials de Catalunya i l'Associació d'Enginyers Industrials de Catalunya de desembre de 2007. Segons l'esmentat conveni, la UPC causa baixa com a patró de l'ICT amb efectes 1 de gener de 2008, i com a resultat del procés de sanejament de l'ICT per tal de resoldre definitivament els vincles econòmics entre aquest i la Universitat, aquesta es compromet a aportar un total de 2,11 M€ en deu anualitats. D'acord amb el pacte tercer del conveni anterior, l'ICT ha de facilitar a la UPC els comptes anuals auditats. No obstant això, la Universitat no disposa dels comptes anuals auditats de l'ICT corresponents als exercicis 2006 i 2007.

3.5.4. Inversions reals

El capítol 6, Inversions reals, del pressupost de despeses, inclou les despeses relacionades amb les inversions en edificis i altres construccions, 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 amb el desglossament per conceptes:

Concepte	2006	2007
Inversió nova	30.851.719	27.941.761
Inversió de reposició	1.430.270	1.879.550
Immobilitzat immaterial recerca	49.950.662	56.570.474
Total	82.232.651	86.391.785

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2006 i 2007.

Inversió nova i de reposició

De la xifra total d'addicions registrades com a immobilitzat immaterial i immobilitzat material en la comptabilitat financera, una part no ha estat registrada com a inversions reals en el capítol 6 del pressupost de despeses, sinó com a despeses de béns corrents i serveis en el capítol 2 del pressupost (2,42 M€ el 2006 i 2,09 M€ el 2007). D'altra banda, cal destacar que el total d'altres d'immobilitzat material i immaterial dels exercicis 2006 i 2007 és inferior al total de les que consten en els comptes anuals per 0,99 M€ l'exercici 2006 i 2,60 M€ l'exercici 2007.

Dins el total d'Inversions de la UPC destaquen les obres que formen part del PIU 2001-2006 i del 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 amb 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, a part de les infraestructures i l'equipament, també inclou 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 no es van completar per manca de finançament. També es recullen aquelles actuacions que, tot i haver estat finalitzades des del punt de vista físic, no ho han estat encara des del punt de vista financer.

A la UPC li corresponia un total de 77,38 M€ (22,95 M€ per al primer objectiu i 54,43 M€ per al segon). El 30 de novembre de 2001 es va signar el Conveni Específic d'Inversions per al període 2001-2003. El 25 d'octubre de 2004 es va signar el Conveni Específic d'Inversions per al període 2004-2006. Aquest conveni preveia una inversió total en el període de 43,05 M€, dels quals 12,48 M€ eren per a l'exercici 2006.

A continuació es presenta un detall de les inversions realitzades a l'empara del PIU 2001-2006:

Actuacions	Programat 2001-2006	Executat 2001-2003	Executat 2004	Executat 2005	Executat 2006	Total executat 2001-2006
Objectiu 1: reposició, conservació, adaptació i petites obres	24.544.000	11.718.383	3.573.391	3.231.908	6.020.319	24.544.001
Objectiu 2: acabament, noves actuacions i altres						
Castelldefels. Acabament EPSC (Escola Politècnica Superior de Castelldefels)	8.236.235	7.034.211	1.052.229	128.802	20.993	8.236.235
Castelldefels. Nous edificis i altres	11.010.040	2.811.809	2.302.908	4.879.047	1.016.276	11.010.040
Castelldefels. Urbanització, aparcament i altres	1.318.000	0	0	0	1.318.000	1.318.000
Campus Sud. Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Industrial de Barcelona (ETSEIB) (1a fase)	6.641.884	2.275.135	690.000	217.473	2.644.374	5.826.982
Campus Sud. Biblioteca d'Arquitectura	2.070.000	193.087	100.000	637.891	1.139.022	2.070.000
Campus Manresa. Biblioteca	1.540.000	559.210	490.790	0	490.000	1.540.000
Campus Nord. Edifici A0 i altres	13.264.394	6.462.448	5.275.946	1.526.000	0	13.264.394
Campus Terrassa. Ed. Mecànica i altres departaments	2.343.947	2.343.947	0	0	0	2.343.947
Campus Nord. Urbanització	1.327.000	0	0	0	1.327.000	1.327.000
Campus Nord. Ampliació mòdul C1	420.000	0	0	0	338.883	338.883
Campus Nord. Centre Processament Dades	212.500	0	0	0	212.500	212.500
Campus Nord. K2M	347.000	0	0	0	347.000	347.000
Campus Terrassa. Ampliació Edifici TR4	421.000	0	0	0	421.000	421.000
Campus Terrassa. Nou Edifici	774.000	0	0	0	774.000	774.000
Altres actuacions de continuïtat	4.810.000	2.831.297	0	1.978.703	0	4.810.000
Total	79.280.000	36.229.527	13.485.264	12.599.824	16.069.367	78.383.982

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per la UPC.

Nota: El 25 d'octubre de 2004 es va signar el Conveni Específic d'Inversions per al trienni 2004-2006. Aquest conveni preveia una inversió total en el període de 43,05 M€, 12,48 M€ dels quals l'exercici 2006, així com la forma o formes de finançament. En aquest Conveni es va incloure, a més de la programació d'inversions per al trienni 2004-2006 (41,15 M€), l'import pendent d'executar de la programació del període 2001-2003 (1,90 M€).

D'un total d'inversions previstes en el Pla d'Inversions 2001-2006 de 79,28 M€, la UPC ha executat 78,38 M€; la resta de 0,90 M€ estan pendents de justificar.

En data 17 de juliol de 2007, el Govern de la Generalitat va aprovar el PIU per al període 2007-2013. Un dels objectius del nou PIU és dotar les universitats públiques dels equípaments necessaris per afrontar amb èxit, l'any 2010, la plena integració a l'EEES. Aquest Pla té dos grans objectius i cada un d'ells inclou dos programes:

- Reposició, adaptació i millora (RAM), TIC i adaptació a l'EEES: inclou actuacions de diversa índole relacionades amb la reposició, adaptació i millora del patrimoni edificat, mobiliari i la resta d'equipament docent. També inclou la renovació i actualització de l'equipament científicotècnic. A més, inclou actuacions encaminades a adaptar les actuals instal·lacions de les universitats als requeriments que comporta la creació de l'EEES, bàsicament adaptació a les noves tecnologies i adaptació d'espais i mobiliari per tal de donar major flexibilitat als grups i a les noves formes de treball que comporta l'EEES. Inclou el programa Reposició, adaptació i millora i el programa TIC.
- Acabaments i noves obres: aquest objectiu respon a la necessitat d'acabar actuacions iniciades durant el Pla anterior i que per diversos motius (financers o d'execució) no han estat finalitzades. També es recullen aquelles actuacions que tot i haver estat finalitzades des del punt de vista físic, no ho han estat encara des del punt de vista financer. També inclou noves obres necessàries per al sistema universitari català, així com inversions que suposen la reposició total d'alguns equipaments que són obsolets i que per la seva naturalesa es podrien haver inclòs en l'altre objectiu del Pla, com és el cas d'algunes de les inversions de les universitats amb edificis més antics. Inclou els programes Acabament d'obres i Noves obres.

El Pla preveu l'acabament d'actuacions engegades durant l'anterior PIU, com ara la Biblioteca d'Arquitectura, a més de noves actuacions entre les quals cal destacar la creació del Nou Campus Universitari del Besòs.

Del total de 635,00 M€ previstos en el PIU a la UPC li corresponen 127,00 M€, dels quals 57,19 M€ estan destinats al primer dels objectius i 69,81 M€ al segon. Aquests imports inclouen inversions en els centres adscrits CEIB i Consorci Escola Tècnica d'Igualada. La distribució per anualitats establerta pel PIU és la següent:

Any	Import
2007	14,58
2008	18,38
2009	19,96
2010	22,64
2011	17,24
2012	17,03
2013	17,17
Total	127,00

Imports en milions d'euros.

Font: PIU 2007-2013.

Amb data 4 de desembre de 2007 la UPC i el DIUE van signar el Conveni específic d'inversions, que preveu programar les inversions a executar per la Universitat en el període 2007-2010 en el marc del PIU 2007-2013. En aquest Conveni s'estableix una quantitat per a la UPC (sense incloure els centres adscrits) de 120,00 M€, dels quals 68,56 M€ corresponen al període 2007-2010 i 51,44 M€ al període 2011-2013. A continuació es mostra la distribució de les anualitats establerta en aquest Conveni per al primer període:

Any	Import
2007	14,58
2008	17,88
2009	18,46
2010	17,64
Total	68,56

Imports en milions d'euros.

Font: Conveni Específic d'Inversions de la UPC 2007-2010.

A 31 de desembre de 2007 la inversió executada i justificada per la UPC ha estat de 14,55 M€ (vegeu apartat 3.4.3).

De la inversió executada per la UPC en els exercicis 2006 i 2007 destaquen l'acabament de l'Escola Politècnica Superior de Castelldefels (8,24 M€), la primera fase de l'ETSEIB del Campus Sud (5,83 M€), l'edifici A0 del Campus Nord (13,26 M€), nous edificis al campus de Castelldefels (11,01 M€), l'edifici Omega (K2M) (1,07 M€) i part de l'edifici L de l'ETSEIB (3,22 M€).

Immobilitzat immaterial de recerca

La major part de les despeses d'inversió en recerca de la UPC són gestionades pel CTT, que és una unitat encarregada de gestionar les activitats de recerca i transferència de tecnologia de la Universitat. L'objectiu de les activitats portades a terme pel CTT és doble:

- Promoure la innovació i el progrés tecnològic del teixit industrial mitjançant la promoció de la transferència de resultats i tecnologies desenvolupades en la Universitat.
- Estimular i incrementar la participació d'investigadors en projectes de recerca i desenvolupament tecnològic.

La UPC potencia el CTT perquè actuï com a interfície entre la Universitat i el món empresarial. Des del CTT es gestionen els dos tipus de projectes més importants realitzats pel PDI: els projectes d'R+D en règim competitiu finançats per la Generalitat, l'Estat i la Unió Europea, i els projectes amb empreses i institucions encaminats normalment cap a la transferència de tecnologia.

Els ingressos gestionats pel CTT els exercicis 2006 i 2007 han estat els següents:

Concepte	2006	2007
Vendes per convenis i serveis	25.699.956	28.486.414
Subvencions i transferències	38.694.886	40.223.673
Altres ingressos	1.854.959	2.873.980
Total	66.249.801	71.584.067

Imports en euros.

Font: Informe tancament econòmic del CTT.

La UPC reté un percentatge dels ingressos obtinguts per a projectes d'investigació, cursos i serveis prestats pel CTT. Aquest import es destina a compensar els costos indirectes de les activitats. Per als anys 2006 i 2007 la normativa de la Universitat estableix un percentatge general aplicat a les activitats gestionades pel CTT d'un 14,70%. No obstant això, independentment de la retenció general, les unitats estructurals poden, si així ho decideixen els seus òrgans de govern, aplicar una retenció de caràcter variable i voluntària a les activitats realitzades pels professors de la unitat. A més, algunes activitats, ateses les seves característiques, reben un tractament diferenciat (com per exemple els congressos, que n'estan exempts i alguns projectes de la Unió Europea als quals s'imputa un percentatge inferior). Com a regla general, s'aplica una bonificació del mateix percentatge que la retenció general aplicada sobre l'adquisició de material inventariable, sempre que tingui un cost superior a 1.200€. En els exercicis 2006 i 2007 s'han reconegut en el pressupost d'ingressos 4,54 M€ i 5,18 M€, respectivament, per aquest concepte.

La UPC rep subvencions que estan sotmeses al control dels organismes finançadors. La Universitat no preveu que derivin passius futurs com a resultat de possibles actuacions d'inspecció per part dels organismes de control.

Les despeses gestionades pel CTT es registren en la seva totalitat en l'article 64 del pressupost de despeses de la UPC. En aquest article s'imputa qualsevol tipus de despesa associada a les activitats de recerca i transferència de tecnologia com despeses de personal, equipament per a procés de dades, despeses de locomoció, dietes i allotjaments, entre altres.

D'acord amb la normativa aplicable a l'estructura econòmica del pressupost, en aquest article s'haurien d'incloure les despeses realitzades en un exercici i no materialitzades en actius, susceptibles de produir els seus efectes en exercicis futurs, així com aquelles inversions en actius immobilitzats intangibles (concessions administratives, propietat industrial, propietat intel·lectual, etc.).

Atesa la diversitat de conceptes que engloba aquest article, la Sindicatura continua recomanant que les despeses del CTT es classifiquin en els capítols pressupostaris adequats segons la seva naturalesa, d'acord amb la normativa vigent sobre classificació econòmica pressupostària.

El quadre següent mostra el desglossament per naturalesa de les despeses gestionades pel CTT els exercicis 2006 i 2007:

Concepte	2006	2007
Immobilitzat	4.756.577	6.319.491
Compres	1.524.603	1.877.094
Despeses de personal	23.736.024	25.781.144
Personal vinculat	8.492.882	9.695.472
Personal no vinculat	6.711.016	7.066.323
Becaris	6.284.012	6.407.396
Quotes socials	1.429.053	1.623.615
Despeses de formació i assistència a congressos	819.061	988.338
Serveis externs	11.197.953	11.372.128
Locomoció, dietes i allotjaments	4.605.370	4.762.077
Serveis professionals independents	1.738.153	1.826.730
Reparacions i conservació	180.968	173.928
Llibres, revistes i publicacions	256.123	244.328
Subministraments	238.066	148.348
Altres despeses	4.179.273	4.216.717
Transferències	6.452.789	7.627.734
Despeses financeres	12.114	19.826
Pèrdues i despeses extraordinàries	725.188	47.207
Total	48.405.248	53.044.624

Imports en euros.

Font: Informe de tancament econòmic del CTT.

Despeses de personal vinculat

Del total de despeses de personal vinculat de l'exercici 2006, 7,70 M€ corresponen a personal acadèmic i 0,79 M€ a PAS. Respecte a l'exercici 2007, 8,83 M€ corresponen a personal acadèmic i 0,87 M€ a PAS.

El personal acadèmic pot rebre retribucions econòmiques per la seva col·laboració en treballs de transferència de tecnologia a l'empareda de la legislació vigent i amb els límits que s'hi estableixen.

El PAS pot col·laborar en els projectes com a membre de l'equip o com a suport auxiliar i/o tècnic de les tasques investigadores i de gestió del conjunt dels contractes signats pels investigadors d'un departament o d'un institut universitari. Aquestes col·laboracions complementàries s'han de realitzar al marge de la jornada laboral ordinària. Del total de PAS que ha rebut retribucions per encàrrecs de col·laboració (tres-cents vint-i-dos perceptors) l'exercici 2007, s'han seleccionat els nou perceptors que han obtingut una retribució superior a 15.000€. En l'anàlisi realitzada dels catorze encàrrecs d'aquests perceptors s'observa que en sis encàrrecs no s'ha fet constar el nombre d'hores a realitzar mensualment; en cinc d'aquests, a més, no s'ha fet constar la retribució mensual. A més, en tretze dels encàrrecs analitzats, d'import superior a 3.000 €/any, manca l'autorització de la

gerent o la persona en què delegui d'acord amb la normativa de la Universitat respecte a la col·laboració del personal en projectes. La UPC no ha facilitat informació de tres encàrrecs.

Despeses de personal no vinculat

Dins les despeses de personal no vinculat s'inclouen les retribucions de persones contractades per prestar serveis en projectes de recerca, així com d'alguns professors visitants. Els professors responsables d'un projecte entre la UPC i una empresa o una institució pública poden contractar, a càrrec d'aquests recursos, el personal col·laborador que els sigui imprescindible per a la realització del projecte.

Despeses de personal de becaris

En el concepte de despeses de personal de becaris s'inclouen els ajuts econòmics concedits per la UPC a persones que participen en activitats d'R+D o afins. L'exercici 2006 es van fer pagaments en concepte de beques de primer i segon cicle i de grau mitjà i superior a 1.415 persones i el 2007 a 1.708.

S'han revisat els expedients de cinc becaris de primer i segon cicle i dos becaris de grau mitjà i superior seleccionats entre aquells que han percebut més de 7.500€ l'exercici 2007.

De l'anàlisi realitzada de deu credencials d'aquests cinc becaris de primer i segon cicle s'observa que en un cas el nombre d'hores a la setmana ha superat l'import orientatiu de vint hores setmanals fixat per la normativa interna de la UPC; i en quatre casos no s'ha establert aquesta dedicació. A més, en dos d'aquests casos la retribució mensual establerta supera els imports orientatius fixats per la normativa, encara que, atès que es desconeix el nombre d'hores de l'encàrrec, no es pot concloure sobre la raonabilitat de la retribució. D'altra banda, en l'anàlisi realitzada de tres credencials dels dos becaris de grau mitjà i superior s'observa que en un cas el nombre de mesos de l'encàrrec ha superat la durada de dotze mesos fixada per la normativa interna de la UPC; i en dos casos la retribució mensual establerta no s'ajusta als imports fixats per la normativa. En cap dels tres casos s'indica el nombre d'hores d'aquests encàrrecs.

Despeses per serveis externs

Dins les despeses per serveis externs s'inclouen per a l'exercici 2007 pagaments en concepte de tiquets restaurant (2.860 tiquets) amb càrrec a un projecte. Atès que aquests pagaments representen un benefici social, no correspon fer aquest tipus d'ajut amb càrrec a projectes.

La UPC ha registrat dins el concepte Altres despeses 0,64 M€ l'exercici 2006 i 0,73 M€ l'exercici 2007, corresponents a programari i material informàtic no inventariables. De

l'anàlisi realitzada es desprèn que una part d'aquestes despeses corresponen a l'adquisició d'elements que s'haurien d'haver inventariat. Tenint en compte el volum d'actius de la Universitat i amb la finalitat de facilitar el registre i control de l'inventari d'immobilitzat, seria convenient inventariar tots els elements d'immobilitzat de la seva propietat.

3.5.5. Passius financers

La despesa per Passius financers inclou 0,68 M€ el 2006 i 1,33 M€ el 2007 corresponents a l'amortització dels préstecs del MEC referents a parcs científics i tecnològics (vegeu apartat 3.8.9).

El 2007 també s'hi inclou l'amortització d'una bestreta reemborsable amb garantia FEDER atorgada pel MEC per import de 2,09 M€.

3.6. COMPTES EXTRAPRESSUPOSTARIS

3.6.1. Deutors no pressupostaris

A continuació es presenta el desglossament per conceptes dels Deutors no pressupostaris a 31 de desembre de 2006 i 2007.

Deutors no pressupostaris	Saldo a 31.12.2005	Exercici 2006			Exercici 2007		
		Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2006	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2007
Bestretes i préstecs concedits	1.266.959	(1.780.132)	1.463.733	950.560	(449.170)	538.507	1.039.897
Bestretes de personal	58.592	(240.153)	222.622	41.061	(212.639)	304.318	132.740
Bestretes diverses a justificar	23.921	0	3.000	26.921	(8.266)	5.266	23.921
Bestretes a centres	57.228	(7.204)	3.300	53.324	(2.400)	30.000	80.924
Bestretes UPCNET, SL	391.259	0	0	391.259	(185.200)	185.200	391.259
Bestretes Edicions de la UPC, SL	138.721	(1.138.098)	1.138.098	138.721	0	0	138.721
FPC	222	0	0	222	0	0	222
Parc Mediterrani Tecnologia, SL	475.947	(370.947)	81.856	186.856	0	0	186.856
Avanç. per compres o serveis	28.915	(23.730)	14.857	20.042	(10.665)	13.723	23.100
Préstec a empreses	92.154	0	0	92.154	(30.000)	0	62.154
Crèdits a llarg termini	135.681	(15.025)	0	120.656	0	0	120.656
Dipòsits a curt termini	4.179.425	(148.233.422)	144.670.744	616.747	(82.804.000)	82.194.000	6.747
Valors renda fixa a curt termini	4.155.002	(148.215.744)	144.670.744	610.002	(82.804.000)	82.194.000	2
Dipòsits constituïts a curt termini	1.269	0	0	1.269	0	0	1.269
Fiances constit. a curt termini	23.154	(17.678)	0	5.476	0	0	5.476
Altres deutors no pressupostaris	1.712.452	(1.802.370)	1.931.908	1.841.990	(3.675.885)	3.332.107	1.498.212
Total	7.294.517	(151.830.949)	148.066.385	3.529.953	(86.929.055)	86.064.614	2.665.512

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Entre els saldos més importants de Deutors no pressupostaris, hi ha el de les bestretes lliurades a entitats vinculades a la Universitat. Els saldos amb Edicions de la UPC, SL i UPCNET, SL corresponen a bestretes concedides per fer front a despeses de funcionament. La bestreta concedida al Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL té com a finalitat finançar un edifici al campus de Castelldefels. Aquestes bestretes no meriten interessos ni tenen establert termini de reemborsament.

Els crèdits a llarg termini corresponen a una bestreta lliurada per la Universitat a l'ICT d'acord amb el conveni de data 20 de juny de 2001 relacionada amb la construcció del Centre CIM. L'import total de la bestreta va ser de 0,18M€, que s'havien d'amortitzar anualment en dotze anys a partir de 2004. L'ICT no ha fet el pagament corresponent a l'exercici 2007. En opinió de la Sindicatura, tenint en compte l'incompliment dels terminis de pagament per part de l'ICT i el conveni de desembre de 2007 (vegeu apartat 3.5.3), aquesta bestreta serà de difícil recuperabilitat per a la Universitat.

Altres deutors no pressupostaris inclou, entre altres, 0,70M€ a 31 de desembre de 2006 i 0,67M€ a 31 de desembre de 2007, corresponents a bestretes al professorat pendents de justificar destinades a despeses de funcionament de projectes d'investigació. A més, a 31 de desembre de 2006 inclou 0,80M€ en concepte d'aportació de la UPC a la Fundació Privada ICT. En opinió de la Sindicatura, aquesta aportació és una despesa pressupostària que s'hauria d'haver registrat en el capítol 8 de pressupost de despeses. Per tant, les obligacions reconegudes de l'exercici 2006 i el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006 estan sobrevalorats en 0,80M€. A 31 de desembre de 2007 s'hi inclouen 0,56M€ corresponents a l'avançament d'una subvenció del FEDER rebuda pel Consell Comarcal del Baix Llobregat per a la realització d'obres al Campus de Castelldefels que es recuperarà quan el Consell Comarcal cobri la subvenció.

3.6.2. Creditors no pressupostaris

A la pàgina següent es presenta el desglossament per conceptes dels creditors no pressupostaris a 31 de desembre de 2006 i 2007.

El saldo creditor per IRPF correspon a les retencions del mes de desembre, que van ser ingressades el mes de gener de l'any següent.

L'import pendent de pagament a la Seguretat Social correspon a les quotes dels tres últims mesos de cada any, que es van ingressar durant el primer trimestre de l'exercici següent. Des de 1988, la UPC està autoritzada a pagar a la Seguretat Social amb tres mesos de retard.

Dins de Partides pendents d'aplicació s'inclouen 1,17M€ corresponents a cobraments pendents d'aplicació amb origen els exercicis 2000 a 2005. La UPC hauria d'analitzar aquests cobraments per tal d'aplicar-los a les partides a què correspongui.

Creditors no pressupostaris	Saldo a 31.12.2005	Exercici 2006			Exercici 2007		
		Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2006	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2007
Hisenda Pública credit. per impostos	3.905.692	38.255.359	(39.428.119)	2.732.932	45.023.951	(45.296.906)	2.459.977
IRPF	3.727.654	32.712.968	(31.543.579)	4.897.043	37.093.723	(36.938.501)	5.052.265
Retencions judicials	218	0	0	218	0	0	218
IVA	177.820	5.542.391	(7.884.540)	(2.164.329)	7.930.228	(8.358.405)	(2.592.506)
Previsió social	6.176.031	30.341.328	(28.212.964)	8.304.395	33.571.215	(33.727.171)	8.148.439
Drets passius	510.718	1.836.605	(1.697.395)	649.928	1.851.720	(1.845.056)	656.592
Quota obrera	943.638	4.482.044	(4.158.507)	1.267.175	5.101.325	(5.105.005)	1.263.495
MUFACE i altres mutualitats	110.272	861.545	(859.582)	112.235	810.517	(809.423)	113.329
Assegurança escolar	751	0	(28.305)	(27.554)	0	(27.574)	(55.128)
Quota patronal	4.610.652	23.161.134	(21.469.175)	6.302.611	25.807.653	(25.940.113)	6.170.151
Partides pendents d'aplicació	7.126.263	1.658.078	(6.651.291)	2.133.050	2.944.563	(2.815.656)	2.261.957
Projectes europeus CTT	2.594	0	0	2.594	0	0	2.594
Ingressos pendents aplicació	465.669	12.526	(31.217)	446.978	67.716	(33.505)	481.189
De convenis de coop. educativa	741.738	1.029.134	(791.190)	979.682	430.514	(395.605)	1.014.591
Altres partides pend. aplic. CTT	5.913.079	533.188	(5.749.096)	697.171	2.376.836	(2.345.805)	728.202
Diferències a regularitzar	(10.409)	78.997	(62.310)	6.278	69.497	(40.394)	35.381
Altres partides pendents aplicació	13.592	4.233	(17.478)	347	0	(347)	0
Altres comptes	3.432.607	990.293	(3.954.555)	468.345	13.917.431	(950.904)	13.434.872
Comptes perceptors CTT	10.196	51.084	(58.808)	2.472	53.981	(55.722)	731
Fiances curt termini	215.911	113.860	(371.548)	(41.777)	10.200.130	(189.314)	9.969.039
Cooperativa Abacus	26.592	0	(10.041)	16.551	11.726	(11.726)	16.551
Ingressos anticipats	177.990	10.081	(2.162)	185.909	0	(41.210)	144.699
Previsió devolució matrícula	300.000	811.996	(811.996)	300.000	646.598	(646.598)	300.000
Altres creditors no pressupostaris	2.701.918	3.272	(2.700.000)	5.190	3.004.996	(6.334)	3.003.852
Total	20.640.593	71.245.058	(78.246.929)	13.638.722	95.457.160	(82.790.637)	26.305.245

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Nota: Els creditors no pressupostaris que figuren en aquest quadre difereixen del total d'Altres creditors no pressupostaris dels creditors a curt termini que es mostra en l'apartat 3.8.10 per als exercicis 2006 i 2007. La UPC no ha facilitat la conciliació entre ambdós imports.

Els Altres creditors no pressupostaris recull 3,00 M€ rebuts de la FPC en concepte de tras-pàs de tresoreria segons Acord de data 21 de desembre de 2007 signat entre les parts. La Universitat ha retornat aquest import a la FPC mitjançant dues transferències d'imports 1,14 M€ i 1,86 M€ el 2 de gener de l'any següent.

Dins de Fiances a curt termini s'inclouen 10,01 M€ en concepte de bestretes per subvencions pendents de cobrament per dues operacions realitzades el desembre de 2007 per tal de compensar el retard en el cobrament de les subvencions de la Generalitat i del MEC. La Sindicatura entén que es tracta d'una operació d'endeutament que hauria d'haver estat autoritzada per la Generalitat i registrada com a deutes amb entitats de crèdit a curt termini. Aquestes operacions estan formalitzades com a bestretes de crèdits derivats de venda o serveis a càrrec d'organismes públics i estableixen que els crèdits cedits han d'estar instrumentats en factures i/o certificacions que han de ser explícites i que s'han de

conformar rigorosament al lliurament i/o prestació efectuats, a més d'esmentar amb precisió les condicions de pagament convingudes amb el deutor.

Atès que les bestretes atorgades ho són de subvencions pendents de cobrament, no existeix cap dels elements exigits pels contractes subscrits amb les entitats financeres (factura, certificació, prestació de serveis ni condicions de pagament convingudes amb el deutor). A més, el venciment d'aquestes operacions es produeix en els primers dies de gener de 2008 i no al venciment dels crèdits cedits (que no existeix). Per tant, en opinió de la Sindicatura, es tracta de dues operacions d'endeutament que no han estat autoritzades pel Govern de la Generalitat i que s'han d'incloure com a més endeutament de la UPC a 31 de desembre de 2007.

3.7. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

Les bases d'execució del pressupost de la UPC per al 2006 i 2007 defineixen com a romanent de tresoreria la diferència entre els drets liquidats (cobrats i pendents de cobrament) i les obligacions concretes o reconegudes (pagades i pendents de pagament), i correspon al resultat de la liquidació dels ingressos i les despeses pressupostàries quan es produeix el tancament de l'exercici.

Com ja s'ha esmentat en aquest informe, la UPC no presenta el desglossament entre exercici corrent i exercicis tancats. L'estat del Romanent de tresoreria dels exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	2006	2007
Drets pendents de cobrament (A)	70.671.709	82.694.096
- Del pressupost corrent i tancat	67.141.756	80.028.584
- D'operacions no pressupostàries	3.529.953	2.665.512
Obligacions pendents de pagament (B)	41.241.082	52.291.136
- Del pressupost corrent i tancat	27.602.360	25.985.891
- D'operacions no pressupostàries	13.638.722	26.305.245
Fons líquids (C)	13.195.875	4.063.444
Aportacions en actius (D)	632.838	632.838
Romanent de tresoreria total (E = A - B + C + D)	43.259.340	35.099.242
Romanent de tresoreria afectat o específic (F)	112.118.159	107.415.333
Romanent de tresoreria genèric (G = E - F)	(68.858.819)	(72.316.091)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

L'evolució del Romanent de tresoreria genèric des de l'exercici 2003 ha estat la següent:

	Romanent de tesoreria genèric
Saldo a 31 de desembre de 2003	(26.318.015)
Variació exercici 2004	(11.766.714)
Saldo a 31 de desembre de 2004	(38.084.729)
Variació exercici 2005	(17.794.640)
Saldo a 31 de desembre de 2005	(55.879.369)
Variació exercici 2006 (vegeu apartat 3.3)	(12.979.450)
Saldo a 31 de desembre de 2006	(68.858.819)
Variació exercici 2007 (vegeu apartat 3.3)	(3.457.272)
Saldo a 31 de desembre de 2007	(72.316.091)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

El Romanent de tesoreria afectat o específic de l'exercici 2007, amb 107,42 M€, ha disminuït respecte de l'exercici precedent en 4,70 M€. El romanent afectat es compon, principalment, dels ingressos destinats al finançament d'inversions reals del PIU (article 62) i als projectes d'investigació gestionats pel CTT de la Universitat (article 64), aquest últim amb un import de 73,86 M€ l'exercici 2007.

La Sindicatura ha obtingut el detall del romanent específic gestionat pel CTT per grups de disponibilitat i per projectes. S'entén per Grup de Disponibilitat el conjunt de projectes que es gestionen conjuntament des del punt de vista de crèdit disponible. De l'anàlisi realitzada, es desprèn que a 31 de desembre de 2007 hi havia 1.903 grups de disponibilitat que gestionaven 11.861 projectes. De l'anàlisi realitzada per grups de disponibilitat d'activitats i convenis i serveis amb finançament privat, a 31 de desembre de 2007 hi havia 1.709 grups de disponibilitat que tenien un romanent positiu acumulat de 43,60 M€. Aquests grups gestionaven 9.127 projectes, dels quals 755 tenien romanent negatiu que quedava compensat amb altres projectes amb romanent positiu. Hi havia 83 grups de disponibilitat amb romanent negatiu per un total d'1,11 M€. Pel que fa als projectes amb finançament públic, a 31 de desembre de 2007 hi havia un total de 2.734 projectes que es gestionaven individualment. D'aquests, 342 projectes presentaven romanent negatiu per import de 2,57 M€. Aquests romanents negatius es produeixen generalment perquè la Universitat avança la dotació de crèdit per als projectes de recerca i els convenis per tal que els investigadors puguin iniciar les activitats encara que no s'hagin rebut els ingressos, com és el cas dels projectes europeus o d'altres en què l'ingrés està condicionat a la presentació, justificació o lliurament d'un determinat producte o servei. Comptablement, aquestes dotacions de crèdit són registrades en positiu al projecte de destinació.

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

Descripció	31.12.2006			31.12.2007		
	Afectat	Genèric	Total	Afectat	Genèric	Total
Segons comptes anuals	112.118.159	(68.858.819)	43.259.340	107.415.333	(72.316.091)	35.099.242
Ajustaments positius	0	0	0	0	0	0
Ajustaments negatius	(429.347)	(2.787.947)	(3.217.294)	(250.208)	(6.127.689)	(6.377.897)
Ajustat	111.688.812	(71.646.766)	40.042.046	107.165.125	(78.443.780)	(28.721.345)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.8. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

A continuació es presenta el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial de la UPC 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	297.035.120	313.941.519	Fons propis	19.314.580	18.472.101
Immobilitzat immaterial	259.869	2.607.106	Patrimoni	37.033.736	18.977.198
Immobilitzat material	272.965.924	283.435.013	Patrimoni lliurat en cessió	(3.485.271)	(3.985.252)
Immobilitzat financer	2.051.120	2.144.249	Patrimoni rebut en cessió	4.391.451	4.728.843
Deutors a llarg termini	21.758.207	25.755.151	Resultat de l'exercici	(18.625.336)	(1.248.688)
Deutors	68.894.570	81.382.802	Ing. distrib. div. exercicis	141.802.289	144.324.116
Inversions fin. temporals	610.002	0	Prov. riscos i despeses	7.569.053	8.230.378
Tresoreria	13.195.875	4.063.546	Creditors a llarg termini	38.861.895	41.240.045
			Creditors a curt termini	60.220.665	65.913.732
			Creditors pressupostaris	27.297.197	25.710.572
			Administracions públiques	11.037.327	10.608.417
			Altres creditors no pres.	21.886.141	29.594.743
			Ajustam. periodificació	111.967.085	121.207.495
Total actiu	379.735.567	399.387.867	Total passiu	379.735.567	399.387.867

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Nota: La diferència amb l'import de fons líquids que apareix en l'estat del Romanent de tresoreria (vegeu apartat 3.7) de 102 € el 31 de desembre de 2007 no ha estat conciliada.

Compte del resultat economicopatrimonial dels exercicis 2006 i 2007

DESPESES	2006	2007	INGRESSOS	2006	2007
Despeses funcionament	266.913.972	290.955.295	Vendes i prestació serveis	41.166.852	46.918.110
Despeses de personal	190.948.831	210.657.129	Altres ingressos gestió ordinària	36.040.283	37.461.331
<i>Sous i salaris</i>	<i>167.527.035</i>	<i>185.347.887</i>	Preus públics mat. i taxes	29.692.556	30.172.743
<i>Cotitzacions socials</i>	<i>23.421.796</i>	<i>25.309.242</i>	Cànon, lloguers i fòrums	6.151.425	6.996.627
Dotació amortització	16.570.651	18.473.478	Interessos	222.039	292.661
Altres despeses gestió	59.247.844	61.313.011	Altres ingressos	(25.737)	(700)
Despeses financeres	146.646	511.677	Transferències i subvenc.	183.766.552	211.269.119
Transferències i subvenc.	17.759.311	12.535.824	Benef. i ingressos extraord.	8.068.211	8.021.477
Pèrdues i desp. extraord.	2.993.951	1.427.606			
Estalvi	-	-	Desestalvi	(18.625.336)	(1.248.688)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

A continuació es destaquen aquells aspectes de les partides del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial que es consideren més rellevants. Cal tenir en compte que durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest altres aspectes que es mencionen a llarg de l'informe i que també s'han de tenir en compte per poder fer una correcta anàlisi del Balanç i del Compte economicopatrimonial de la UPC dels exercicis fiscalitzats i de l'evolució d'aquests estats respecte dels exercicis anteriors.

3.8.1. Immobilitzat immaterial

La composició de l'epígraf Immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2006 i 2007 i el moviment en ambdós exercicis han estat els següents:

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

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Altes	Baixes/ traspassos	Saldo a 31.12.2006
Cost				
Béns històrics	36.490	-	-	36.490
Aplicacions informàtiques	335.547	142.398	-	477.945
Total	372.037	142.398	-	514.435
Amortització acumulada				
Béns històrics	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	174.647	60.997	-	235.644
Total	174.647	60.997	-	235.644
Provisions	18.922	-	-	18.922
Valor net	178.468	81.401	-	259.869

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

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

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Altes	Baixes/ traspassos	Saldo a 31.12.2007
Cost				
Béns històrics	36.490	-	-	36.490
Aplicacions informàtiques	477.945	46.012	-	523.957
Drets de superfície	-	2.402.500	-	2.402.500
Total	514.435	2.448.512	-	2.962.947
Amortització acumulada				
Béns històrics	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	235.644	79.774	-	315.418
Drets de superfície	-	21.501	-	21.501
Total	235.644	101.275	-	336.919
Provisions	18.922	-	-	18.922
Valor net	259.869	2.347.237	-	2.607.106

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

El compte Drets de superfície recull els drets de superfície cedits gratuïtament pel Govern de la Generalitat de Catalunya a favor de la UPC sobre dos terrenys situats en el Campus de Castelldefels per 1,57 M€ i 0,83 M€, per a la construcció d'un edifici destinat a activitats

de recerca, desenvolupament i innovació i per a la construcció d'un edifici destinat a seu del CIMNE, respectivament. El període de concessió per a ambdós drets de superfície és de trenta anys amb possibilitat de pròrroga.

3.8.2. Immobilitzat material

La composició de l'epígraf Immobilitzat material corresponent als exercicis 2006 i 2007 ha estat la següent:

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

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Altes	Baixes/ traspassos	Saldo a 31.12.2006
Cost				
Terrenys i construccions	265.750.344	12.356.383	(2.692.131)	275.414.596
Instal·lacions tècniques i maquinària	86.920.579	4.424.688	(1.244.352)	90.100.915
Util·latge i mobiliari	28.771.895	2.236.415	(144.483)	30.863.827
Equips procés informació	61.596.219	4.401.828	(5.191.415)	60.806.632
Altre immobilitzat	1.109.398	152.954	-	1.262.352
Immobilitzat en curs	304.991	46.979	-	351.970
Total	444.453.426	23.619.247	(9.272.381)	458.800.292
Amortització acumulada				
Terrenys i construccions	42.288.792	3.969.359	(464.953)	45.793.198
Instal·lacions tècniques i maquinària	60.901.453	6.512.778	(252.080)	67.162.151
Util·latge i mobiliari	21.203.484	1.425.252	(110.370)	22.518.366
Equips procés informació	49.545.559	4.515.882	(5.061.015)	49.000.426
Altre immobilitzat	659.849	86.463	-	746.312
Total	174.599.137	16.509.734	(5.888.418)	185.220.453
Provisions	613.915	-	-	613.915
Valor net	269.240.374	7.109.513	(3.383.963)	272.965.924

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

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

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Altes	Baixes/ traspassos	Saldo a 31.12.2007
Cost				
Terrenys i construccions	275.414.596	15.648.476	(1.875.235)	289.187.837
Instal·lacions tècniques i maquinària	90.100.915	6.032.279	(102.890)	96.030.304
Util·latge i mobiliari	30.863.827	2.562.327	(85.484)	33.340.670
Equips procés informació	60.806.632	5.985.806	(2.668.268)	64.124.170
Altre immobilitzat	1.262.352	29.003	-	1.291.355
Immobilitzat en curs	351.970	113.864	-	465.834
Total	458.800.292	30.371.755	(4.731.877)	484.440.170
Amortització acumulada				
Terrenys i construccions	45.793.198	4.181.261	-	49.974.459
Instal·lacions tècniques i maquinària	67.162.151	6.338.108	(460.799)	73.039.460
Util·latge i mobiliari	22.518.366	1.504.640	(83.375)	23.939.631
Equips procés informació	49.000.426	6.254.370	(2.659.177)	52.595.619
Altre immobilitzat	746.312	95.761	-	842.073
Total	185.220.453	18.374.140	(3.203.351)	200.391.242
Provisions	613.915	-	-	613.915
Valor net	272.965.924	11.997.615	(1.528.526)	283.435.013

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

L'immobilitzat material figura comptabilitzat pel seu cost d'adquisició. Quan es tracta de béns adquirits a títol gratuït (donacions rebudes), o que hagin estat rebuts en cessió, es considera com a preu d'adquisició el seu valor venal en el moment de la incorporació patrimonial.

Els terrenys i construccions adquirits fins al 31 desembre de 1987 figuren en el Balanç per un valor determinat pericialment, que és equivalent al valor real en aquella data, menys l'amortització acumulada des d'aquella data. Els elements incorporats a partir de l'1 de gener de 1988 figuren pel seu cost d'adquisició, menys l'amortització acumulada.

L'immobilitzat material s'amortitza pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cada element, o pel que fa a béns incorporats sobre els quals la UPC té el dret d'ús, en funció del període de cessió, si aquest és menor.

No s'ha tingut accés als moviments d'inventari d'edificis, per la qual cosa la Sindicatura no es pot pronunciar sobre la seva correcta inclusió en l'inventari.

En l'immobilitzat de la UPC hi ha incloses les obres realitzades per la UPC al Campus de Castelldefels sobre uns terrenys cedits per l'Institut Català del Sòl al Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació (DURSI).⁸

La UPC inclou en el seu immobilitzat els elements que han estat cedits i lliurats a la FPC, a UPCNET, SL, a Edicions de la UPC, SL i a l'Institut de Geomàtica, ja que no ha estat formalitzat el lliurament.

L'exercici 2006 l'immobilitzat de la UPC incloïa els terrenys i edificis de la Càtedra Gaudí, propietat de la UB i cedits a la UPC. No hi havia acord escrit de cessió entre la UB i la UPC. L'exercici 2007 la UPC va donar de baixa aquest patrimoni rebut en cessió.

En l'immobilitzat de la UPC també hi ha inclosos els terrenys de la Facultat de Matemàtiques, propietat de la UB i cedits a la UPC. En data 16 de maig de 2001 la UB i la UPC van signar un acord de col·laboració per a la cessió a la UPC de la seva titularitat. Aquest acord va ser elevat a escriptura pública el 20 de juny de 2008.

Les residències d'estudiants de Terrassa i del Campus de Vilanova i la Geltrú s'ubiquen en terrenys propietat de la UPC i estan inclosos en l'immobilitzat. La gestió d'aquestes residències la duen a terme empreses privades. La incorporació en el Balanç de terrenys cedits desvirtua la situació real de l'immobilitzat de la UPC i, per tant, caldria excloure del Balanç els terrenys on s'han construït les residències d'estudiants, i registrar-los com a

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

Patrimoni lliurat en cessió. A més, la residència d'estudiants del Campus Nord, que presenta les mateixes característiques que les anteriors, també estava inclosa en l'immobilitzat de l'exercici 2006; no obstant això, l'exercici 2007 la UPC va donar de baixa els terrenys lliurats en cessió a l'empresa que té adjudicada la gestió de la residència, per 0,50 M€.

L'exercici 2006 la UPC ha registrat 0,90 M€ en concepte de patrimoni lliurat en cessió al BSC d'acord amb el conveni de data 1 d'abril de 2005 entre el MEC, la Generalitat de Catalunya i la UPC per a la creació, equipament i explotació del BSC, pel qual la UPC aporta el dret d'ús dels equipaments mentre sigui soci del Consorci, així com els espais per ubicar el BSC en els quals s'instal·larà el supercomputador i l'equipament necessari per al seu funcionament (vegeu apartat 3.8.6).

La UPC ha registrat 1,65 M€ l'exercici 2006 en concepte de patrimoni lliurat en cessió a la Fundació Centre CIM (vegeu apartat 3.8.6). No hi ha evidència documental d'aquesta cessió.

3.8.3. Immobilitzat financer

La composició i moviments de l'epígraf Immobilitzat financer durant els exercicis 2006 i 2007 es mostren a continuació:

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

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2006
Immobilitzat financer	2.664.794	-	-	2.664.794
Provisió per depreciació	(724.583)	-	110.909	(613.674)
Total	1.940.211	-	110.909	2.051.120

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

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

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2007
Immobilitzat financer	2.664.794	-	-	2.664.794
Provisió per depreciació	(613.674)	-	93.129	(520.545)
Total	2.051.120	-	93.129	2.144.249

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

El saldo de l'immobilitzat financer recull el cost de les participacions directes de la UPC en empreses. La relació de les participacions comptabilitzades a 31 de desembre de 2007 és la següent:

Accions	Participació %	Capital social	Fons propis	Cost participació	Provisions	Valor net
Edicions de la UPC, SL	99,97	162.471	362.664	530.637	(168.300)	362.337
Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL	99,91	193.066	213.070	319.833	(88.979)	230.854
UPCNET, SL	99,90	309.515	683.913	309.221	-	309.221
AIDIT, SL	50,00	345.582	627.145	300.506	-	300.506
INNOVA 31, SCR, SA	37,00	3.000.000	2.301.000	1.110.000	(258.630)	851.370
INVERTEC, SA	0,43	5.858.000	4.771.603	25.000	(4.636)	20.364
Altres empreses participades	-	-	-	69.597	-	69.597
Total	-	-	-	2.664.794	(520.545)	2.144.249

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Transaccions amb entitats vinculades

Els quadres següents mostren el detall de les transaccions entre la UPC i les entitats vinculades en els exercicis 2006 i 2007:

Transaccions amb entitats vinculades exercicis 2006 i 2007

Entitat	2006		2007	
	Serveis prestats	Serveis rebuts	Serveis prestats	Serveis rebuts
FPC	3.390.629	157.535	3.485.065	154.330
UPCNET, SL	59.953	11.184.920	74.878	11.987.798
Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL	418	1.208.006	233.625	820.462
Edicions de la UPC, SL	3.065	257.447	4.777	311.227
Total	3.454.065	12.807.908	3.798.345	13.273.817

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

3.8.4. Deutors a llarg termini

La composició i moviments d'aquest epígraf durant els exercicis 2006 i 2007 es mostren a continuació:

Deutors a llarg termini a 31 de desembre de 2006 i moviments de l'exercici 2006

Concepte	Saldo a 1.1.2006	Altes	Traspàs a curt termini	Cancel·lació	Saldo 31.12.2006
Generalitat	-	20.224.968	-	-	20.224.968
Bestreta a retornar per l'ICT	135.227	-	(15.026)	-	120.201
Bestreta a retornar per la FPC	454	-	-	-	454
Institut de Ciències Fotòniques	979.233	-	(86.332)	-	892.901
Comptes en participació	422.080	97.603	-	-	519.683
Total	1.536.994	20.322.571	(101.358)	-	21.758.207

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Deutors a llarg termini a 31 de desembre de 2007 i moviments de l'exercici 2007

Concepte	Saldo a 1.1.2007	Altes	Traspàs a curt termini	Cancel·lació	Saldo 31.12.2007
Generalitat	20.224.968	4.276.037	-	-	24.501.005
Bestreta a retornar per l'ICT	120.201	-	-	-	120.201
Bestreta a retornar per la FPC	454	-	-	-	454
Institut de Ciències Fotòniques	892.901	29.417	(56.917)	(353.000)	512.401
Comptes en participació	519.683	101.407	-	-	621.090
Total	21.758.207	4.406.861	(56.917)	(353.000)	25.755.151

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

L'epígraf Generalitat recull l'import registrat per la UPC pel compromís de la Generalitat del 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. La UPC té registrats com a Deutors a llarg termini i com a Ajustaments per periodificació aquests imports. A 31 de desembre de 2006 i 2007 la UPC no té cap dret de cobrament, i en conseqüència els deutors a llarg termini i els ajustaments per periodificació estan sobrevalorats en 20,22 M€ l'exercici 2006 i en 24,50 M€ l'exercici 2007. Aquest compromís no implica cap deute de la Generalitat envers la Universitat.

El concepte Comptes en participació recull les participacions que té la UPC en el capital d'empreses de base tecnològica que es troben en la fase inicial del seu desenvolupament. Aquestes participacions estan finançades pel Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM) i a 31 de desembre de 2007 eren les següents:

Empreses	Saldo a 31.12.2007
Engindat Solutions, SL	87.300
Openwired, SL	84.780
Baolab Microsystem, SL	100.000
Astron Biomedical, SL	50.000
Justinmind, SL	100.000
Tecn. Solar Concentradora, SL	40.000
Elephant Memo, SL	100.000
Hidrometeorological	59.010
Total	621.090

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

L'article 59 dels Estatuts de la UPC estableix que al Consell Social li correspon aprovar la participació de la UPC en altres entitats. No consta que el Consell Social de la Universitat hagi fet aquestes aprovacions.

3.8.5. Deutors

El desglossament dels deutors a 31 de desembre de 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	31.12.2006	31.12.2007
Deutors pressupostaris	67.141.756	80.028.584
Deutors no pressupostaris	2.998.639	2.601.771
Provisions insolvències	(1.245.825)	(1.247.553)
Total	68.894.570	81.382.802

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Deutors pressupostaris

La UPC presenta el compte de deutors pressupostaris sense diferenciar els deutors del pressupost corrent dels deutors d'exercicis tancats. El desglossament a 31 de desembre de 2006 i 2007 segons l'exercici de liquidació del dret és el següent:

Exercici liquidat	Pendent a 31.12.2006	Pendent a 31.12.2007
2000	1.396.144	443.180
2001	(674.447)	154.648
2002	244.458	138.699
2003	8.029.568	6.827.404
2004	4.652.567	2.657.925
2005	12.578.032	5.030.842
2006	40.915.434	13.742.776
2007	-	51.033.110
Total	67.141.756	80.028.584

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El mes de març de 2009 la Sindicatura ha analitzat la situació dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2007. Com a resultat de l'anàlisi efectuada cal fer les observacions següents:

- La Sindicatura considera que els drets pendents de cobrament dels exercicis 2002 i anteriors inclouen 0,86 M€ que haurien de ser considerats com de dubtós cobrament.
- L'import total dels drets pendents de cobrament de l'exercici 2003 a març 2009 és de 6,73 M€. Aquest import inclou un deute pendent de cobrar de la Generalitat de Catalunya per despeses de funcionament de 6,27 M€, amb el detall següent:

Concepte	Import
Transferència corrent de 2002 per a despeses de funcionament	4.426.336
Deute de trams exercici 2001	625.352
Transferència pendent d'aplicació model de distribució 2002	131.218
Increment retributiu 2% PAS 2003	750.120
Diferència transferència derivada 2002	529.832
Diferència transferència derivada 2003	(253.504)
Diferència transferència derivada 2004	59.644
Total	6.268.998

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb l'escrit de data 15 de desembre de 2008 de la Direcció General d'Universitats, està previst consignar en els pressupostos del període 2008-2010 recursos suficients destinats a compensar la UPC per aquest deute. No obstant això, d'acord amb els principis comptables públics la UPC no hauria d'haver reconegut aquests drets per import de 5,64 M€ (s'exclou el deute per trams perquè ha estat justificat i, per tant, és correcte el seu reconeixement). De la resta dels 6,73 M€ pendents de cobrament de l'exercici 2003, un total de 0,46 M€, en opinió de la Sindicatura haurien de ser considerats de dubtós cobrament.

- Els drets pendents de cobrament dels exercicis 2004 i 2005 inclouen 1,11 M€ i 0,99 M€, respectivament, que en opinió de la Sindicatura s'haurien de considerar de dubtós cobrament.
- L'import dels drets pendents de cobrament per a l'exercici 2006 que s'haurien de considerar de dubtós cobrament és d'1,42 M€.

En conseqüència, la Sindicatura considera que a 31 de desembre de 2007 hi ha drets per 4,84 M€ que són de dubtós cobrament. La UPC té creada en la comptabilitat financera una provisió per insolvències d'1,25 M€. Per tant, en opinió de la Sindicatura, a 31 de desembre de 2007 els drets pendents de cobrament i el romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 4,84 M€ i la provisió per insolvències i els fons propis estan infravalorats i sobrevalorats, respectivament, en 3,59 M€.

Deutors no pressupostaris

El saldo dels deutors no pressupostaris s'ha conciliat satisfactòriament amb els deutors per operacions extrapressupostàries descrites en l'apartat 3.6.1 d'aquest informe. La diferència més rellevant es produeix l'exercici 2006 perquè la UPC va registrar en la comptabilitat financera 0,61 M€ com a inversions financeres temporals corresponents a valors de renda fixa a curt termini.

3.8.6. Fons propis

La composició dels Fons propis de la UPC a 31 de desembre de 2006 i 2007 és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Saldo a 31.12.2007
Patrimoni propi	37.033.736	18.977.198
Patrimoni rebut en cessió	4.391.451	4.728.843
Patrimoni lliurat en cessió	(3.485.271)	(3.985.252)
Resultat exercici	(18.625.336)	(1.248.688)
Total	19.314.580	18.472.101

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Patrimoni rebut en cessió

Els elements que pertanyen a tercers i que estan cedits temporalment a la UPC a 31 de desembre de 2006 i 2007 són els següents:

Patrimoni rebut en cessió a 31 de desembre de 2006

Concepte	Terreny	Construcció	Maquinària	Drets de superfície	Total
Facultat de Matemàtiques	1.249.745	-	-	-	1.249.745
Maquinària tèxtil	-	-	1.076.598	-	1.076.598
Càtedra Gaudí	1.496.310	568.798	-	-	2.065.108
Total	2.746.055	568.798	1.076.598	-	4.391.451

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Patrimoni rebut en cessió a 31 de desembre de 2007

Concepte	Terreny	Construcció	Maquinària	Drets de superfície	Total
Facultat de Matemàtiques	1.249.745	-	-	-	1.249.745
Maquinària tèxtil	-	-	1.076.598	-	1.076.598
Terreny Campus Castelldefels	-	-	-	2.402.500	2.402.500
Total	1.249.745	-	1.076.598	2.402.500	4.728.843

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Patrimoni lliurat en cessió a tercers

La composició del patrimoni lliurat en cessió a tercers a 31 de desembre de 2006 i 2007 és la següent:

	Mobiliari i equipaments	Locals	Terrenys	Total
Residències d'estudiants de Terrassa i Barcelona	669.335	-	-	669.335
Centre de Supercomputació de Catalunya (CESCA)	-	270.000	-	270.000
Saldo a 31.12.2005	669.335	270.000	-	939.335
Lliuraments de l'exercici 2006:				
Fundació Centre CIM	451.064	1.196.724	-	1.647.788
BSC	16.783	881.365	-	898.148
Saldo a 31.12.2006	1.137.182	2.348.089	-	3.485.271
Lliuraments de l'exercici 2007:				
Residència d'estudiants del Campus Nord	-	-	499.981	499.981
Saldo a 31.12.2007	1.137.182	2.348.089	499.981	3.985.252

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els moviments més rellevants dels exercicis 2006 i 2007 s'expliquen en l'apartat d'immobilitzat material (vegeu apartat 3.8.2).

Segons l'article 89 de la LUC i l'article 137 dels Estatuts de la UPC són funcions del Consell Social vetllar pel patrimoni de la Universitat i aprovar la desafectació dels béns de domini públic de la Universitat. Les cessions realitzades en els exercicis 2006 i 2007 no han estat aprovades pel Consell Social de la UPC.

3.8.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La composició i moviments durant els exercicis 2006 i 2007 són els següents:

Exercici 2006

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31.12.2006
Subvencions de capital inversions	136.986.906	11.446.213	(7.150.513)	141.282.606
Comptes en participació	422.080	97.603	-	519.683
Total	137.408.986	11.543.816	(7.150.513)	141.802.289

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Exercici 2007

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31.12.2007
Subvencions de capital inversions	141.282.606	9.444.037	(7.023.617)	143.703.026
Comptes en participació	519.683	101.407	-	621.090
Total	141.802.289	9.545.444	(7.023.617)	144.324.116

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

3.8.8. Provisió per a riscos i despeses

La composició i moviments del compte Provisió per a riscos i despeses durant els exercicis 2006 i 2007 són els següents:

Exercici 2006

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Dotacions	Saldo a 31.12.2006
Provisió recàrrecs Seguretat Social	757.275	-	757.275
Provisió per pensions	6.215.989	595.789	6.811.778
Total	6.973.264	595.789	7.569.053

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Exercici 2007

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Dotacions	Saldo a 31.12.2007
Provisió recàrrecs Seguretat Social	757.275	-	757.275
Provisió per pensions	6.811.778	661.325	7.473.103
Total	7.569.053	661.325	8.230.378

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Provisió per recàrrecs a la Seguretat Social

Hi ha recàrrecs de constrenyiment pendents de pagament a la Seguretat Social per 0,76 M€, com a conseqüència de l'ingrés fora de termini de les quotes patronals corresponents als mesos de març a desembre de 1992. Aquest import va quedar establert mitjançant resolució de la Tresoreria General de la Seguretat Social, de 10 de desembre de 1998, per la qual es va denegar la sol·licitud de condonació presentada prèviament per la Universitat. Davant aquesta denegació, la Universitat va interposar un altre recurs, que està pendent de resolució. Per aquesta contingència, la UPC manté una provisió per 0,76 M€ i un romanent de tresoreria específic pel mateix import en la comptabilitat pressupostària.

Provisió per pensions

A partir d'un estudi actuarial realitzat el 2002, la UPC té registrat el passiu meritat en relació amb els compromisos de gratificacions per jubilació previstos en el conveni col·lectiu del personal laboral de les universitats públiques catalanes. La dotació realitzada per als exercicis 2006 i 2007 s'ha fet a partir de l'esmentat estudi, tenint en compte els increments de l'IPC i de la plantilla. Aquest mètode pot fer que es generin diferències entre el passiu registrat i el que resultaria d'un càlcul actualitzat. El gener de 2009 la UPC ha actualitzat el càlcul actuarial del premi de jubilació. La diferència sorgida entre l'estudi actuarial de l'exercici 2002 i el nou estudi actuarial ha suposat una baixa de dotació per a l'exercici 2008 de 0,88 M€.

3.8.9. Creditors a llarg termini

La composició i moviments de l'epígraf Creditors a llarg termini durant els exercicis 2006 i 2007 es mostren a continuació:

Exercici 2006

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Préstecs disposats	Traspàs a curt termini	Reclassificació procedent del curt termini	Saldo a 31.12.2006
Bestreta FEDER	2.094.165	2.413.848	(2.094.164)	-	2.413.849
Bestretes reintegrables	16.636.085	21.220.223	(2.667.910)	1.259.648	36.448.046
Total	18.730.250	23.634.071	(4.762.074)	1.259.648	38.861.895

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Exercici 2007

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Préstecs disposats	Traspàs a curt termini	Reclassificació procedent del curt termini	Saldo a 31.12.2007
Bestreta FEDER	2.413.849	-	-	-	2.413.849
Bestretes reintegrables	36.448.046	4.276.038	(3.201.560)	1.303.672	38.826.196
Total	38.861.895	4.276.038	(3.201.560)	1.303.672	41.240.045

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Les bestretes reintegrables corresponen a diversos préstecs atorgats pel MEC per al finançament d'infraestructures científicotecnològiques i projectes de recerca els exercicis 2000 a 2006. A continuació es presenta la composició de les bestretes atorgades a 31 de desembre de 2007:

Any de concessió	Any de disposició	Saldo a 31.12.2006	Disposició 2007	Reclassificació a curt termini	Reclassificació procedent del curt termini	Saldo a 31.12.2007
2000	2001	9.821.538	-	(1.229.571)	-	8.591.967
2001	2002	150.254	-	(14.395)	-	135.859
2002	2003	1.402.624	-	(140.263)	-	1.262.361
2003	2004	870.833	-	(44.656)	-	826.177
2003	2004	306.773	-	(25.564)	-	281.209
2004	2005	963.497	-	(80.292)	-	883.205
2005-2006	2006	21.120.699	-	(99.525)	-	21.021.174
2006	2007	-	4.276.038	-	-	4.276.038
Bestretes retornades	-	-	-	(385.290)	-	(385.290)
Amortitzacions ajornades	-	1.811.828	-	(1.182.004)	1.303.672	1.933.496
Total		36.448.046	4.276.038	(3.201.560)	1.303.672	38.826.196

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Totes les bestretes reintegrables tenen un interès del 0% i s'amortitzaran fins a l'any 2019.

Del deute total a 31 de desembre de 2006 i 2007, 4,76 M€ i 3,20 M€, respectivament, tenien venciment a curt termini i estan registrats en l'epígraf Creditors a curt termini del balanç.

Els préstecs del MEC han estat atorgats mitjançant convocatòria pública i estan destinats al finançament d'equipaments i infraestructures científicotecnològiques. La UPC va sol·licitar al Ministeri d'Economia i Hisenda un ajornament d'1,26 M€ l'exercici 2006 corresponent a les amortitzacions amb venciment 2004, 2005 i 2006 i d'1,30 M€ l'exercici 2007 per les amortitzacions amb venciment 2004, 2005, 2006 i 2007. Aquests ajornaments van ser concedits al tipus d'interès legal del diner fixat en la Llei de pressupostos de l'Estat. En opinió de la Sindicatura, aquests ajornaments són operacions d'endeutament i, per tant, d'acord amb l'article 81 de la Llei 6/2001, d'universitats, haurien d'haver estat aprovats pel Govern de la Generalitat.

3.8.10. Creditors a curt termini

La UPC té registrats com a creditors a curt termini els següents imports:

Concepte	31.12.2006	31.12.2007
Creditors pressupostaris	27.297.197	25.710.572
Administracions públiques	11.037.327	10.608.417
Altres creditors no pressupostaris	21.886.141	29.594.743
Total	60.220.665	65.913.732

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

Nota: La diferència amb l'import de deutors pressupostaris que figura en l'Estat del romanent de tresoreria per 305.163 € a 31 de desembre de 2006 i per 275.319 € a 31 de desembre de 2007, no ha estat conciliada.

El detall d'Altres creditors no pressupostaris a 31 de desembre de 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	31.12.2006	31.12.2007
Provisió pagues extraordinàries i vacances	5.755.761	6.094.696
Provisió devolució de matrícula	587.069	516.846
Provisió transferències projectes europeus	3.931.674	4.131.460
Préstecs a curt termini	4.762.074	3.201.560
Préstecs a curt termini FPC (vegeu 3.6.2)	-	3.000.000
Bestreta per subvencions pendents cobrament (vegeu 3.6.2)	-	10.010.000
Altres creditors no pressupostaris	3.163.782	2.640.181
Provisió aportacions Pla de pensions del personal	1.425.000	-
Provisió aplicació política retributiva del PAS	2.260.781	-
Total	21.886.141	29.594.743

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

La UPC no ha facilitat la conciliació entre aquest import i els creditors per operacions extra-pressupostàries detallats en l'apartat 3.6.2 d'aquest informe.

Durant els exercicis 2006 i 2007 es van produir tensions de tresoreria que van obligar la UPC a recórrer a pòlisses de crèdit. A 31 de desembre de 2006 i 2007, la UPC 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 UPC no ha demanat l'autorització a la Generalitat per a la formalització d'aquestes pòlisses de crèdit.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 3.6.2 el concepte Bestreta per subvencions pendents de cobrament és una operació d'endeutament i s'hauria d'haver classificat en el Balanç dins de Deutors a curt termini amb entitats de crèdit.

Provisió aportacions Pla de pensions del personal recull el passiu meritat per aquest concepte corresponent a les aportacions dels exercicis 2004, 2005 i 2006, que es van fer efectives el 2007 (vegeu apartat 3.5.1).

Provisió aplicació política retributiva del PAS recull l'import destinat als pagaments derivats de l'aplicació dels acords amb les juntes de PAS de 3 d'abril de 2004 i de 29 de novembre de 2004.

De l'anàlisi realitzada d'una mostra de vint-i-tres pagaments corresponents als contractes d'obres analitzats per la Sindicatura d'un import de licitació superior a 0,75 M€, es desprèn que la UPC ha aplicat correctament l'article 99 del TRLCAP segons el qual l'Administració ha d'abonar el preu dins els seixanta dies següents a la data de l'expedició de les certificacions d'obra o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte, excepte en quatre casos. Així mateix, de l'anàlisi dels conceptes pressupostaris de subministraments energètics i treballs de neteja i vigilància per a l'exercici 2007, que comprenen un total de 1.975 i 1.302 pagaments, respectivament, es desprèn que en 1.642 (83,14%) pagaments en el primer cas i en 1.213 (93,16%) en el segon cas no s'ha complert el termini de seixanta dies fixat pel TRLCAP.

3.8.11. 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
Subvencions i altres ingressos	79.863.771	86.419.442
Preus públics per a prestació de serveis	7.892.229	8.036.380
Subvencions de capital	3.282.381	1.606.089
Ingressos anticipats de projectes de recerca	703.736	644.579
Subvenció amortització parcs	20.224.968	24.501.005
Total	111.967.085	121.207.495

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la UPC.

El saldo de Subvencions i altres ingressos inclou l'import dels ingressos rebuts que al tancament de l'exercici no han estat destinats a finançar despeses. El saldo de preus públics

per a la prestació de serveis acadèmics universitaris correspon als ingressos diferits per prestació de serveis acadèmics universitaris dels mesos restants del curs acadèmic corresponent. El saldo de subvencions de capital correspon a les subvencions no gastades atorgades a la Universitat per obres d'inversió. El saldo d'ingressos anticipats de projectes de recerca inclou l'import cobrat d'anualitats futures de transferències per a recerca. El saldo de Subvenció amortització parcs recull l'import registrat per la UPC pel compromís de la Generalitat del retorn dels crèdits atorgats pel MEC en la convocatòria del Pla Nacional d'R+D+I 2004-2007 (vegeu apartat 3.8.4).

3.8.12. Conciliació entre el Resultat economicopatrimonial i el Romanent de tresoreria

A continuació es presenta la conciliació del desestalvi del Compte del resultat economicopatrimonial dels exercicis 2006 i 2007 amb el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006 i 2007, respectivament:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2007
Desestalvi del compte del resultat economicopatrimonial	(18.625.336)	(1.248.688)
Operacions pressupostàries no reflectides al compte del resultat economicopatrimonial	12.892.132	(12.250.439)
Operacions comptables no reflectides en la liquidació pressupostària	18.388.148	5.339.129
Saldo pressupost	12.654.944	(8.159.998)
Romanent de tresoreria a 31.12.2005	30.604.396	-
Romanent de tresoreria a 31.12.2006	43.259.340	43.259.340
Romanent de tresoreria a 31.12.2007	-	35.099.242
Variació del romanent	12.654.944	(8.160.098)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La diferència entre el saldo pressupost i la variació del romanent de l'exercici 2007 de 100 € no ha estat conciliada.

3.9. GRUP UPC

A les dues pàgines següents es presenten els estats financers agregats de la UPC i entitats dependents a 31 de desembre de 2006 i de 2007, que no han estat fiscalitzats per la Sindicatura:

Els estats financers agregats de la UPC i entitats dependents corresponents als exercicis 2006 i 2007 van ser auditats per BDO Audiberia Auditores, SL, que van emetre els seus informes amb una opinió favorable amb data 28 de setembre de 2007 i 29 de juliol de 2008, respectivament.

Balanç agregat del Grup UPC dels exercicis 2006 i 2007

ACTIU	31.12.2006	31.12.2007	PASSIU	31.12.2006	31.12.2007
Immobilitzat			Fons propis	19.133	18.420
Immobilitzat immaterial	298.718	315.288	Patrimoni	39.724	20.304
Immobilitzat material	739	2.698	Reserves societats agregació per integració	(959)	226
Inversions financeres permanents	274.819	285.024	Reserves societats posades en equivalència	(282)	(245)
	23.160	27.566	Resultat de l'exercici	(19.350)	(1.865)
Despeses a distribuir en diversos exercicis	9	-	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	141.802	144.324
			Provisions riscos i despeses	7.584	8.244
			Creditors a llarg termini	38.944	41.270
			Deutes amb entitats de crèdit	24	2
			Altres deutes	38.920	41.268
Actiu circulant	88.868	89.577	Creditors a curt termini	180.132	192.607
Existències	547	474	Deutes amb entitats de crèdit	327	31
Deutors	70.581	83.053	Creditors	64.008	66.273
Inversions financeres temporals	2.783	3.334	Provisions riscos i despeses curt termini	2.384	3.455
Tresoreria	14.482	2.254	Ajustaments periodificació	113.413	122.848
Ajustaments periodificació	475	462			
Total actiu	387.595	404.865	Total passiu	387.595	404.865

Imports en milers d'euros.
Font: Estats financers agregats del Grup UPC.

Compte del resultat economicopatrimonial agregat del Grup UPC dels exercicis 2006 i 2007

DEPESSES	31.12.2006	31.12.2007	INGRESSOS	31.12.2006	31.12.2007
Aprovisionaments	4.545	5.850	Vendes i prestació de serveis	41.245	43.684
Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials	277.461	301.513	Variació d'existències	52	3
Despeses de personal	202.344	222.648	Ingressos de gestió ordinària	40.198	44.837
Dotacions amortitzacions immobilitzat	17.700	19.393	Preus públics per prestació de serveis	40.198	44.387
Variació provisions de tràfic	17	163	Altres ingressos de gestió ordinària	9.046	10.281
Altres despeses d'exploració	57.197	58.757	Altres ingressos de gestió	8.691	9.772
Despeses financeres i assimilables	192	532	Ingressos financers i assimilats	347	174
Diferències negatives de canvi	11	20	Diferències positives de canvi	8	2
			Altres interessos i ingressos assimilats	-	333
Transferències i subvencions	17.823	12.633	Transferències i subvencions	184.761	212.780
Pèrdues i despeses extraordinàries	3.039	1.528	Beneficis i ingressos extraordinaris	8.194	8.098
Impost sobre societats	14	24	Resultat atribuïble a societats en equivalència	36	-
Estalvi	-	-	Desestalvi agregat	19.350	1.865
			Desestalvi atribuïble a la UPC	19.350	1.865

Imports en milers d'euros.
Font: Estats financers agregats del Grup UPC.

Els estats financers anteriors integren els comptes de les fundacions i societats compreses dins el Grup UPC. El mètode aplicat ha estat el d'integració global o el de posada en equivalència depenent del percentatge de participació. Les entitats que han estat integrades i les principals magnituds de referència de cada una d'elles (exercici 2007) són les següents:

Entitat	% participació	Fons propis a 31.12.2007	Ingressos exercici 2007	Resultat exercici 2007
FPC*	100,00	466	18.817	141
Edicions de la UPC, SL	99,97	341	807	66
UPCNET, SL	99,90	684	11.833	46
Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL	99,91	231	1.645	14
Innova 31, SCR, SA	37,00	2.301	90	(74)
AIDIT, SL	50,00	610	1.581	44

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de les diferents entitats.

* FPC tanca l'exercici econòmic a 31.08.2007.

Segons l'article 41 dels Estatuts de la UPC, la relació entre la Universitat i cadascuna de les entitats del Grup UPC es regula, llevat que el Consell de Govern i el Consell Social acordin un altre procediment, mitjançant un contracte programa.

A continuació es presenta la informació bàsica de les principals entitats que integren el Grup UPC i s'indica el resultat de l'auditoria corresponent als exercicis 2006 i 2007 en cas que s'hagi fet.

Fundació Politècnica de Catalunya (FPC)

El 22 de juliol de 1994 es va formalitzar la constitució de la FPC, creada per servir al foment i promoció de les activitats vinculades a la formació permanent, a l'extensió tecnològica i a la millora del potencial de les empreses i dels sectors econòmics i socials de Catalunya. És una fundació privada i sense finalitat de lucre, en el marc de la legislació de la Generalitat de Catalunya.

L'exercici anual de la Fundació va de l'1 de setembre al 31 d'agost. Els fons propis de la Fundació a 31 d'agost de 2006 i 2007 eren de 0,33 M€ i 0,47 M€, respectivament, amb un fons dotacional de 0,26 M€ i de 0,33 M€, respectivament. Els ingressos per les activitats pròpies de la Fundació van ser de 15,05 M€ el 2006 i de 15,87 M€ el 2007; l'excedent de l'exercici va ser positiu de 62.000 € el 2006 i de 0,14 M€ el 2007.

Els informes d'auditoria externa d'ambdós exercicis expressen una opinió favorable.

Edicions de la UPC, SL

El 22 de març de 1994 va ser constituïda la societat Edicions de la UPC, SL, amb un capital social de 3.005 €. El seu objecte social és l'edició, fabricació, promoció i comercialització de materials i publicacions científics, tècnics, artístics i universitaris en general, en forma de llibres, revistes, manuals, diccionaris, enciclopèdies, disquets, CD rom, bases de dades, vídeo i qualsevol altre suport que faciliti la divulgació de coneixements i la difusió cultural i científica.

Els fons propis a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren de 0,28 M€ i 0,34 M€, respectivament, amb un fons dotacional de 0,53 M€ i de 0,16 M€, respectivament. Els ingressos d'exploració van ser de 0,72 M€ el 2006 i de 0,77 M€ el 2007; l'excedent de l'exercici va ser positiu de 0,12 M€ el 2006 i de 65.655 € el 2007.

La UPC també té concedida una bestreta a la societat de 0,14 M€ per fer front a despeses de funcionament (vegeu apartat 3.6.1).

Els informes d'auditoria externa d'ambdós exercicis expressen una opinió favorable.

UPCNET, serveis d'accés a internet de la Universitat Politècnica de Catalunya, SL (UPCNET, SL)

El 24 de novembre de 1998 es va constituir UPCNET, serveis d'accés a internet de la Universitat Politècnica de Catalunya, SL (UPCNET, SL). El capital social a 31 de desembre de 2006 i 2007 era de 0,31 M€, subscrit en un 99,90% per la UPC i el 0,10% restant per Edicions de la UPC, SL. L'objecte social de la societat és produir, transformar, organitzar, promocionar i comercialitzar productes, serveis i activitats a través de mitjans relacionats amb les tecnologies de la informació i les comunicacions (TIC).

A 31 de desembre de 2006 i 2007 els fons propis de la societat eren de 0,64 M€ i 0,68 M€, respectivament; l'import net de la xifra de negocis dels exercicis 2006 i 2007 va ser de 10,72 M€ i 11,65 M€, respectivament, i el benefici obtingut va ser de 41.401 € el 2006 i de 45.648 € el 2007.

L'informe d'auditoria externa corresponent als comptes anuals de 2006 i 2007 expressa una opinió favorable.

El 25 de novembre de 2000 la UPC i la societat van signar un contracte marc de prestació de serveis que es revisa anualment, amb l'objectiu que la societat prestés els serveis informàtics i de comunicacions a la UPC. El contracte ha estat objecte de diverses actualitzacions entre els exercicis 2001 i 2005. En data 31 de maig de 2006 la UPC i UPCNET, SL van acordar refundre'l en un únic document. En els exercicis 2006 i 2007 la despesa de

la Universitat per aquests serveis ha estat de 8,26 M€ i 8,61 M€, respectivament (vegeu apartat 3.5.2).

Dels ingressos dels exercicis de la societat, un 90,00% l'exercici 2006 i un 89,00% l'exercici 2007, corresponen a la facturació a la UPC. La UPC té concedida una bestreta de 0,39 M€ a la societat (vegeu apartat 3.6.1).

Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL

La constitució de la societat Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL va ser aprovada pel Consell Social en la sessió del 20 de novembre de 2000 i es va formalitzar en escriptura pública el 22 de gener de 2001, amb un capital social de 3.006€ subscrit i desemborsat per la UPC. L'objecte social és la promoció, compravenda, arrendament, conservació i manteniment de tota classe de béns immobles i terrenys; la construcció d'edificis i la seva alienació en règim de propietat horitzontal o vertical i la seva explotació, així com la intermediació immobiliària i la prestació de serveis immobiliaris de tot tipus, incloent-hi les activitats de neteja i manteniment d'elements annexos a les edificacions, i igualment la prestació de serveis domèstics de qualsevol classe; la gestió de terrenys per a la instal·lació de centres de recerca, d'empreses que prestin serveis universitaris, d'empreses de tecnologia punta i aquelles altres activitats vinculades a la docència, a la cultura i al foment de la recerca.

A 31 de desembre de 2006 i 2007, la societat tenia un capital social de 0,19 M€ i estava participada en un 99,91% per la UPC i en un 0,09% pel Consell Comarcal del Baix Llobregat. La UPC té concedida a la societat una bestreta de 0,19 M€ (vegeu apartat 3.6.1).

Els fons propis de la societat a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren de 0,22 M€ i 0,23 M€, respectivament; els ingressos d'explotació dels exercicis 2006 i 2007 van ser d'1,51 M€ i 1,63 M€, respectivament. El resultat ha estat positiu de 3.179€ el 2006 i de 13.981€ el 2007.

La societat gestiona les obres de la UPC al campus de Castelldefels i porta a terme el manteniment i gestió del mateix campus, serveis pels quals factura a la Universitat.

L'informe d'auditoria externa corresponent als comptes anuals de 2006 i 2007 expressa una opinió favorable.

Innova 31, SCR, SA

El 19 de juny de 2000 es va constituir la societat Innova 31, SCR, SA, amb un capital social de 3,00 M€. L'objecte social és la promoció, mitjançant l'adquisició de participacions temporals en el capital, de les empreses que desenvolupin projectes empresarials de con-

tingut tecnològic i l'elaboració de plans d'estudis de viabilitat i plans estratègics. En data 8 d'agost de 2001, la societat es va transformar en societat de capital risc.

A 31 de desembre de 2007, la societat està participada per la UPC (37,00%), per Unión Interiores, SA (25,00%), per Invercartera, SA (25,00%), per EDM Holding, SA (3,00%). El percentatge restant del 10,00% correspon a autocartera.

Els fons propis de la societat a 31 de desembre de 2006 i 2007 eren de 2,38 M€ i 2,30 M€, respectivament, i el capital social de 3,00 M€. Els ingressos d'exploració dels exercicis 2006 i 2007 van ser de 50.000 € i el resultat va ser negatiu de 30.000 € l'exercici 2006 i de 70.000 € l'exercici 2007.

Les inversions financeres realitzades per la societat a 31 de desembre de 2007 eren d'1,59 M€, amb el detall següent:

Entitat	Inversió	Provisió	Inversió neta	% participació
Infinitec Activos, SL	176	0	176	22,50
Genmedica Therapeutics, SL	400	0	400	11,15
Verbio Technologies, SL (abans Applied Technologies on Language & Speech, SL)	283	178	105	20,00
Visiometrics, SL	329	0	329	16,32
Aida Centre, SL	400	0	400	18,74
Total	1.588	178	1.410	-

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'Innova 31, SCR, SA.

Els informes d'auditoria externa corresponents als comptes anuals de 2006 i de 2007 expressen una opinió favorable.

Agència d'Acreditació de Projectes d'Investigació, Desenvolupament i Innovació Tecnològica, SL (AIDIT, SL)

AIDIT, SL es va constituir el 12 de març de 2002 amb un capital social de 0,30 M€. La participació de la UPC a 31 de desembre de 2006 i de 2007 era d'un 50,00% i el 50,00% restant pertanyia a la Fundación General de la Universidad Politécnica de Madrid.

L'objecte social de la societat és la prestació de tot tipus de serveis per a l'obtenció de la deducció per activitats d'investigació científica i innovació tecnològica inclosa en la Llei 43/1995, del 27 de desembre, de l'Impost sobre societats.

A 31 de desembre de 2006 i 2007 el capital social era de 0,35 M€ i els fons propis de 0,57 M€ i 0,61 M€, respectivament. Els informes d'auditoria externa dels exercicis 2006 i 2007 expressen una opinió amb una excepció per infravaloració de les existències de projectes en curs.

4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

La UPC té una unitat de contractació que gestiona de forma centralitzada tots els contractes de la Universitat. La UPC ha confeccionat un manual de contractació administrativa.

A continuació es presenta el detall per naturalesa dels contractes licitats els exercicis 2006 i 2007:

Tipus de contracte	Exercici 2006		Exercici 2007	
	Nombre	Import	Nombre	Import
Obres	70	20.725.695	28	18.267.050
Serveis	19	3.608.719	18	1.159.453
Subministraments	94	7.990.722	126	13.157.806
Consultoria i assistència	8	874.415	20	2.115.984
Gestió de Serveis Públics	1	0	0	0
Total	192	33.199.551	192	34.700.293

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els procediments i formes d'adjudicació emprats han estat els següents:

Procediment	Exercici 2006		Exercici 2007	
	Nombre	Import	Nombre	Import
Concurs obert	89	26.071.342	66	26.085.448
Negociat	103	7.128.209	126	8.614.845
Total	192	33.199.551	192	34.700.293

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Sindicatura de Comptes ha analitzat una mostra de 57 contractes licitats els exercicis 2006 i 2007, que representa un 64,58% de l'import total licitat.

Els criteris de selecció han estat els següents: en els contractes d'obres s'han analitzat els expedients amb un import de licitació superior a 1,00M€, així com les ampliacions i contractes addicionals dels expedients analitzats. Per a la resta d'expedients s'han analitzat tots els que per raó de l'import superen els llindars de la publicitat comunitària i, addicionalment alguns negociats sense publicitat seleccionats pel seu concepte encara que d'import inferior als llindars comunitaris. A més, s'han analitzat vuit expedients per determinar si podien constituir fraccionaments. El resum dels expedients analitzats amb els criteris esmentats es presenta a continuació. En l'Annex es presenta el detall de contractes analitzats.

Tipus	Nombre d'expedients	Import licitat	% mostra sobre el total licitat	Import adjudicat
Obres	28	29.399.525,80	75,40	26.245.305,06
Serveis	4	3.209.706,13	67,32	3.024.111,41
Subministraments	19	8.990.766,27	42,51	8.644.765,42
Consultoria i assistència	6	2.246.985,80	75,14	1.924.100,48
Total	57	43.846.984,00	64,58	39.838.282,37

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Contractes d'obres

S'ha analitzat un total de vint-i-vuit expedients, amb un total licitat de 29,40 M€, que representa un 75,40% de l'import licitat. D'aquests, vint-i-un s'han tramitat per procediment obert (concurs) i set per procediment negociat sense publicitat.

De l'anàlisi dels expedients seleccionats es desprenen les observacions següents:

- L'expedient 35/2006 es va tramitar per concurs urgent a causa del retard en el lliurament del projecte i a la concurrència amb altres obres. La jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha declarat que la tramitació urgent està superada 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. La Sindicatura considera que en el cas esmentat no es compleixen els requisits indicats i que, per tant, aquest expedient s'hauria d'haver tramitat per la via ordinària.
- En els plecs de clàusules administratives dels expedients d'obres dels exercicis 2006 i 2007 no s'inclou la fórmula de valoració econòmica que s'aplicarà.
- Les valoracions de les ofertes de vint-i-un expedients (1/06, 10/06, 11/06, 14/06, 15/06, 22/06, 26/06, 27/06, 28/06, 31/06, 33/06, 35/06, 45/06, 60/06, 158/06, 3/07, 17/07, 66/07, 94/07, 100/07 i 128/07) no estan suficientment motivades, especialment quan es tracta de criteris subjectius, com propostes de millora presentades, valoració d'equips, garanties, servei de manteniment, etc. En els plecs de clàusules administratives es recullen els criteris i la valoració que se'ls assigna, però no la forma de ponderació ni els subcriteris emprats en determinats casos. El Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha establert que la fixació durant el procediment d'avaluació de coeficients de ponderació i subcriteris relatius als criteris d'adjudicació recollits en l'anunci de licitació és contrària als principis d'igualtat de tracte i de transparència.
- En tres expedients d'obres (26/06, 31/06 i 94/07) la classificació exigida és inferior a la que corresponia, fet que incompleix l'article 26 del Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).

- En deu expedients (1/06, 10/06, 11/06, 14/06, 15/06, 20/06, 35/06, 38/06, 92/07 i 93/07) l'adjudicació del contracte es va publicar en el DOGC en un termini superior al que estableix la normativa de contractació, fet que incompleix l'article 93 del TRLCAP.
- En sis expedients (1/06, 15/06, 33/06, 94/07, 100/07 i 128/07) ha existit retard en l'acta de comprovació de replanteig.
- En catorze expedients (20/06, 22/06, 31/06, 37/06, 38/06, 42/06, 45/06, 60/06, 3/07, 17/07, 66/07, 77/07, 92/07 i 93/07) no hi ha evidència de la comunicació escrita del contractista de la data prevista de finalització de les obres, requisit establert en l'article 163 del RGLCAP.
- Només en quatre expedients (11/06, 14/06, 60/06 i 94/07) s'ha formalitzat la liquidació final de l'obra, requisit establert en l'article 169 del RGLCAP.
- En quatre expedients (1/06, 15/06, 22/06 i 31/06) ha existit una demora en la devolució de la garantia definitiva.
- En deu expedients (1/06, 10/06, 11/06, 22/06, 26/06, 27/06, 28/06, 31/06, 35/06 i 66/07) tramitats per concurs només es va presentar una oferta. En cinc d'ells es tracta de la mateixa empresa.

Contractes de serveis

S'han analitzat quatre expedients amb un total licitat de 3,21 M€, que representa un 67,32% de l'import licitat. Dels quatre expedients analitzats, tres s'han tramitat per concurs i un pel procediment negociat sense publicitat.

De l'anàlisi dels expedients seleccionats es desprenen les observacions següents:

- En els plecs de clàusules administratives dels expedients de serveis dels exercicis 2006 i 2007 no s'inclou la fórmula de valoració econòmica que s'aplicarà.
- L'expedient 29/06 es va adjudicar per procediment negociat sense publicitat d'acord amb l'article 210.b del TRLCAP. En l'expedient no queda suficientment justificat que l'adjudicatari sigui l'única empresa que pugui prestar suport a la realització d'estudis relatius als accessos ferroviaris al port de Barcelona i de l'encaminament de mercaderies per ferrocarril fins a la frontera francesa. En opinió de la Sindicatura aquest expedient és un contracte de consultoria que s'hauria d'haver tramitat per concurs amb publicitat comunitària per raó del seu import.
- Les valoracions de les ofertes dels expedients 117/06, 127/06 i 145/07 no estan suficientment motivades, especialment quan es tracta de criteris subjectius, com propostes

de millora presentades, valoració d'equips, garanties, servei de manteniment, etc. En els plecs de clàusules administratives es recullen els criteris i la valoració que se'ls assigna, però no la forma de ponderació ni els subcriteris emprats en determinats casos. El Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha establert que la fixació durant el procediment d'avaluació de coeficients de ponderació i subcriteris relatius als criteris d'adjudicació recollits en l'anunci de licitació és contrària als principis d'igualtat de tracte i de transparència.

Contractes de subministraments

S'ha analitzat un total de dinou expedients amb un total licitat de 8,99 M€, que representa un 42,51% de l'import licitat. Dels dinou expedients analitzats, set s'han tramitat per concurs i dotze pel procediment negociat sense publicitat.

De l'anàlisi dels expedients seleccionats es desprenen les observacions següents:

- En els plecs de clàusules administratives dels contractes de subministraments dels exercicis 2006 i 2007 no s'inclou la fórmula de valoració econòmica que s'aplicarà.
- En els plecs de clàusules administratives es recullen els criteris i la valoració que se'ls assigna, però no la forma de ponderació ni els subcriteris emprats, que es defineixen i es puntuen en l'informe de valoració. El Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha establert que la fixació durant el procediment d'avaluació de coeficients de ponderació i subcriteris relatius als criteris d'adjudicació recollits en l'anunci de licitació és contrària als principis d'igualtat de tracte i de transparència.
- En l'expedient 20/06 s'ha dispensat la garantia definitiva, però en l'expedient no es justifiquen les causes de la dispensa, fet que incompleix l'article 37 del TRLCAP.
- En l'expedient 85/07 l'adjudicació del contracte es va publicar en els diaris oficials en un termini superior a l'establert per l'article 93 del TRLCAP.
- En l'expedient 85/07 lot 1 i lot 3 es van produir retards en el subministrament, de tres i quatre mesos i mig, respectivament.

Contractes de consultoria i assistència

S'han analitzat sis expedients adjudicats per concurs amb un import total de 2,25 M€, que representa un 75,14% de l'import licitat d'aquests contractes.

De l'anàlisi dels expedients seleccionats es desprenen les observacions següents:

- En els plecs de clàusules administratives dels contractes de consultoria i assistència dels exercicis 2006 i 2007 no s'inclou la fórmula de valoració econòmica que s'aplicarà.

- En general, les valoracions de les ofertes no estan suficientment motivades, especialment quan es tracta de criteris subjectius, com propostes de millora presentades, valoració d'equips, garanties, servei de manteniment, etc. En els plecs de clàusules administratives es recullen els criteris i la valoració que se'ls assigna, però no la forma de ponderació ni els subcriteris emprats en determinats casos. El Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha establert que la fixació durant el procediment d'avaluació de coeficients de ponderació i subcriteris relatius als criteris d'adjudicació recollits en l'anunci de licitació és contrària als principis d'igualtat de tracte i de transparència.
- En l'expedient 2/06 l'adjudicació del contracte es va publicar en el DOGC en un termini superior a l'establert i no es va publicar ni en el Butlletí Oficial de l'Estat ni en el Diari Oficial de la Unió Europea quan calia fer-lo per raó de l'import, fet que incompleix l'article 93 del TRLCAP.
- En els contractes 2/06, 62/07 i 118/07 només es va presentar una proposta.

5. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS INCLOSES EN INFORMES ANTERIORS

5.1. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 17/2005, REFERIT A L'EXERCICI 2003, VIGENTS EN L'INFORME 10/2008, REFERIT ALS EXERCICIS 2004 I 2005

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 17/2005, referit a l'exercici 2003, vigents en l'informe 10/2008, referit als exercicis 2004 i 2005. Quan ha estat possible aquest seguiment s'ha fet referit al primer semestre de 2009.

Descripció	Situació	Apartat
Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera		
La Universitat ha de respectar i aplicar els principis comptables públics i la classificació pressupostària d'ingressos i despeses, especialment pel que fa al reconeixement dels ingressos per subvencions i la classificació de les despeses de personal i de recerca.	En els exercicis 2006 i 2007 dels criteris emprats pel reconeixement dels ingressos per subvencions no han sorgit diferències. D'altra banda, la classificació de les despeses de personal i de recerca continua en la mateixa situació.	3.4 i 3.5.4
Cal que els projectes relacionats amb activitats de recerca i transferència de tecnologia i altres, com per exemple els congressos, es tanquin un cop acabada l'activitat i que els romanents resultants es traspassin on correspongui segons la normativa pròpia de la Universitat, per evitar que es puguin imputar despeses a activitats ja acabades.	Continua en la mateixa situació.	-

Descripció	Situació	Apartat
Cal excloure del Balanç de la UPC els terrenys on s'han construït les residències d'estudiants de Terrassa, de Vilanova i la Geltrú i del Campus Nord i registrar-los com a Patrimoni lliurat en cessió.	L'exercici 2007 la UPC va donar de baixa els terrenys lliurats en cessió a l'empresa que té adjudicada la gestió de la residència del Campus Nord; la resta continua en la mateixa situació.	3.8.2
Cal que la Universitat fixi el tipus d'interès aplicable en les bestretes concedides a les seves entitats participades i n'estableixi els terminis de retorn.	Continua pendent.	3.6.1
Aspectes de legalitat i compliment de normativa		
Cal completar els canvis necessaris per fer possible la presentació dels estats comptables previstos en el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya.	La UPC continua sense presentar en els comptes anuals la informació següent: l'estat del resultat pressupostari; l'estat de les obligacions i els drets de pressupostos tancats; el Compte general de tresoreria; el desglossament en l'Estat del romanent de tresoreria entre exercici corrent i exercicis tancats. Tampoc inclou en la liquidació dels pressupostos d'ingressos i despeses, l'import dels drets liquidats pendents de cobrament, ni l'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament. L'exercici 2006 tampoc va presentar la informació sobre compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs per articles tal com estableix el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques catalanes.	3.1
Cal que s'elabori i aprovi formalment la programació pluriennal de la UPC donant compliment als Estatuts de la Universitat.	La UPC no elabora una programació pluriennal.	3.2
Cal que l'òrgan corresponent aprovi les modificacions de crèdit amb anterioritat a la seva realització.	Continua en la mateixa situació.	3.2
Seria convenient l'aprovació i publicació en el DOGC d'una RLT completa del PAS. El DOGC és el mitjà de publicació generalment acceptat en la funció pública per donar publicitat de les relacions de llocs de treball.	La UPC disposa d'una RLT per al PAS que no s'ajusta totalment a la normativa aplicable. A més, no s'ha publicat en el DOGC, que és el mitjà ordinari per donar publicitat als actes administratius.	3.5.1
Cal aprovar la RLT del PDI de la Universitat i publicar-la en el DOGC, d'acord amb la normativa vigent.	La Universitat disposa d'una RLT pel PDI que no s'ajusta totalment a la normativa aplicable. A més, no s'ha publicat en el DOGC.	3.5.1
Cal que la Universitat compleixi la normativa vigent dels contractes d'alta direcció.	La situació s'ha resolt.	-
Cal efectuar les retencions al personal acadèmic que dona classes a la FPC tenint en compte la totalitat de les retribucions.	Es continua aplicant una retenció d'un 15% als professors que donen classes a la FPC.	3.5.1

Descripció	Situació	Apartat
Cal agilitar la integració de les dues escoles del CEIB a la UPC.	L'exercici 2007 s'ha produït la integració del professorat de l'ESAB en la UPC.	3.5.1
Cal formalitzar per escrit els acords de cessió de l'immobilitzat, agilitar-ne la inscripció en el Registre de la Propietat i excloure de la comptabilitat els béns cedits.	Continua pendent.	3.8.2
Cal formalitzar correctament els impresos d'en-càrrec de col·laboració i establir una dedicació d'hores mensual màxima per treballador.	Continua en la mateixa situació.	3.5.4
Cal establir els controls oportuns de les retribucions a percebre pels becaris amb càrrec a l'activitat econòmica del CTT, així com la seva dedicació horària setmanal.	Continua en la mateixa situació.	3.5.4
Cal millorar la planificació de les actuacions relacionades amb contractació per tal de reduir allò estrictament necessari els procediments d'urgència; millorar els informes de valoració perquè recullin les motivacions de les puntuacions atorgades als licitadors, i complir estrictament la normativa de contractació.	Dels vint-i-vuit contractes d'obres analitzats, només dos s'han tramitat pel procediment d'urgència. En referència a la resta d'aspectes, es fan diverses observacions en l'apartat 4 d'aquest informe.	4

5.2. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS NOVES INCLOSES EN L'INFORME 10/2008, REFERIT ALS EXERCICIS 2004 I 2005

L'informe de fiscalització 10/2008, corresponent als exercicis 2004 i 2005, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya del 6 de maig de 2008, per la qual cosa la UPC 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 10/2008, referit als exercicis 2004 i 2005, que no estaven incloses en l'informe 17/2005, referit a l'exercici 2003, i la seva situació actual. Quan ha estat possible aquest seguiment s'ha fet referit al primer semestre de 2009.

Descripció	Situació	Apartat
Aspectes relacionats amb l'activitat economicofinancera		
Les previsions del pressupost d'ingressos de la Universitat s'han de realitzar a partir d'una estimació raonable. Una estimació d'ingressos massa optimista, i sovint poc justificada, comporta que l'exercici es tanqui amb dèficit, el que contradiu la normativa pressupostària.	Continua en la mateixa situació.	3.3

Descripció	Situació	Apartat
Seria convenient que la provisió per cobrir els compromisos derivats del premi de jubilació es calculés a partir d'un estudi actuarial actualitzat i no a partir de l'estudi fet l'any 2002.	A gener de 2009 la UPC ha actualitzat el càlcul actuarial del premi de jubilació.	3.8.8
La Universitat ha de trobar fonts de finançament adequades i sobretot adoptar mesures de contenció de la despesa.	Sense canvis.	3.3
L'equip rectoral hauria de prendre les mesures necessàries per garantir l'equilibri pressupostari de la UPC, 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.	Sense canvis.	3.3
Aspectes de legalitat i compliment de normativa		
La Universitat ha d'ajustar els criteris de dedicació acadèmica del PDI al que estableix el Reial decret 898/1985.	Continua pendent.	3.5.1
La Universitat ha de complir la normativa vigent pel que fa a les remuneracions del PDI i del PAS.	Continua pendent.	3.5.1

6. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat els comptes anuals de la UPC 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 12,98 M€ el 2006 i en 3,46 M€ el 2007 com a resultat de previsions d'ingressos no realitzats en ambdós exercicis i de despeses reals superiors a les pressupostades l'exercici 2007.

El curs 2007-2008 hi havia 26.155 alumnes matriculats a la UPC; s'hi van incorporar 5.366 alumnes nous i es van titular 3.499 estudiants. En el curs 2007-2008 la UPC comptava amb 2.523 professors i 1.452 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, al cap de cinc anys d'haver començat els estudis, al voltant del 40%. La taxa de titulació se situa en aquest mateix període al voltant del 23%.

En el curs 2006-2007 el 48,49% de les assignatures optatives i el 61,28% de les de lliure elecció tenien quinze o menys alumnes matriculats.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2006 presenta drets liquidats per 302,64 M€ i obligacions reconegudes per 289,99 M€. El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006 era de 43,26 M€; el romanent afectat era de 112,12 M€ i el romanent genèric era negatiu de 68,86 M€.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2007 presenta drets liquidats per 314,12 M€ i obligacions reconegudes per 322,28 M€. El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2007 era de 35,10 M€; el romanent afectat era de 107,42 M€ i el romanent genèric era negatiu de 72,32 M€, que representa un 23,39% 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 77,34 M€.

En opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes que es deriven de les observacions assenyalades en els Aspectes economicofinancers de l'apartat 6.1, la liquidació del pressupost de la UPC 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 UPC 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 de l'informe. Així mateix, es formulen les recomanacions necessàries per tal de millorar els aspectes observats. També es posen de manifest altres observacions que ja s'esmentaven en els informe de la Sindicatura 17/2005, referit a l'exercici 2003, i 10/2008, referit als exercicis 2004 i 2005, i per a les quals s'ha realitzat el seguiment en l'apartat 5.

6.1. OBSERVACIONS

Aspectes economicofinancers

A continuació es presenten de forma resumida les observacions assenyalades al llarg de l'informe referides a aspectes economicofinancers:

- L'exercici 2006 la UPC va reconèixer 1,99 M€ per fer coincidir els drets liquidats per la Universitat amb les obligacions reconegudes per la Generalitat tot i que aquests drets ja havien estat registrat en altres partides i altres anys. En l'exercici 2007 la Universitat va anul·lar aquest import.

- L'exercici 2007 la UPC va reconèixer 1,15 M€ en excés de la subvenció de la Generalitat. Aquest import ha estat acceptat amb posterioritat per la Generalitat.
- La UPC registra en el capítol 7 d'ingressos, a més de les subvencions rebudes, els avançaments fets pel MEC dels imports finançats pel FEDER que corresponen al 50% de l'import total concedit. Aquests imports són retornats al MEC en el moment que es produeix el cobrament del FEDER. En opinió de la Sindicatura aquests avançaments s'haurien de registrar en el capítol 9 del pressupost d'ingressos i, quan es justifica la subvenció, s'hauria de registrar un ingrés en el capítol 7 i una despesa en el capítol 9 del pressupost de despeses.
- La UPC ha reconegut les subvencions de la convocatòria FEDER 2003-2004 d'acord amb les anualitats establertes encara que no s'haguessin rebut els fons ni s'hagués justificat la inversió. Això fa que els drets liquidats dels exercicis 2006 i 2007 estiguin infravalorats en 2,03 M€ i 0,23 M€, respectivament, i el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006 estigui sobrevalorat en 0,23 M€.
- A 31 de desembre de 2007 la Universitat mantenia pendents de cobrament drets per 4,84 M€ que la Sindicatura considera que són de dubtós cobrament i pels quals la Universitat no tenia creada una provisió d'insolvències.
- La Universitat liquida dins l'article 64 del pressupost la majoria de les despeses gestionades pel CTT i no únicament les realitzades en un exercici i no materialitzades en actius susceptibles de produir els seus efectes en exercicis futurs i aquelles destinades a actius immobilitzats intangibles. D'altra banda, la UPC registra despeses de personal no només al capítol 1 del pressupost de despeses sinó també als capítols 2, 4 i 6. Aquest aspecte ja s'inclouïa en els informes 17/2005 i 10/2008.
- La Universitat ha registrat com a despeses en material informàtic no inventariable elements que per la seva naturalesa s'haurien d'haver inventariat.
- El CTT té projectes que ja estan finalitzats i encara no s'han tancat, és a dir, el romanent acumulat és manté en el projecte corresponent. Aquest aspecte ja s'inclouïa en els informes 17/2005 i 10/2008.
- No s'ha tingut accés als moviments d'inventari d'edificis, per la qual cosa la Sindicatura no es pot pronunciar sobre la seva correcta inclusió en l'inventari.
- Les residències d'estudiants de Terrassa i de Vilanova i la Geltrú s'ubiquen en terrenys propietat de la Universitat, inclosos en l'immobilitzat. La gestió d'aquestes residències és portada a terme per empreses privades. La incorporació en el Balanç, de terrenys cedits desvirtua la situació real de l'immobilitzat a la Universitat. Aquest aspecte ja s'inclouïa en els informes 17/2005 i 10/2008.

- La Universitat té concedides a diverses entitats participades bestretes que no meriten interessos ni tenen data de venciment. Aquest aspecte ja s'incloua en els informes 17/2005 i 10/2008. Entre aquestes bestretes s'inclou un import de 0,12M€ a 31 de desembre de 2007 que, en opinió de la Sindicatura, és de difícil cobrament.
- A 31 de desembre de 2006 la Universitat mantenia un deute a cobrar de 0,80M€ que s'hauria d'haver registrat com una despesa de l'exercici 2006.
- La Universitat té registrats com a Deutors a llarg termini i com a Ajustaments per periodificació el compromís de la Generalitat del retorn de determinats crèdits atorgats pel MEC per import de 20,22M€ a 31 de desembre de 2006 i de 24,50M€ a 31 de desembre de 2007. Aquest compromís no implica cap deute de la Generalitat envers la Universitat.
- A 31 de desembre de 2007 la Universitat tenia registrat dins de Creditors no pressupostaris -Fiances a curt termini 10,01M€ en concepte de bestretes per subvencions pendents de cobrament. Aquestes operacions estan formalitzades com a bestretes de crèdits derivats de venda o serveis a càrrec d'organismes públics. En aquest cas no es tracta d'operacions de venda o serveis sinó de subvencions pendents de cobrament i, per tant, en opinió de la Sindicatura es tracta d'una veritable operació d'endeutament que hauria d'haver estat autoritzada per la Generalitat i registrada com a Deutes amb entitats de crèdit a curt termini.

Aspectes relacionats amb els estats financers de l'exercici 2006

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 de l'exercici 2006.

Descripció	Saldo segons UPC	Ajustaments			Saldo ajustat
		Positius	Negatius	Total	
Obligacions reconegudes al pressupost	289.990	800	0	800	290.790
Drets liquidats al pressupost	302.644	2.033	(2.193)	(160)	302.484
Obligacions pendents de pagament	26.017	0	0	0	26.017
Drets pendents de cobrament	43.690	0	(1.988)	(1.988)	41.702
Romanent de tresoreria afectat	112.118	0	(429)	(429)	111.689
Romanent de tresoreria genèric	(68.859)	0	(2.788)	(2.788)	(71.647)
Actiu	379.736	0	(22.642)	(22.642)	357.094
Patrimoni	37.034	0	0	0	37.034
Resultat economicopatrimonial	(18.625)	0	(1.988)	(1.988)	(20.613)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aspectes relacionats amb els estats financers de l'exercici 2007

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 de l'exercici 2007.

Descripció	Saldo segons UPC	Ajustaments			Saldo ajustat
		Positius	Negatius	Total	
Obligacions reconegudes al pressupost	322.281	0	0	0	322.281
Drets liquidats al pressupost	314.121	2.214	(6.055)	(3.841)	310.280
Obligacions pendents de pagament	23.553	0	0	0	23.553
Drets pendents de cobrament	64.067	0	(1.155)	(1.155)	62.912
Romanent de tresoreria afectat	107.415	0	(252)	(252)	107.163
Romanent de tresoreria genèric	(72.316)	0	(6.128)	(6.128)	(78.444)
Actiu	399.388	0	(25.908)	(25.908)	373.480
Patrimoni	18.977	0	(1.988)	(1.988)	16.989
Resultat economicopatrimonial	(1.249)	1.988	(4.881)	(2.893)	(4.142)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aspectes de legalitat i control intern

A continuació es presenten de forma resumida les observacions assenyalades al llarg de l'informe referides a aspectes de legalitat i de control intern:

- A 31 de desembre de 2007 estaven pendents de ser nomenats els següents membres del Consell Social: el representant de les organitzacions empresarials i un representant dels estudiants escollit pel Consell de Govern de la UPC.⁹
- A 31 de desembre de 2007 estaven pendents de ser nomenats els següents membres del Claustre universitari: un representant del PDI no funcionari o no doctor i tretze representants dels estudiants.¹⁰
- No consta que el Consell Social de la UPC hagi aprovat els comptes anuals de les societats dependents de la Universitat corresponents als exercicis 2006 i 2007, tal com preveuen l'article 89 de la LUC i l'article 59 dels Estatuts de la UPC.

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

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

- La Universitat no presenta en els comptes anuals la següent informació establerta com a part integrant d'ells pel Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya, aprovat per Resolució de 3 de maig de 1999: l'import dels drets liquidats pendents de cobrament de la liquidació del pressupost d'ingressos i l'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament de la liquidació del pressupost de despeses; l'estat del resultat pressupostari; l'estat de les obligacions i els drets de pressupostos tancats; el compte general de tresoreria, ni el desglossament a l'estat del romanent de tresoreria entre exercici corrent i exercicis tancats. Tampoc no diferencia els deutors del pressupost corrent dels deutors de pressupostos tancats. Aquest aspecte ja s'inclouïa en els informes 17/2005 i 10/2008.
- La UPC no té una programació pluriennal explícita tal com preveuen els seus Estatuts, tot i que sí la té pel que respecta a les inversions i compta també amb plans estratègics de caràcter pluriennal. Aquest aspecte ja s'inclouïa en els informes 17/2005 i 10/2008.
- La Universitat no va publicar el pressupost de l'exercici 2007 al DOGC, que és el mitjà oficial per donar publicitat als actes administratius.
- Es van aprovar modificacions de crèdit dels exercicis 2006 i 2007 en l'exercici següent. Aquesta situació fa que es puguin reconèixer obligacions en la liquidació del pressupost sense l'existència de crèdit pressupostari. Aquest aspecte ja s'inclouïa en els informes 17/2005 i 10/2008.
- Un dels expedients de modificació de crèdit de l'exercici 2006 no va ser aprovat pels òrgans de govern de la Universitat.
- Les previsions d'ingressos dels exercicis 2006 i 2007 inclouïen com a mínim 15,81 M€ i 4,12 M€, respectivament, que no estaven basats en expectatives raonables d'obtenció d'ingressos. Aquest fet fa que, en opinió de la Sindicatura, la UPC no complís el principi d'equilibri pressupostari en l'aprovació del pressupost de l'exercici esmentat.
- La Universitat va aprovar els pressupostos dels exercicis 2006 i 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 no ha facilitat aquestes autoritzacions.
- La Universitat no aplica correctament el preu per les modificacions i ampliacions parcials de matrícula.
- 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'establiment dels objectius relacionats amb el finançament variable previst en el model de finançament aprovat pel Govern de la Generalitat el 10 d'octubre de 2006 es va fer el desembre de 2007 i no a començament d'exercici, com hauria estat desitjable.
- Les RLT no s'han publicat en el DOGC. La Universitat entén que els acords de la Junta de Govern són de consulta pública i que, per tant, no cal publicar la RLT en el DOGC. L'última publicació íntegra de la RLT del PAS es va fer en els acords de la Junta de Govern de l'any 1991. Aquest aspecte ja s'incloua en els informes 17/2005 i 10/2008.
- El contingut de les RLT de PAS i de PDI no s'ajusta al que estableix la normativa aplicable.
- 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.
- Al llarg dels exercicis 2004 i 2005 i en compliment dels acords signats amb representants del PAS, la UPC va requalificar diversos llocs de treball. En els acords, que van ser aprovats pel Consell Social, no es fa referència a l'existència de crèdit pressupostari disponible. En termes anuals, l'impacte econòmic d'aquestes requalificacions calculat per la Sindicatura ha estat de 9,66 M€, que es consolidaran en els exercicis següents.
- De l'anàlisi realitzada de les retribucions del PAS i del PDI es desprenen diverses observacions, el detall de les quals apareix a l'apartat 3.5.1 de l'informe. Algunes 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 UPC ha aplicat una retenció per IRPF del 15% a les retribucions complementàries del PDI per activitats a la FPC. Aquestes retribucions s'haurien d'haver inclòs dins la base per al càlcul de la retenció aplicable juntament amb la resta de retribucions dels professors. Aquest aspecte ja s'incloua en els informes 17/2005 i 10/2008.
- La Universitat té subscrits convenis de col·laboració amb diverses institucions públiques de recerca d'acord amb els quals alguns professors hi presten serveis de recerca i/o de gestió. En els mateixos convenis es declara la compatibilitat entre ambdós llocs de treball. Els professors afectats ocupen llocs de dedicació completa a la Universitat. En

aquests casos 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.

- La Universitat té establerts uns criteris de dedicació acadèmica i un sistema propi de reconeixement de l'activitat acadèmica del PDI que incompleixen el Reial decret 898/1985, sobre règim del professorat universitari.
- La informació facilitada per la UPC sobre la dedicació acadèmica en els curs 2006-2007 d'una mostra de professors no ha permès a la Sindicatura pronunciar-se sobre si els professors de la UPC han impartit la docència que els corresponia en el curs esmentat.
- La UPC no ha constituït el Servei d'Inspecció per al seguiment i control general de la disciplina acadèmica previst en el Reial decret 898/1985.
- D'una mostra de nou treballadors de PAS de l'exercici 2007 que han rebut retribucions per catorze encàrrecs de col·laboració del CTT s'ha observat que en sis encàrrecs els impresos eren incomplets, i en tots els encàrrecs d'import superior a 3.000€/any mancava l'autorització de la gerent o de la persona en què delegués, el que incompleix la normativa de la Universitat. A més, la Universitat no ha facilitat informació de tres encàrrecs.
- De la revisió dels expedients dels set becaris (amb càrrec a l'activitat gestionada pel CTT) amb retribucions més elevades l'exercici 2007, s'han observat diversos incompliments de la normativa interna de la Universitat.
- Entre les despeses gestionades de forma descentralitzada s'inclouen despeses de personal i despeses pròpies dels edificis. Les bases d'execució del pressupost exclouen expressament aquest tipus de despeses de la gestió descentralitzada.
- No s'exclouen de l'immobilitzat de la Universitat els elements que estan cedits i lliurats, en no estar formalitzat el seu lliurament, a les institucions següents: FPC, UPCNET, SL, Edicions de la UPC, SL i Institut de Geomàtica. Aquest aspecte ja s'inclouïa en els informes 17/2005 i 10/2008.
- Els terrenys sobre els quals es construeix el Campus de Castelldefels són propietat de l'Institut Català del Sòl i han estat cedits a la Generalitat, però només s'ha formalitzat parcialment la cessió a la Universitat.
- Les cessions de béns realitzades en els exercicis 2006 i 2007 no han estat aprovades pel Consell Social, com correspon d'acord amb la LUC i amb els Estatuts de la UPC.

- 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 UPC 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.
- En la fiscalització de la contractació administrativa de la Universitat, s'ha observat que els plecs de clàusules administratives particulars no inclouen la fórmula de valoració de les ofertes econòmiques ni els subcriteris emprats en la valoració de les ofertes. També s'han observat diversos defectes administratius en la tramitació dels expedients.

6.2. RECOMANACIONS

6.2.1. Recomanacions incloses en l'Informe 17/2005, referit a l'exercici 2003, i que continuen vigents

Aspectes economicofinancers

Aquestes recomanacions sobre aspectes economicofinancers, incloses en l'informe 17/2005 (relatiu a l'exercici 2003), continuen vigents:

- La Universitat ha de respectar i aplicar la classificació pressupostària d'ingressos i despeses, especialment pel que fa al reconeixement dels ingressos per subvencions i la classificació de les despeses de personal i de recerca.
- Cal que els projectes relacionats amb activitats de recerca i transferència de tecnologia i altres, com per exemple els congressos, es tanquin un cop acabada l'activitat i que els romanents resultants es traspassin on correspongui segons la normativa pròpia de la Universitat, per evitar que es puguin imputar despeses a activitats ja acabades.
- Cal excloure del Balanç de la UPC els terrenys on s'han construït les residències d'estudiants de Terrassa i de Vilanova i la Geltrú i registrar-los com a Patrimoni lliurat en cessió.
- Cal que la Universitat fixi el tipus d'interès aplicable en les bestretes concedides a les seves entitats participades i n'estableixi els terminis de retorn.

Aspectes de legalitat i compliment de normativa

Aquestes recomanacions sobre aspectes de legalitat i de compliment de la normativa, incloses en l'informe 17/2005 (relatiu a l'exercici 2003), continuen vigents:

- Cal completar els canvis necessaris per fer possible la presentació dels estats comptables previstos en el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya.
- Cal que s'elabori i aprovi formalment la programació pluriennal de la UPC donant compliment als Estatuts de la Universitat.
- Cal que l'òrgan corresponent aprovi les modificacions de crèdit amb anterioritat a la seva realització.
- Cal efectuar les retencions al personal acadèmic que dona classes a la FPC tenint en compte la totalitat de les retribucions.
- Cal formalitzar per escrit els acords de cessió de l'immobilitzat, agilitzar-ne la inscripció en el Registre de la Propietat i excloure de la comptabilitat els béns cedits.
- Cal formalitzar correctament els impresos d'encàrrec de col·laboració i establir una dedicació d'hores mensual màxima per treballador.
- Cal establir els controls oportuns de les retribucions que han de percebre els becaris amb càrrec a l'activitat econòmica del CTT, així com la seva dedicació horària setmanal.

6.2.2. Recomanacions noves incloses en l'informe 10/2008, referit als exercicis 2004 i 2005, i que continuen vigents

Aquestes recomanacions, formulades per primer cop a l'informe 10/2008 (referit als exercicis 2004 i 2005), continuen vigents:

- Les previsions del pressupost d'ingressos de la Universitat s'han de realitzar a partir d'una estimació raonable. Una estimació d'ingressos massa optimista, i sovint poc justificada, comporta que l'exercici es tanqui amb dèficit, el que contradiu la normativa pressupostària.
- La Universitat ha d'ajustar els criteris de dedicació acadèmica del PDI al que estableix el Reial decret 898/1985.

- La Universitat ha de complir la normativa vigent pel que fa a les remuneracions del PDI i del PAS.
- La Universitat ha de trobar fonts de finançament adequades i sobretot adoptar mesures de contenció de la despesa.
- L'equip rectoral hauria de prendre les mesures necessàries per garantir l'equilibri pressupostari de la UPC, 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.

6.2.3. Recomanacions noves

La Sindicatura formula les següents recomanacions noves:

- Seria convenient potenciar el Gabinet per a la Qualitat de la Gestió i establir un pla anual d'activitats que sigui aprovat pel Consell Social.
- Seria convenient que la Universitat fes una anàlisi de l'oferta d'assignatures optatives i de lliure elecció amb la finalitat de racionalitzar l'oferta i la demanda i els recursos que s'hi dediquen.
- Cal que la utilització d'instruments financers es faci de forma ajustada a la seva naturalesa i que totes les operacions d'endeutament siguin autoritzades d'acord amb la normativa aplicable i registrades correctament en la comptabilitat.
- Cal que la UPC faci les modificacions necessàries en les RLT del PAS i del PDI per tal que s'ajustin completament a la normativa vigent, que siguin degudament aprovades i publicades en el DOGC.
- Cal que la Universitat adequi les situacions administratives dels professors que ocupen llocs de treball en centres públics de recerca.
- La Universitat ha de constituir els Servei d'Inspecció per al seguiment i control de la disciplina acadèmica, tal com estableix el Reial decret 898/1985.
- En l'àmbit de la contractació, cal que en els plecs de clàusules s'incloguin les fórmules de valoració i els subcriteris que s'empraran en la valoració de les ofertes i que es compleixi estrictament la normativa de contractació.
- El Consell Social de la UPC 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.

7. 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 8 de gener de 2010 a la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC).

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, la Universitat Politècnica de Catalunya 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 649, de data 12 de febrer de 2010. La resposta de la Universitat es transcriu literalment a continuació.

Universitat Politècnica de Catalunya
El Rector

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

Senyor,

D'acord amb les vostres indicacions i el que preveu la normativa vigent, us trametem les al·legacions al projecte d'informe 02/2009 de la Sindicatura de Comptes, de la nostra universitat corresponent als exercicis 2006 i 2007.

D'altra banda i seguint les vostres indicacions, la Gerència us tramet, paral·lelament, a la vostra adreça de correu electrònic el fitxer informàtic per facilitar la seva incorporació a l'informe.

Volem fer constar que el document ens serà, com en anys anteriors, de gran utilitat per introduir millores en la gestió en la línia de les recomanacions de l'informe. La Universitat està promovent activitats de millora continua en la seva gestió, tot i que això, com bé sabeu, no està exempt de dificultats perquè la singularitat de la missió universitària, i de la UPC en concret, requereix una flexibilitat organitzativa i funcional que no sempre troba la en la normativa, una resposta adequada en el temps.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Giró i Roca

Barcelona, 11 de febrer de 2010

AL-LEGACIONS DE LA UPC AL PROJECTE D'INFORME 02/2009-D
DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

0. PRESENTACIÓ

El present document pretén recollir els comentaris, aclariments i al·legacions que la UPC considera que poden ser útils per completar i/o re considerar alguns aspectes de l'esmentat informe.

El document s'ha estructurat de la següent manera:

1. CONSIDERACIONS GENERALS.
2. APORTACIONS I/O AL-LEGACIONS DE LA UPC A LES OBSERVACIONS DE LA SINDICATURA DE COMPTES.
3. APORTACIONS DE LA UPC A LES RECOMANACIONS DE LA SINDICATURA DE COMPTES.
4. ANNEX 1: Comentaris, explicacions o al·legacions sobre l'apartat 3.5.1 del PROJECTE D'INFORME 02/2009-D de la Sindicatura de Comptes sobre la UPC pels exercicis 2006 i 2007.

1. CONSIDERACIONS GENERALS

La UPC ha procedit a l'anàlisi de l'informe 02/2009-D considerant-lo un element necessari i valuós per avançar en el deure de retre comptes davant la societat i per aprofundir en la integritat i l'avaluabilitat d'una gestió eficaç i responsable que ajuda a augmentar la confiança dels ciutadans i de les institucions en la nostra universitat.

En aquesta línia i per emmarcar el conjunt de comentaris, explicacions i al·legacions que integren aquest document, s'ha considerat necessari exposar algunes reflexions de caràcter general relatives a diversos factors que regeixen i/o incideixen en l'activitat de la universitat.

Per respondre adequadament a les exigències que la especificitat de la missió de la universitat comporta, la LOU, amb rang de llei orgànica, li reconeix un alt grau d'autonomia, que sota els criteris de subordinació a la legalitat i als mecanismes de control necessaris, li han de permetre poder configurar polítiques acadèmiques, organitzaves, i de personal que facilitin una docència i recerca de qualitat, i facin possible una universitat competitiva i compromesa socialment en el context nacional i internacional.

Per assolir els seus objectius, la universitat pública requereix una gestió eficaç i eficient dels seus recursos d'acord amb el marc legalment establert. A la pràctica això comporta l'harmonització d'una gran diversitat de normes que li són d'aplicació, amb un conjunt de circumstàncies externes de caire polític, econòmic, i legislatiu que subordinen i condicionen calendaris i procediments i per tant, afecten el compliment de determinades normatives en el temps i la forma adients.

Per això la UPC implementa sistemes de gestió àgils i flexibles que afavoreixin un desenvolupament organitzatiu capaç de donar resposta amb eficàcia i eficiència als requeriments i decisions que els òrgans de govern adopten per atendre els reptes quotidians i a mig i llarg termini, que se li plantegen a la universitat.

La UPC creu en una política de personal que, sense obviar els elements de control ni la normativa afavoreixi el desenvolupament entre el PDI de trajectòries professionals diferents, amb més o menys dedicació a la docència, a la recerca i al desenvolupament tecnològic de la societat. Per això, fomenta la cooperació amb el sector productiu, la participació activa en centres de recerca i la mobilitat; conseqüentment, valora i compatibilitza aquesta activitat docent, investigadora, de transferència i de gestió reflectint, aquesta valoració, amb diversos instruments de reconeixement, alhora, en aquest marc, mitjançant la seva programació acadèmica determina la distribució de les activitats del PDI.

Igualment, la UPC aposta per una política de personal que faciliti a les persones que hi treballen l'oportunitat de contribuir responsablement al progrés de la universitat i de la societat; treballa per a la professionalització de la gestió mitjançant eines de planificació, gestió i avaluació que permeten reconèixer l'especial dificultat tècnica, la responsabilitat, la dedicació, l'interès, l'iniciativa i l'esforç s'estableixen en aquesta línia per a determinats llocs de treball del PAS, una part de retribucions de caràcter complementari i variable.

D'altra banda, i pel que respecta a les condicions laborals del personal funcionari i laboral, i donat que ens trobem amb normatives que regulen de forma diferent realitats homogènies, s'arriba, com a conseqüència de la negociació sindical a l'aproximació de les condicions laborals entre els dos col·lectius.

En l'àmbit de la gestió econòmica, la UPC es va trobar l'any 2006 en una difícil situació a causa, sobretot, del dèficit acumulat que presentava una tendència creixent. A partir del 2007, i d'acord amb el pla d'estabilització pressupostària es van introduir mesures per incrementar els ingressos propis i mesures d'estalvi entre les que cal destacar millores de gestió dels sistemes de contractació, de control que han permès a la UPC assolir l'equilibri pressupostari durant l'exercici 2009.

El conjunt de comentaris, observacions i justificacions que es presenten no obstenen perquè la universitat incorpori les recomanacions i observacions de la Sindicatura en el pla de millora ja iniciat i que abasta tant processos de control per garantir el compliment de la normativa com processos de regulació, manualització, simplificació i e-administració.

2 APORTACIONS I/O AL·LEGACIONS DE LA UPC A LES OBSERVACIONS DE LA SINDICATURA DE COMPTES.

Aspectes economicofinancers:

Observació 1

L'exercici 2006 la UPC va reconèixer 1,99 M€ per fer coincidir els drets liquidats per la Universitat amb les obligacions reconegudes per la Generalitat tot i que aquests drets ja havien estat registrats en altres partides i altres anys. En l'exercici 2007 la Universitat va anul·lar aquest import.

Amb data 7 de febrer del 2007 la UPC va rebre un escrit de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat on es dictaven les instruccions de tancament per al 2006 i 2007. En relació als ingressos procedents de la Generalitat es deia en l'apartat 3:

"Ingressos procedents de la Generalitat: Per poder liquidar drets d'ingressos procedents de la Generalitat, caldrà que aquesta hagi reconegut l'obligació en la seva comptabilitat. Especialment en la informació referida a 31 de desembre no podran constar ingressos pendents de cobrar de la Generalitat si en la comptabilitat de la Generalitat no està comptabilitzada la corresponent obligació. A aquests efectes, els serveis de les universitats podran demanar a la Intervenció General de la Generalitat la expedició d'un certificat on constin les obligacions reconegudes a favor de la universitat"

Atenent aquesta directriu la universitat va comptabilitzar els ingressos d'acord amb el certificat d'obligacions reconegudes, per al 2006, que va emetre la Intervenció General de la Generalitat. L'aplicació d'aquest criteri de la Intervenció General implicava una diferència d'1,99 M€ que es va regularitzar l'any 2007 per anul·lar-ne l'impacte. A partir de l'exercici següent les diferències entre imports de la Generalitat i de la UPC han quedat registrades com a partides conciliatòries

SE SOL·LICITA:

Que a l'observació es faci constar que la raó per la qual la UPC va reconèixer l'import esmentat d'1,99 M € fou el compliment de la instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya de 7 de febrer del 2007.

Observació 2

L'exercici 2007 la UPC va reconèixer 1,15 M€ en excés de la subvenció derivada. Aquest import ha estat acceptat amb posterioritat per la Generalitat.

La previsió de la subvenció derivada anual és confirmada per la Generalitat en el decurs de l'exercici següent al de la seva meritació. Per això, si durant el procés de tancament de l'exercici no es disposa d'aquesta validació, la UPC reconeix com a import liquidat el que deriva de les seves dades tot i aplicant criteris de prudència. Cas que, després, es constati alguna desviació, es regularitza en l'exercici en curs.

De fet, el 2008 la Generalitat va reconèixer 1,283 M€ per aquest concepte la qual cosa indica que la comptabilització es va fer amb un criteri de prudència. En l'actualitat es reconeix l'ingrés en base a l'import confirmat per la Generalitat de manera que, a l'exercici 2009 s'ha comptabilitzat la derivada corresponent al 2008.

SE SOL-LICITA:

Que s'expliciti que el reconeixement dels drets liquidats en concepte de subvenció derivada es va fer atenent les dades disponibles en un context de relacions amb la Generalitat que acceptava la regularització posterior.

Observació 3

La UPC registra en el capítol 7 d'ingressos, a més de les subvencions rebudes, els avançaments fets pel MEC dels imports finançats pel FEDER que corresponen al 50 % de l'import total concedit. Aquests import són retornats al MEC en el moment que es produeix el cobrament del FEDER. En opinió de la Sindicatura aquests avançament s'haurien de registrar en el capítol 9 del pressupost d'ingressos i, quan es justifica la subvenció, s'hauria de registrar en un ingrés en el capítol 7 i una despesa en el capítol 9 del pressupost de despeses.

En la convocatòria i en la concessió dels ajuts FEDER, el MEC considera aquests ajuts com a subvencions. Així, s'estableix el procediment per a la justificació dels ajuts, i només en el cas d'algun import no justificat adequadament, s'hauria de procedir a la devolució d'aquest import. Per tant, es considera una subvenció per a inversions, i es comptabilitza al cap. 7 d'ingressos.

SE SOL-LICITA:

Que es consideri improcedent aquesta observació.

Observació 4

La UPC ha reconegut les subvencions de la convocatòria FEDER 2003-2004 d'acord amb les anualitats establertes encara que no s'haguessin rebut els fons ni s'hagués justificat la inversió. Això fa que els drets liquidats dels exercicis 2006 i 2007 estiguin infravalorats en 2,03 M€ i 0,23 M€, respectivament i el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2006 estigui sobrevalorat en 0,23 M€.

El criteri aplicat ha estat el de comptabilitzar com a dret liquidat el mateix import que la despesa executada per a cada projecte amb la limitació de l'import total concedit per a cada anualitat. Es considera que així s'eviten excessos en la comptabilització d'ingressos. Val a dir que la UPC coneix exactament l'import executat encara que no s'hagi produït, formalment, la seva justificació.

SE SOL-LICITA:

Que es consideri improcedent aquesta observació.

Observació 5

A 31 de desembre de 2007 la Universitat mantenia pendents de cobrament drets per 4,84 M€ que la Sindicatura considera que són de dubtós cobrament i pels quals la Universitat no tenia creada una provisió d'insolvències.

La Universitat tenia a 31/12/2007 una provisió per insolvències per un import de 1.274.554 € que de moment, ha estat suficient.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Revisar, per al 2009, la provisió per insolvències per tal de corregir les possibles mancances.

Observació 6

La Universitat liquida dins l'art. 64 del pressupost la majoria de les despeses gestionades pel CTT i no únicament les realitzades en un exercici i no materialitzades en actius susceptibles de produir els seus efectes en exercicis futurs i aquelles destinades a actius immobilitzats intangibles. D'altra banda, la UPC registra despeses de personal no només al cap. 1 del pressupost sinó també als cap. 2, 4 i 6.

L'activitat del CTT es desenvolupa majoritàriament a través de projectes de durada superior a un any. Considerem que les despeses es liquiden d'acord amb la normativa de classificació de l'art. 64.

La raó per la qual algunes despeses de personal es comptabilitzen als Capítols 2 i 6 és que la UPC va considerar convenient diferenciar-les en tant que despeses vinculades a programes específics que compten amb un finançament també específic. És el cas de les despeses vinculades a la realització de projectes del CTT (convenis i subvencions específiques), que es reflecteixen al Capítol 6 i el de les despeses de programes específics de les Unitats Bàsiques que es recullen al Capítol 2.

Les despeses consignades al capítol 4 corresponen a beques o ajuts formatius per a l'aprenentatge que no tenen en absolut res a veure amb les despeses de personal de Cap 1 (derivades d'una vinculació laboral). Si bé és cert que la progressiva laboralització dels ajuts als estudiants de doctorat fruit de la promulgació de l'Estatut del Personal Investigador en Formació, fa que la UPC prevegi la definició de partides específiques de Cap 1 que permetin comptabilitzar despeses d'acord a la seva naturalesa.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Reclassificar l'activitat del CTT que no tingui efectes superiors a un any. Respecte de les despeses de personal no inclosa en el capítol 1 la viabilitat de fer un trasllat a final de l'exercici.

Observació 7

La Universitat ha registrat com despeses en material informàtic no inventariable elements que per la seva naturalesa s'haurien d'haver inventariat.

La UPC té clarament definits els criteris d'inventari per a tot tipus de bé inventariable inclòs el material informàtic; excepcionalment pot haver-hi hagut algun error de comptabilització o també, es pot haver donat el cas que l'adquisició del bé fos per un import inferior al que es considera mínim, 450 € (aquest límit fou establert atenent una recomanació de la Sindicatura de Comptes).

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri la conveniència d'aquesta observació.

Observació 8

El CTT té projectes que ja estan finalitzats i encara no s'han tancat, és a dir, el romanent acumulat és manté en el projecte corresponent.

Habitualment, els projectes gestionats pel CTT corresponen a l'activitat de grups de recerca consolidats o d'equips de treball amb una línia de continuïtat de la seva tasca. És a dir, quan un grup o un equip acaba un projecte ja té en perspectiva la realització d'altres que, sovint, ja s'han iniciat en paral·lel. Aleshores, el manteniment d'un romanent permet garantir la disponibilitat de recursos per a despeses necessàries el finançament de les quals s'ha previst però no s'ha executat.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Tot i les consideracions anteriors, la UPC està revisant l'estat d'aquells projectes amb data de finalització de dos anys abans de la data de finalització de l'exercici corrent.

Observació 9

No s'ha tingut accés als moviments d'inventari d'edificis, per la qual cosa la Sindicatura no es pot pronunciar sobre la seva correcta inclusió en l'inventari.

No som conscients que des de la UPC s'hagi limitat l'accés a aquesta informació; està disponible per a qualsevol verificació.

Observació 10

Les residències d'estudiants de Terrassa i de Vilanova i la Geltrú s'ubiquen en terrenys propietat de la Universitat, inclosos en l'immobilitzat. La gestió d'aquestes residències és portada a terme per empreses privades. La incorporació en el Balanç, de terrenys cedits desvirtua la situació real de l'immobilitzat a la Universitat. Aquest aspecte ja s'incloua en els informes 17/2005 i 10/2008.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Es regularitza la situació en el tancament del 2009.

Observació 11

La Universitat té concedides a diverses entitats participades bestretes que no meriten interessos ni tenen data de venciment.

ACTUACIÓ PREVISTA:

A partir de l'exercici 2010 la concessió de bestretes es realitzarà mitjançant un contracte previ on es detallin el tipus d'interès a aplicar i el seu venciment.

Observació 12

A 31 de desembre de 2006 la Universitat mantenia un deute a cobrar de 0,80 M€ que s'hauria d'haver registrat com una despesa de l'exercici 2006.

A 31 de desembre de 2006 la Universitat mantenia un deute a cobrar emparat en el contracte amb l'ICT, de 15 de juny de 2005, en virtut del qual la UPC va lliurar-li en concepte de bestreta l'import de 800.000 € amb l'objectiu específic que aquesta Fundació pogués resoldre determinades obligacions pendents que afectaven negativament el seu funcionament. Tanmateix, per motius diversos, al 2007 es va replantejar la situació i el futur de la Fundació ICT; aquest procés, pel que fa a la UPC, va concloure amb la signatura d'un conveni pel qual, entre altres, s'acordava una aportació de capital, per part de la UPC, de 800.000 € que suposava la condonació de la bestreta esmentada així com dels interessos meritats.

ES SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació.

Observació 13

La Universitat té registrats com Deutors a llarg termini i com Ajustaments per periodificació el compromís de la Generalitat del retorn de determinats crèdits atorgats pel MEC per import de 20'22 M€ a 31 de desembre de 2006 i de 24'50 M€ a 31 de desembre de 2007. Aquest compromís no és una concessió de subvenció i, per tant, no implica cap deute de la Generalitat envers la Universitat.

Segons les indicacions de la firma BDO que va realitzar les corresponents auditories externes, el tractament d'aquest compromís com a deute de la Generalitat és correcte i, per aquest motiu s'ha registrat com a tal a l'actiu del balanç. Val a dir que, de fet, considerem que es tracta d'un compromís de la mateixa naturalesa que el que deriva dels acords i/o models de finançament de les universitats públiques catalanes.

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació tenint en compte els aclariments.

Observació 14

A 31 de desembre de 2007 la Universitat tenia registrat dins Creditors no presupostaris-Fiances a curt termini 10'01 M€ en concepte de bestretes per subvencions pendents de cobrament. Aquestes operacions estan formalitzades com bestretes de crèdits derivats de venda o serveis a càrrec d'organismes públics. En aquest cas no es tracta d'operacions de venda o serveis sinó de subvencions pendents de cobrament i, per tant, en opinió de la Sindicatura es tracta d'una veritable operació d'endeutament que hauria d'haver estat autoritzada per la Generalitat i registrada com a Deutes amb entitats de crèdit a curt termini.

La UPC va actuar utilitzant els mateixos criteris que després les lleis 15/2008 i 25/2009 de 23 de desembre de pressupostos de la Generalitat per al 2008 i per al 2009 respectivament, van recollir en el seu article 36.6, que indica que les entitats que, d'acord amb les normes del SEC-95, hagin estat classificades en el sector Administració pública de la Generalitat no poden formalitzar operacions que comportin un increment d'endeutament. Davant aquesta situació i amb la voluntat de complir amb el requisit de la Generalitat, la UPC juntament amb les entitats de crèdit transforma a finals d'exercici aquest deute en deute comercial amb la garantia del deute de la Generalitat, i ho retrocedeix a principis de l'any següent. D'acord amb la informació subministrada pel Banc d'Espanya, aquesta operació no és endeutament bancari i, per tant, no s'ha de considerar com a tal. Per això, considerem que la UPC compleix la condició de no tenir endeutament bancari a 31 de desembre.

SE SOL·LICITA:

Que se suprimeixi aquesta observació.

Aspectes relacionats amb els estats financers de l'exercici 2006:**Observació 15**

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 de l'exercici 2006.

Descripció	Saldo segons UPC	Ajustaments			Saldo ajustat
		Positius	Negatius	Total	
Obligacions reconegudes al pressupost	289.990	800	0	0	290.790
Drets liquidats al pressupost	302.644	2.033	(2.193)	(160)	302.484
Obligacions pendents de pagament	26.017	0	0	0	26.017
Drets pendents de cobrament	43.690	0	(1.988)	(1.988)	41.702
Romanent de tresoreria afectat	112.118	0	(429)	(429)	111.689
Romanent de tresoreria genèric	(68.859)	0	(2.788)	(2.788)	(71.647)
Actiu	379.736	0	(22.642)	(22.642)	357.094
Patrimoni	37.034	0	0	0	37.034
Resultat economicopatrimonial	(18.625)	0	(1.988)	(1.988)	(20.613)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Una part dels comentaris o explicacions continguts als punts anteriors afecten alguns dels ajustaments proposats i, per tant, s'haurien de tenir en compte.

Val a dir que, a més, s'observa un ajust de -1.988 milers d'euros en el romanent genèric del 2006 quan en realitat la seva comptabilització es va fer com a romanent específic i es va retrocedir l'apunt a l'exercici 2007.

Igualment, a l'actiu es proposa un ajust de -22.642 milers d'euros que n'inclou -20.224 com a ajustaments per a periodificació del compromís de la Generalitat de retorn de determinats crèdits atorgats pel MEC. Segons indicacions de la auditoria el tractament d'aquest compromís com a deute de la Generalitat és correcte i per aquest motiu s'ha registrat a l'actiu del balanç.

SE SOL·LICITA:

Que s'esmeni el quadre d'ajustaments atenent, si s'escau, les observacions pertinents recollides als apartats anteriors.

Aspectes relacionats amb els estats financers de l'exercici 2007:

Observació 16

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 de l'exercici 2007.

Descripció	Saldo segons UPC	Ajustaments			Saldo ajustat
		Positiu	Negatiu	Total	
Obligacions reconegudes al pressupost	322.281	0	0	0	322.281
Drets liquidats al pressupost	314.121	2.214	(6.055)	(3.841)	310.280
Obligacions pendents de pagament	23.553	0	0	0	23.553
Drets pendents de cobrament	64.067	0	(1.155)	(1.155)	62.912
Romanent de tresoreria afectat	107.415	0	(252)	(252)	107.163
Romanent de tresoreria genèric	(72.316)	0	(6.128)	(6.128)	(78.444)
Actiu	399.388	0	(25.908)	(25.908)	373.480
Patrimoni	18.977	0	(1.988)	(1.988)	16.989
Resultat economicopatrimonial	(1.249)	1.988	(4.881)	(2.893)	(4.142)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Una part dels comentaris o explicacions continguts als punts anteriors afecten alguns dels ajustaments proposats i, per tant, s'haurien de tenir en compte

SE SOL·LICITA:

Que s'esmeni el quadre d'ajustaments atenent, si s'escau, les observacions pertinents recollides als apartats anteriors.

Aspectes de legalitat i de control intern:

Observació 17

A 31 de desembre de 2007 estaven pendents de ser nomenats els següents membres del Consell Social: un representant pel Parlament de Catalunya, el representat de les organitzacions empresarials i un representant dels estudiants escollit pel Consell de Govern de la UPC.

El 24 d'octubre de 2007 va ser nomenat pel Parlament el representant de les organitzacions empresarials, en Miquel Asensio, en substitució d'en Joan Manel Salvadó. El nomenament es va publicar al DOGC del 5 de desembre de 2007. Va assistir a la primera sessió el 26 de febrer de 2008.

La vacant del representant del Consell de Govern de l'estudiantat es va cobrir per acord d'aquest òrgan de 12 de febrer de 2008. La representació de l'estudiantat al Consell de Govern es va completar amb la renovació del Claustre, el procés electoral del qual va finalitzar amb data de 29/11/2007. Un cop coberta la representació de l'estudiantat al Consell de Govern es va procedir a cobrir la vacant al Consell Social.

Observació 18

A 31 de desembre de 2007 estaven pendents de ser nomenats els següents membres del Claustre universitari: dos representants del PDI no funcionari o no doctor i tretze representants dels estudiants.

El procés electoral de renovació de vacants al Claustre va finalitzar amb data de 29/11/2007. Del sector PDI no funcionari o no doctor hi havia una vacant que no es va cobrir ja que no es va presentar cap candidat. Per a l'estudiantat hi havia 26 vacants, algunes per falta de candidats i d'altres generades pel fet que els estudiants van acabar els seus estudis; es van cobrir 13 vacants i la resta van quedar pendents de provisió per manca de candidats.

Observació 19

L'exercici 2006 es va crear el Gabinet per la Qualitat de la Gestió, que té encomanades funcions de control intern en dependència al Consell Social i amb vinculació orgànica amb la Gerència. A 31 de desembre de 2007 comptava amb un equip de dues persones.

El Consell de Govern aprova la creació del Gabinet per a la Qualitat de la Gestió amb data 10 de juny de 2006, però aquest entra plenament en funcionament el mes de maig 2007, data en què es presenta i aprova pel Consell de Direcció el document "Pla d'Actuacions 2007-2008".

El Gabinet elabora cada any un Pla d'Actuacions que és aprovat i avaluat per la Gerència d'acord amb el Consell Social. Els objectius establerts, tenen dos vessants;

d'una banda, identificar i promoure la gestió de qualitat a la UPC (entre les accions d'aquest tipus figuren l'impuls i la coordinació del "Premi a la Qualitat de la Gestió Universitària", la coordinació d'accions relatives a la gestió de la qualitat dins la Universitat o la realització de les Jornades sobre Gestió de Qualitat). D'altra banda, pretén vetllar i incidir sobre la legalitat i l'adequació de les actuació de la UPC, amb l'objectiu de millorar els processos interns i garantir el compliment de la legalitat. El Gabinet és membre nat de la Mesa de contractació, i responsable de la resolució de les incidències en matèria de contractació administrativa. També s'encarrega del impuls, coordinació i seguiment de les actuacions que es programen per atendre, tant com és possible, les recomanacions derivades de l'informe d'Auditoria externa, encarregada pel Consell Social, i les que es formulen a l'informe de la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit es disposa dels informes corresponents als anys 2006 i 2007.

Observació 20

No consta que el Consell Social de la UPC hagi aprovat els comptes anuals de les societats dependents de la Universitat corresponents als exercicis 2006 i 2007, tal com preveuen l'art. 89 de la LUC i l'art. 59 dels Estatuts de la UPC.

El Consell Social determina l'empresa que auditarà els comptes de les societats dependents i ordena l'elaboració, dels comptes anuals agregats que sí que són aprovats pel Consell Social. És el cas dels comptes anuals agregats dels exercicis 2006 i 2007.

Observació 21

La Universitat no presenta en els comptes anuals la següent informació establerta com a part integrant d'ells pel Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya, aprovat per Resolució de 3 de maig de 1999: l'import dels drets liquidats pendents de cobrament de la liquidació del pressupost d'ingressos i l'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament de la liquidació del pressupost de despeses; l'estat del resultat pressupostari; l'estat de les obligacions i els drets pressupostos tancats; el compte general de tresoreria, ni el desglossament a l'estat de romanent de tresoreria entre exercici corrent i exercicis tancats. Tampoc no diferencia els deutors del pressupost corrent dels deutors de pressupostos tancats. Aquest aspecte ja s'inclouia en els informes 17/2005 i 10/2008.

El sistema informàtic emprat en la gestió no permet encara extreure directament aquesta informació.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Aprofitar el procés iniciat d'actualització del sistema informàtic per aconseguir l'obtenció de tota la informació demanda.

Observació 22

La UPC no té una programació pluriennal explícita tal com preveuen els Estatuts, tot i que si la té pel que respecta a les inversions i compta també amb plans estratègics de caràcter pluriennal. Aquest aspecte ja s'incloua en els informes 17/2005 i 10/2008.

D'acord amb el model de finançament variable per objectius de les universitats públiques catalanes per al període 2008-2010 es va establir un sistema de programes pressupostaris orientats a objectius i resultats. La UPC, des de fa temps, disposa d'un pressupost per programes i va elaborar el Pla d'Estabilització Pressupostària 2006-2011, aprovat per tots els òrgans de govern, que inclou una previsió plurianual d'ingressos i despeses.

Observació 23

La Universitat no va publicar el pressupost de l'exercici 2007 al DOGC, que es el mitjà oficial per donar publicitat als actes administratius.

Efectivament el pressupost de l'exercici 2007 no es va publicar en el DOGC perquè va retardar-se l'aprovació per part de la Generalitat de les plantilles de personal, la qual cosa va fer que, excepcionalment, no es publicués.

Observació 24

Es van aprovar modificacions de crèdit dels exercicis 2006 i 2007 en l'exercici següent. Aquesta situació fa que es puguin reconèixer obligacions en la liquidació del pressupost sense l'existència de crèdit pressupostari. Aquest aspecte ja s'incloua en els informes 17/2005 i 10/2008.

Per causes alienes a la UPC, arriben cobraments els últims dies de l'exercici i notifikacions d'ingressos a l'exercici següent que impliquen el reconeixement de drets i corresponents modificacions de crèdit. Ara bé, en aquestes circumstàncies, és del tot impossible poder aprovar les modificacions en l'exercici corrent.

Observació 25

Un dels expedients de modificació de crèdit de l'exercici 2006 no va ser aprovat pels òrgans de govern de la Universitat.

Tots els expedients de modificació de crèdit segueixen el procés d'aprovació pels òrgans de govern, però en un cas es va retardar el tràmit corresponent i fou incorporat –quant els seus efectes– en l'expedient de modificació següent.

Observació 26

La previsió d'ingressos dels exercicis 2006 i 2007 inclouen com a mínim 15'81 M€ i 4'12 M€, respectivament, que no estaven basats en expectatives raonables d'obtenció d'ingressos.

En tancar l'exercici 2006 i analitzar els ingressos es va constatar que hi havia importants desviacions respecte del pressupost aprovat. Per tal de corregir-les en el pressupost del 2007 es van ajustar els ingressos a previsions totalment raonables. Així es constata en el resultat final del 2007 que va ser de -3,5 M€ dels quals només 1,1 M€ varen ser imputables a menors ingressos. Per tant considerem que al 2007 la previsió d'ingressos sí que estava basada en expectatives raonables.

SE SOL·LICITA:

Que es corregeixi l'observació.

Observació 27

La Universitat va aprovar els pressupostos dels exercicis 2006 i 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 no ha facilitat aquestes autoritzacions.

Per a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2006 hi ha un acord del Govern de la Generalitat de data 29/12/2005 en el que s'autoritzen les despeses de personal per a les Universitats públiques catalanes inclosa la UPC. Per a l'exercici 2007, el pressupost es va aprovar pel Consell Social condicionat a l'aprovació per part de la Generalitat de la despesa de Cap. 1, d'acord de Govern de la Generalitat de és de data 27 de novembre de 2007.

ES SOL·LICITA:

Que en aquesta observació s'especifiquin les raons per les quals no és viable complir la norma.

Observació 28

La Universitat no aplica correctament el preu de les modificacions i ampliacions parcials de matrícula.

Donada la singularitat de l'esquema docent, les matrícules a la UPC son quadrimestrals en comptes d' anuals, i per tant, no es considerava la revisió de la matrícula com a fet excepcional dins del que preveu el Decret, sinó com un procés ordinari de matrícula.

ACTUACIÓ PREVISTA:

En l'actualitat, i a arrel de l'observació feta per la Sindicatura el març del 2009, en les matrícules del curs 2009/2010 ja s'aplica el preu per modificacions i ampliacions parcials a tots els estudis oficials de la UPC.

Observació 29

El contracte programa 2002-2005 amb la Generalitat es va prorrogar per l'exercici 2006. No hi ha evidència de la pròrroga ni de l'avaluació d'objectius per part de la Comissió de Seguiment.

La Universitat disposa dels documents del Conveni que varen signar el Secretari d'Universitats i Recerca del DURSI, el Rector i el President del Consell Social de la UPC per prorrogar el Contracte Programa 2002-2005 per a l'exercici 2006, així com del document que recull l'avaluació dels resultats obtinguts.

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri la conveniència d'aquesta observació.

Observació 30

L'establiment d'objectius relacionats amb el finançament variable previst en el model de finançament aprovat pel Govern de la Generalitat el 10 d'octubre de 2006 es va fer el desembre de 2007 i no a començament d'exercici com hauria estat desitjable.

La Universitat s'ha adaptat al calendari i procediment marcat per la Generalitat per a totes les universitats catalanes.

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri la conveniència d'aquesta observació.

Observació 31

Les relacions de llocs de treball (RLT) no s'han publicat al DOGC. La Universitat entén que els acords de la Junta de Govern són de consulta pública, i que per tant, no cal publicar la RLT en el DOGC.

La RLT del PAS està ja formalment aprovada pel Consell Social i publicada al DOGC amb data 22/10/2008, amb núm. 5241.

SE SOL·LICITA:

Que es modifiqui aquesta observació atenent la informació facilitada.

Observació 32

El contingut de les RLT de PAS i PDI no s'ajusta a l'establert en la normativa aplicable.

A partir de l'aprovació de la RLT del PAS s'ha anat adequant a la normativa establerta. Restava incorporar-hi els llocs de personal eventual.

En el cas del PDI la UPC ha previst l'adequació de la seva RLT a partir de l'aprovació del nou estatut (en fase de projecte) per a aquest col·lectiu.

Observació 33

Els exercicis 2006 i 2007 es van aplicar determinats acords amb el personal signats l'exercici 2005 i es van signar d'altres que implicaven creixements de la massa salarial per sobre de l'establert en els lleis de pressupostos.

Els acords sobre millores retributives són pactats amb els òrgans de representació social i aprovats pels òrgans de govern de la UPC. Així mateix, hi ha acords presos per la Mesa General d'Universitats.

Observació 34

A llarg dels exercicis 2004 i 2005 i en compliment dels acords signats amb representats del PAS, la UPC va requalificar diversos llocs de treball. En els acords, que van ser aprovats pel Consell Social, no es fa referència a l'existència de crèdit pressupostari disponible.

En tots els casos, s'havia previst el crèdit necessari.

PROPOSTA D'ACTUACIÓ:

Esmenar la mancança detectada.

Observació 35

De l'anàlisi realitzada de les retribucions del PAS i del PDI es desprenen diverses observacions, el detall de les quals apareix a l'apartat 3.5.1.

Donada l'extensió de la resposta a l'apartat 3.5.1., s'ha elaborat l'ANNEX 1 que cal considerar com a part integrant del document.

Observació 36

En els pagaments als professors que donen classes en la FPC s'ha aplicat una retenció en concepte d'IRPF d'un 15%. Aquestes retribucions s'haurien d'haver inclòs dins la base per al càlcul de la retenció aplicable juntament amb la resta de retribucions dels professors.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Es revisarà aquesta situació per tal d'ajustar-la als requeriments establerts.
--

Observació 37

La Universitat té subscrit convenis de col·laboració amb diverses institucions públiques de recerca d'acord amb els quals alguns professors hi presten serveis de recerca i/o gestió. En els propis convenis es declara la compatibilitat entre ambdós llocs de treball. Els professors afectats ocupen llocs de dedicació completa a la Universitat. En aquests casos es podria haver vulnerat el que estableix l'art. 4.2. de la Llei 53/84, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.

Aquests convenis de col·laboració estan redactats en base al que estableix l'art. 83 de la LOU que preveu:

"1. Los grupos de investigación reconocidos por la Universidad, los Departamentos y los Institutos Universitarios de Investigación, y su profesorado a través de los mismos o de los órganos, centros, fundaciones o estructuras organizativas similares de la Universidad dedicados a la canalización de las iniciativas investigadoras del profesorado y a la transferencia de los resultados de la investigación, podrán celebrar contratos con personas, Universidades o entidades públicas y privadas para la realización de trabajos de carácter científico, técnico o artístico, así como para el desarrollo de enseñanzas de especialización o actividades específicas de formación".

Vegeu el punt 34, a l'Annex 1.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Es revisaran jurídicament aquestes situacions per tal d'ajustar-les als requeriments establerts

Observació 38

La Universitat té establerts uns criteris de dedicació acadèmica i un sistema propi de reconeixement de l'activitat acadèmica del PDI que incompleixen el RD 898/85, sobre règim del professorat universitari.

Pel que fa als criteris de dedicació acadèmica, la UPC ha aplicat el que el Consell de Govern aprova, basant-se en el que estableixen els estatuts de la UPC en el seu art. 175 (règim de dedicació del PDI):

"La dedicació a temps complet és la normal del personal docent i investigador de la Universitat Politècnica de Catalunya, amb l'excepció del professorat associat, que només pot tenir dedicació a temps parcial. El Consell de Govern determina el procediment d'aprovació del règim de dedicació del personal docent i investigador i els criteris per garantir que aquesta aprovació es fa cercant la qualitat docent i l'aprofundiment de coneixements d'aquest personal. La dedicació és compatible amb la realització de projectes científics, tècnics, artístics o humanístics, als quals fa referència l'article 140 d'aquests Estatuts, segons la normativa que estableixi el Consell de Govern, d'acord amb la legislació aplicable."

Creiem que no s'incompleix el RD 898/1985, ja que en el seu article 9.4 diu (Régimen de dedicación):

"4. Las obligaciones docentes del profesorado serán, semanalmente, las que a continuación se expresa: A. Para los profesores con régimen de dedicación a tiempo completo, de ocho horas lectivas y seis horas de tutorías o asistencia al alumnado, que en el caso del personal sanitario podrán realizarse en hospitales concertados, salvo para los profesores titulares de escuela universitaria, que será de doce horas lectivas y seis de tutorías o asistencia al alumnado. B. Para los profesores con régimen de dedicación a tiempo parcial, entre un máximo de seis y un mínimo de tres horas lectivas, y un número igual de horas de tutoría y asistencia al alumnado, todo ello en función de las necesidades docentes e investigadoras de la Universidad".

A més, en aquest sentit, la LUC a l'article 65, sobre el Règim de dedicació diu:

"1. El personal acadèmic contractat, llevat del professorat associat, exerceix les seves funcions preferentment en règim de dedicació a temps complet. 2. La dedicació a temps complet pot ésser compatible amb la realització dels treballs científics, tècnics o artístics a què fa referència l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, del 21 de desembre, d'universitats. 3. La durada de la jornada de treball del personal acadèmic contractat amb dedicació a temps complet és la que es fixi amb caràcter general per al personal funcionari dels cossos docents universitaris, i es reparteix en activitats docents, de recerca i de gestió. El règim de dedicació a temps parcial ha d'ésser igual o inferior a la meitat de la durada de la jornada de treball que es fixi amb caràcter general per a la dedicació a temps complet. 4. La universitat determina, mitjançant la seva programació acadèmica, la distribució horària de les tasques del personal acadèmic."

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació.

Observació 39

La informació facilitada per la UPC sobre la dedicació acadèmica en el curs 2006-2007 d'una mostra de professors no ha permès a la Sindicatura pronunciar-se sobre si els professors han impartit la docència que els hi correspondria.

Observació 40

La Universitat ha de constituir els Serveis d'Inspecció per al seguiment i control de la disciplina acadèmica, tal com estableix el Reial decret 898/1985

L'art. 16 del RD 898/1985 estableix que les funcions d'aquests serveis, són:

"...col·laborar en tasques d'instrucció de tots els expedients disciplinaris i control general de la disciplina acadèmica".

Si bé la Universitat no s'ha dotat d'un Servei *ad hoc*, alguns òrgans com ara la Comissió de Selecció i Avaluació del Personal Docent i Investigador o les comissions avaluadores de l'activitat docent del PDI tenen atribuïdes funcions d'aquest abast.

A més, el Vicerector de Personal acadèmic és l'últim responsable del compliment de les obligacions acadèmiques del PDI i amb caràcter anual el revisa i en fa el seguiment, juntament amb els directors dels departaments. (Aquesta revisió està formalitzada documentalment des de l'any 2008)

D'altra banda, l'article 156 dels estatuts de la UPC, estableix que:

"Correspon al rector o la rectora ordenar la incoació d'expedients disciplinaris i adoptar les mesures derivades d'aquests expedients".

SE SOL·LICITA:

Que es reformuli l'observació.

Observació 41

D'una mostra de 9 treballadors de PAS de l'exercici 2007 que han rebut retribucions per 14 encàrrecs de col·laboració amb el CTT (...) mancava l'autorització del Gerent (...).

No coneixem la causa per la qual no es va facilitar aquesta documentació, que en tot cas està disponible.

Observació 42

De la revisió dels expedients dels 7 becaris (amb càrrec a l'activitat del CTT) amb retribucions més elevades de l'exercici 2007, s'han observat diversos incompliments de la normativa interna.

Les retribucions que superin la normativa interna establerta són considerats casos excepcionals i són autoritzats pel Vicerector corresponent. Aquesta documentació addicional es troba en arxius diferenciats.

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació.

Observació 43

Entre les despeses gestionades de forma descentralitzada s'inclouen despeses de personal i despeses pròpies dels edificis.

Les despeses descentralitzades de capítol 2 representen un 3% del total de les despeses de la UPC, i dins d'aquest total estarien mal classificades menys d'un 1%.

Observació 44

No s'exclouen de l'immobilitzat de la Universitat els elements que estan cedits i lliurats, en no estar formalitzat el seu lliurament, a les institucions següents: FPC, UPCNET SL, Edicions de la UPC SL i Institut de Geomàtica.

En l'actualitat la FPC ja no ocupa espais de la UPC. Respecte a UPCnet les seves oficines estan fora dels espais propis de la UPC. Si que hi ha personal d'UPCnet que es troba ubicat a les instal·lacions de la UPC on desenvolupen serveis de consultoria i assistència tècnica, cosa que es considera pràctica habitual en la relació d'aquest tipus d'empresa amb el client.

En el cas de l'Institut de Geomàtica ja s'ha realitzat la cessió i només queda pendent el cas d'Edicions UPC, SL.

Observació 45

Els terrenys sobre els quals es construeix el Campus de Castelldefels són propietat de INCASOL i han estat cedits a la Generalitat, però només s'ha formalitzat parcialment la cessió a la Universitat.

La solució d'aquesta situació no depèn de la UPC, ja que és el propietari qui ha de realitzar la cessió. Des de la UPC s'han fet i es fan els tràmits pertinents de reclamació.

SE SOL·LICITA:

Que s'exposin les raons per les quals es produeix aquesta situació.

Observació 46

Les cessions de béns realitzades en els exercicis 2006 i 2007 no han estat aprovades pel Consell Social, com correspon d'acord amb la LUC i amb els Estatuts de la UPC.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Regularitzar aquestes cessions amb l'aprovació del Consell Social.
--

Observació 47

L'art. 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 UPC no ha demanat l'autorització de la Generalitat per a la formalització de diverses operacions d'endeutament formalitzades els 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.

Atès que l'atorgament de bestretes reintegrables pel MEC no es considera endeutament, entenem que l'ajornament dels pagaments tampoc ha de tenir aquesta consideració.

PROPOSTA D'ACTUACIÓ:

Revisar el procediment aplicat per a l'obtenció de pòlisses de crèdit.
--

Observació 48

En la fiscalització de la contractació administrativa de la Universitat, s'ha observat que els plecs de clàusules administratives particulars no inclouen la fórmula de valoració de les ofertes econòmiques ni els subcriteris emprats en la valoració de les ofertes. També s'han observat diversos defectes administratius en la tramitació dels expedients.

Si bé la fórmula de valoració de les ofertes econòmiques no estava inclosa a les clàusules administratives, es recull al Manual de Contractació i va ser aplicada per la Mesa en tots els expedients d'obres, serveis, contractes de subministrament i de consultoria i assistència, en els exercicis 2006 i 2007. Val a dir que aquesta fórmula es basa, simplement, en l'aplicació d'un criteri de proporcionalitat, el 100% de la puntuació correspon a l'oferta més avantatjosa,

Val a dir que des del juny de 2008, i per aplicació de la LCSP, la UPC especifica els criteris de valoració als plecs de clàusules administratives.

3. APORTACIONS DE LA UPC A LES RECOMANACIONS DE LA SINDICATURA DE COMPTES.

3.1. RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 17/2005 (exercici 2003)

Aspectes economicofinancers

Recomanació 1

La Universitat ha de respectar i aplicar la classificació pressupostària d'ingressos i despeses, especialment pel que fa al reconeixement dels ingressos per subvencions i la classificació de les despeses de personal i de recerca.

Pel que fa a la classificació dels ingressos hi ha una voluntat clara de respectar la classificació pressupostària establerta.

Quant a la classificació de les despeses poden produir-se divergències motivades per l'estructura de gestió de la UPC però que a efectes globals, tenen una repercussió molt baixa. Malgrat això, ja s'estan introduint millores en la gestió i en el sistema informàtic de suport.

Recomanació 2

Cal que els projectes relacionats amb activitats de recerca i transferència de tecnologia i altres com per exemple els congressos, es tanquin un cop acabada l'activitat i que els romanents resultats es traspassin on correspongui segons la normativa pròpia de la Universitat, per evitar que es pugin imputar despeses a activitats ja acabades.

La UPC està revisant l'estat d'aquells projectes amb data d'acabament de dos anys abans de la data de finalització de l'exercici corrent.

Recomanació 3

Cal excloure del balanç de la UPC els terrenys on s'han construït les residències d'estudiants de Terrassa i de Vilanova i la Geltrú i registrar-los com a Patrimoni lliurat en cessió.

S'ha realitzat al tancament del 2009.

Recomanació 4

Cal que la Universitat fixi el tipus d'interès aplicable en les bestretes concedides a les seves entitats participades i n'estableixi els terminis de retorn.

Totes les bestretes concedides a partir de la recomanació s'hi aplicarà un tipus d'interès.

Aspectes de legalitat i compliment de normativa

Recomanació 5

Cal completar els canvis necessaris per fer possible la presentació dels estats comptables previstos en el Pla especial de comptabilitat pública per a les Universitats públiques de Catalunya.

El sistema informàtic emprat en la gestió no permet extraure aquesta informació, però s'està treballant en la modificació de processos comptables i millores en el sistema per aconseguir l'obtenció de tota la informació demanada. Està prevista la migració de l'aplicació Informàtica per a finals del 2010 on s'incorporen tots els estats comptables demanats.

Recomanació 6

Cal que s'elabori i aprovi formalment la programació plurianual de la UPC donant compliment als Estatuts de la Universitat.

La UPC disposa del Pla d'Estabilització Pressupostària 2006-2011 i del Pla d'Inversions 2007-2013.

Recomanació 7

Cal que l'òrgan corresponent aprovi les modificacions de crèdit amb anterioritat a la seva realització.

D'acord amb el Consell Social tramitem trimestralment totes les modificacions la major part de les quals corresponen a finançament afectat. No obstant això, es proposarà als òrgans competents una altra periodicitat ajustada a la programació de les seves sessions.

Recomanació 8

Cal efectuar les retencions al personal acadèmic que dona classes a la FPC tenint en compte la totalitat de les retribucions.

Es revisarà aquesta situació per tal d'ajustar-la als requeriments establerts.

Recomanació 9

Cal formalitzar per escrit els acords de cessió de l'immobilitzat, agilitzar-ne la inscripció en el Registre de la Propietat i excloure de la comptabilitat els béns cedits.

Es procedirà a formalitzar per escrit els acords de cessió de encara pendents.

Recomanació 10

Cal formalitzar correctament els impresos d'encàrrec de col·laboració i establir una dedicació d'hores mensual màxima per treballador.

L'any 2008 es va aprovar pel Consell de Govern una nova regulació dels encàrrecs de col·laboració (Document informatiu CG 2/5 2008) que regula els processos d'autorització i control, així como el pagament, la cotització i la tributació. Inclou la documentació de formalització d'aquests encàrrecs.

Recomanació 11

Cal establir els controls oportuns de les retribucions a percebre pels becaris amb càrrec a l'activitat econòmica del CTT, així com la seva dedicació horària setmanal.

Amb data 9 de febrer de 2010, s'ha aprovat per part del Consell de Govern, el document 19/2010, CG 24/2/2010 en el que s'estableixen mesures per a la gestió per a la recerca on s'inclouen eines de control dels becaris.

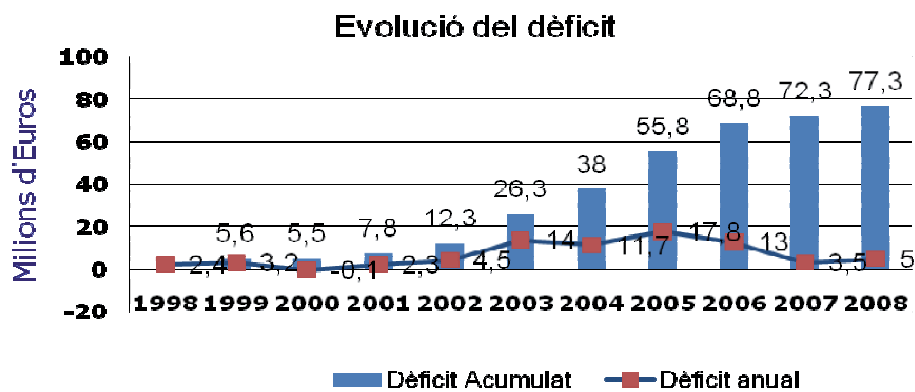
3.2. RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 10/2008 (exercicis 2004 i 2005)

Recomanació 12

Les previsions del pressupost d'ingressos de la Universitat s'han de realitzar a partir d'una estimació raonable. Una estimació d'ingressos massa optimista, i sovint poc justificada, comporta que l'exercici es tanqui amb dèficit, el que contradiu la normativa pressupostària.

A partir del 2007 les previsions s'han ajustat correctament.

Es reflecteix al gràfic que mostra l'evolució del dèficit i on es percep la tendència a la baixa.



Recomanació 13

La Universitat ha d'ajustar els criteris de dedicació acadèmica del PDI al que estableix el Reial decret 898/1985.

Els estatuts de la UPC fixen al seu article 175 (règim de dedicació del PDI):

“La dedicació a temps complet és la normal del personal docent i investigador de la Universitat Politècnica de Catalunya, amb l'excepció del professorat associat, que només pot tenir dedicació a temps parcial. El Consell de Govern determina el procediment d'aprovació del règim de dedicació del personal docent i investigador i els criteris per garantir que aquesta aprovació es fa cercant la qualitat docent i l'aprofundiment de coneixements d'aquest personal. La dedicació és compatible amb la realització de projectes científics, tècnics, artístics o humanístics, als quals fa referència l'article 140 d'aquests Estatuts, segons la normativa que estableixi el Consell de Govern, d'acord amb la legislació aplicable.”

EL RD 898/1985 a l'article 9/apartat 4 (règim de dedicació) diu:

“4. Las obligaciones docentes del profesorado serán, semanalmente, las que a continuación se expresa: A. Para los profesores con régimen de dedicación a tiempo completo, de ocho horas lectivas y seis horas de tutorías o asistencia al

alumnado, que en el caso del personal sanitario podrán realizarse en hospitales concertados, salvo para los profesores titulares de escuela universitaria, que será de doce horas lectivas y seis de tutorías o asistencia al alumnado. B. Para los profesores con régimen de dedicación a tiempo parcial, entre un máximo de seis y un mínimo de tres horas lectivas, y un número igual de horas de tutoría y asistencia al alumnado, todo ello en función de las necesidades docentes e investigadoras de la Universidad.”

I la LUC a l'article 65, sobre el Règim de dedicació diu:

“1. El personal acadèmic contractat, llevat del professorat associat, exerceix les seves funcions preferentment en règim de dedicació a temps complet. 2. La dedicació a temps complet pot ésser compatible amb la realització dels treballs científics, tècnics o artístics a què fa referència l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, del 21 de desembre, d'universitats. 3. La durada de la jornada de treball del personal acadèmic contractat amb dedicació a temps complet és la que es fixi amb caràcter general per al personal funcionari dels cossos docents universitaris, i es reparteix en activitats docents, de recerca i de gestió. El règim de dedicació a temps parcial ha d'ésser igual o inferior a la meitat de la durada de la jornada de treball que es fixi amb caràcter general per a la dedicació a temps complet. 4. La universitat determina, mitjançant la seva programació acadèmica, la distribució horària de les tasques del personal acadèmic.”

El Consell de Govern de 29 d'abril de 2004 va aprovar els “*Criteris de dedicació acadèmica del PDI*” i el de 24 de maig del 2004 el “*Procediment per a l'aplicació dels criteris de dedicació acadèmica del PDI*”, que es considera que s'ajusten a la normativa vigent.

Recomanació 14

La Universitat ha de complir la normativa vigent pel que fa a les remuneracions del PDI i del PAS.

Es revisaran els casos puntuals en què s'hagi pogut donar aquesta situació per tal d'ajustar-la als requeriments establerts.

Recomanació 15

La Universitat ha de trobar fonts de finançament adequades i sobretot adoptar mesures de contenció de la despesa.

S'ha elaborat i aprovat el Pla d'estabilització pressupostària 2006-2011 que recull tot tipus de mesures l'aplicació de les quals queda reflectida en el gràfic que representa l'evolució del control del dèficit de la UPC.

Recomanació 16

L'equip rectoral hauria de prendre les mesures necessàries per garantir l'equilibri pressupostari de la UPC, corregint els aspectes assenyalats en aquest informe que

no s'ajusten a la legalitat, seguint les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes i vetllen per un bon funcionament de la Institució.

El Pla d'Estabilització Pressupostaria 2006-2011 es va aprovar amb l'objectiu general d'assolir l'equilibri pressupostari a partir del tancament de l'exercici a 31 de desembre del 2009. El Pla integra tot un conjunt d'actuacions i/o mesures una part de les quals ja s'han aplicat i un segon grup d'actuacions i/o mesures estan en fase d'aplicació.

RECOMANACIONS NOVES

Recomanació 17

Seria convenient potenciar el Gabinet per a la Qualitat de la Gestió i establir un pla anual d'activitats que sigui aprovat pel Consell Social.

El Gabinet per a la Qualitat de la Gestió elabora anualment un pla d'actuacions que és aprovat i avaluat per la Gerència. Un dels objectius que es planteja en els propers exercicis es enfortir el suport al Consell Social i coordinar aquelles accions de control i auditoria interna i externa, amb la finalitat que el Consell Social pugui desenvolupar més efectivament les tasques encomanades pel la LOU i la LUC.

Recomanació 18

Seria convenient que la Universitat fes una anàlisi de l'oferta d'assignatures optatives i de lliure elecció amb la finalitat de racionalitzar l'oferta i la demanda i els recursos que s'hi dediquen.

La racionalització dels recursos emprats ha estat un paràmetre bàsic dins del procés de definició de la nova oferta formativa d'estudis de la UPC adaptats a l'EEES.

En aquest sentit, els òrgans de govern de la UPC han definit uns criteris bàsics per al disseny de noves titulacions que inclouen la viabilitat econòmica de la proposta.

Aquesta viabilitat es justifica, bàsicament, mitjançant l'amortització (no impartició) d'estudis existents que s'extingeixen i són substituïts pels nous i, per altra banda, assegurant uns valors mínims de matrícula dels estudis. Cal destacar que aquests paràmetres deriven d'un dels criteris definits pel Consell Interuniversitari de Catalunya per autoritzar la implantació dels estudis.

En referència al cas de les assignatures de lliure elecció existents en els fins ara vigents estudis de primer, segon i primer i segon cicles, s'està procedint a una reducció molt significativa de la seva programació, ja que aquests ensenyaments es troben en procés d'extinció i els nous plans d'estudis de grau no inclouen aquesta tipologia de crèdits; tan sols preveuen el reconeixement, si s'escau, d'activitats d'extensió universitària. Els recursos emprats fins ara en l'organització de les assignatures de lliure elecció s'han adreçat als estudis de grau.

Pel que fa a les assignatures optatives, s'han establert mecanismes que permeten racionalitzar la seva oferta de forma paral·lela als criteris de viabilitat econòmica abans esmentats. En el cas dels màsters universitaris, per als estudis impartits en el curs 10/11 s'ha definit una ocupació mínima de 6 estudiants per assignatura optativa (acord de Consell de Govern del dia 26 de maig de 2009): tota assignatura que no compleixi aquest llinar mínim de matrícula serà desprogramada i els estudiants matriculats seran incorporats a una altra assignatura.

Respecte a la disponibilitat de recursos, *“han de justificar la viabilitat a partir dels recursos que la universitat té a la seva disposició, i en el marc establert pel Pla de Millora del Finançament de les Universitats Públiques Catalanes (2007-2010) i en el Pla d'Inversions Universitàries (2007-2013). Hauran de demostrar la disponibilitat del professorat, el personal de suport, els espais, l'equipament i les infraestructures exigides per l'ensenyament. Si escau, s'explicitaran les mesures que s'aplicaran per assolir aquesta disponibilitat.”*

La viabilitat econòmica de les noves titulacions de la UPC adaptades a l'EEES queda definida al document *Model per a la viabilitat de les titulacions adaptades al model de l'EEES*, aprovat pel Consell de Govern del dia 20/06/08.

Aquest document estableix que l'anàlisi de la viabilitat acadèmica dels plans d'estudis es basa en la comprovació que la dedicació prevista del PDI i de l'estudiantat és coherent amb el pla d'estudis proposat.

En aquest sentit, per tal d'analitzar la viabilitat d'una proposta de pla d'estudis (o d'un grup coordinat de plans d'estudis) les unitats bàsiques han de definir:

1. Nombre d'alumnes d'entrada.
2. Indicadors de qualitat: graduació, abandonament i eficiència.
3. Matrícula prevista a cada assignatura.
4. Volum i l'estructura d'aprenentatge dirigit de cada assignatura.
5. Nombre de subgrups establerts per a cada assignatura i per cada tipologia d'aprenentatge dirigit.
6. Estructura d'agregació de les assignatures en matèries.
7. Perfils de professorat disponibles a nivell de matèries.

La validació per part del Consell de Govern de la viabilitat del pla d'estudis proposat en relació amb la dedicació docent del professorat es realitza considerant els paràmetres que a continuació s'enumeren:

1. Nombre d'alumnes d'entrada.
2. Indicadors de qualitat: graduació, abandonament i eficiència.
3. Matrícula prevista a cada assignatura.
4. Nombre de crèdits ECTS i estructura d'aprenentatge de cada assignatura.
5. Nombre de subgrups establerts per a cada assignatura i per cada tipologia d'aprenentatge dirigit.
6. Estructura d'agregació de les assignatures en matèries, amb els valors agregats d'hores de dedicació del professorat (la suma dels corresponents nombres d'hores multiplicada pel nombre de grups a nivell d'assignatures).
7. Llistat de PDI associat a la docència del títol (amb el % de dedicació docent, si s'escau) desagregat per matèries.

Aquesta validació serà prerrequisit per a l'aprovació del pla d'estudis prèvia a la seva presentació a processos de verificació/acreditació externs a la UPC.

Així mateix, les memòries per a les sol·licituds de verificació de tots els nous plans d'estudis inclouen un apartat definit per l'ANECA en el qual s'identifiquen i descriuen els equipaments i les infraestructures disponibles per a la impartició del pla, tant pel que fa a recursos materials com a serveis (laboratoris, aules i equipaments especials, biblioteques específiques, xarxes de telecomunicacions...). A més de proporcionar informació sobre aquests mitjans materials i serveis, ANECA recomana que se n'explicitin els mecanismes de revisió, manteniment i actualització.

Tots els centres de la UPC compleixen els requisits establerts en aquest apartat de les memòries i hi aporten dades concretes sobre les aules (docents, informàtiques, de dibuix), sales d'estudi, laboratoris i tallers, com per exemple els metres quadrats, la capacitat o l'equipament de què disposen. Pel que fa als mecanismes de revisió, manteniment i actualització, els centres poden fer referència a diversos elements:

- o El pla UPC d'inversions TIC 2007-2010. Aquest pla té com a objectiu donar resposta a les inversions en infraestructures TIC i sistemes d'informació per a la docència, recerca i gestió, tenint en compte la seva renovació, tecnològica o per obsolescència, la innovació, la qualitat i la sostenibilitat. Les inversions proposades per a l'exercici 2009 ascendien a un total de 5.189.000 €.
- o La convocatòria d'ajuts per a la millora d'equipaments docents que la Universitat Politècnica de Catalunya estableix amb l'objectiu de respondre a les necessitats dels centres docents respecte a les instal·lacions i la renovació dels equips docents de les aules, laboratoris i tallers. Aquesta convocatòria està dotada amb un import de 700.000 € anuals. Les actuacions proposades han d'estar cofinanciades en un 50% pel centre docent i hauran de ser econòmicament sostenibles.

A l'esmentat apartat de les memòries es descriuen també:

- o Els recursos bibliogràfics, les instal·lacions i equipaments disponibles, els diferents serveis bàsics i especialitzats i la política bibliotecària d'adquisicions que es du a terme per a la revisió, actualització i manteniment dels recursos relatius a les biblioteques que donen servei a cadascuna de les titulacions.
- o La Plataforma ATENEA: entorn virtual de docència de la UPC, creat per donar suport a l'adaptació dels estudis a les directrius de l'Espai Europeu d'Educació Superior.

En el cas que no es disposi de tots els recursos materials i serveis necessaris per al desenvolupament de les activitats formatives en el moment de la proposta del pla d'estudis, les memòries inclouen la descripció dels corresponents plans d'adquisició.

Recomanació 19

Cal que la utilització d'instruments financers es faci de forma ajustada a la seva naturalesa i que totes les operacions d'endeutament siguin autoritzades d'acord amb la normativa aplicable i registrades correctament en la comptabilitat.

Es revisaran aquestes situacions per tal d'ajustar-les als requeriments establerts. D'altra banda, pel que fa a les operacions d'endeutament, s'estan tramitant les autoritzacions pertinents que, en qualsevol cas, es realitzen a curt termini, de tal manera que a 31 de desembre el seu saldo sigui nul.

Recomanació 20

Cal que la UPC faci les modificacions necessàries en les RLT del PAS i del PDI per tal que s'ajustin completament a la normativa vigent, que siguin degudament aprovades i publicades en el DOGC.

La RLT del PAS està ja formalment aprovada pel Consell Social i publicada al DOGC amb data 22/10/2008, amb núm. 5241.

Recomanació 21

Cal que la Universitat adeqüi les situacions administratives dels professors que ocupen llocs de treball en centres públics de recerca.

Es revisaran jurídicament aquestes situacions per tal d'ajustar-les als requeriments establerts.

Recomanació 22

La Universitat ha de constituir els Serveis d'Inspecció per al seguiment i control de la disciplina acadèmica, tal com estableix el Reial decret 898/1985.

L'art. 16 del RD 898/1985 estableix que les funcions d'aquests serveis, són:

"...col·laborar en tasques d'instrucció de tots els expedients disciplinaris i control general de la disciplina acadèmica".

Si bé la Universitat no s'ha dotat d'un Servei *ad hoc*, alguns òrgans com ara la Comissió de Selecció i Avaluació del Personal Docent i Investigador o les comissions avaluadores de l'activitat docent del PDI tenen atribuïdes funcions d'aquest abast.

A més, el Vicerector de Personal acadèmic és l'últim responsable del compliment de les obligacions acadèmiques del PDI i amb caràcter anual el revisa i en fa el seguiment, juntament amb els directors dels departaments. (Aquesta revisió està formalitzada documentalment des de l'any 2008)

D'altra banda, l'article 156 dels estatuts de la UPC, estableix que:

"Correspon al rector o la rectora ordenar la incoació d'expedients disciplinaris i adoptar les mesures derivades d'aquests expedients".

Recomanació 23

En l'àmbit de la contractació, cal que en els plecs de clàusules s'incloguin les fórmules de valoració i els subcriteris que s'empraran en la valoració de les ofertes i que es compleixi estrictament la normativa de contractació.

Des de juny 2008, i per aplicació de la Llei 30/2007 de Contractació del Sector Públic, la UPC ja especifica els criteris de valoració als plecs de clàusules administratives.

Pel que fa als criteris legals de publicitat, totes les licitacions es fan públiques per mitjà del Web de la UPC (<http://www.upc.edu/patrimoni>) on es pot consultar tota la informació relativa al procés (plecs de clàusules tècniques i administratives) i on consten de manera específica tots els criteris de valoració que s'aplicaran.

D'acord amb el RD 817/2009, de 8 de maig, s'està revisant les qüestions procedimentals i la normativa reguladora de la Mesa de Contractació i s'estan definint de manera prèvia tots els criteris i subcriteris que s'utilitzaran en els contractes d'obres, serveis i subministraments.

Recomanació 24

El Consell Social de la UPC 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.

S'estudiaran i analitzaran els mecanismes institucionals necessaris per tal de reforçar al Consell Social per al compliment de les funcions de seguiment i control que li atorga la legislació universitària.

4. ANNEX 1

Comentaris, explicacions o al·legacions sobre l'apartat 3.5.1 del PROJECTE D'INFORME 02/2009-D de la Sindicatura de Comptes sobre la UPC pels exercicis 2006 i 2007

Anàlisi de la despesa de personal

- 1. El contracte d'alta direcció entre el gerent i la UPC establia una indemnització en cas de desistiment per part de la Universitat de vint dies per any de servei amb un màxim de dotze mensualitats i un preavis mínim de tres mesos. El 29 de desembre de 2005 la UPC va comunicar al gerent la decisió d'extingir el seu contracte laboral d'alta direcció. La liquidació practicada per la UPC és superior en 66.947 € a la que corresponia d'acord amb el contracte.*

En el moment en el qual es va donar per finalitzada la relació laboral d'alta direcció entre el gerent i la UPC, aquesta va procedir a realitzar la liquidació del contracte, d'acord amb el seu clausulat, de 20 dies per any de servei; tanmateix, l'ex-gerent va

interposar una demanda contra la UPC al·legant, entre d'altres, l'existència d'una relació de caràcter laboral ordinari.

Els assessors laborals de la UPC van considerar que la naturalesa de la feina desenvolupada com a gerent no reunia els requisits que la legislació i la jurisprudència determinen per a una relació d'alta direcció i varen aconsellar a la UPC el reconeixement de la condició d'ordinari de l'esmentat contracte així com la d'improcedència de l'acomiadament i, per tant, l'abonament de la indemnització legalment prevista de 45 dies per any de servei.

Com a conseqüència d'aquesta situació, a la vista dels informes jurídics, i atesa la capacitat de negociació de la UPC per arribar a acords i aplicar mesures individualitzades, i per tal d'evitar el perllongament del conflicte, la UPC va signar acta de conciliació amb núm. d'expedient 3469/2006 del Departament de Treball i Indústria, en la que reconeixia la improcedència de l'acomiadament i s'acordava l'import a abonar en concepte d'indemnització.

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació.

- 2. Un funcionari va rebre una gratificació de 36.000 € en el moment de la jubilació a més del premi per jubilació que reben tots els treballadors que es jubilen. Aquesta retribució de caràcter salarial no està prevista en el Decret 1/1997.*

Aquest cas es refereix a una treballadora del col·lectiu de PAS funcionari, de 65 anys, que va demanar perllongar l'edat de jubilació fins els 70 anys. Aquesta persona mantenia un llarg historial de baixes mèdiques que generava una despesa addicional permanent per tal de cobrir la seva substitució (uns 22.000 euros anuals). Per això, la UPC va estimar convenient arribar a un acord per a la seva jubilació voluntària. Així, es va pactar l'abonament de 36.000 € que es varen amortitzar en menys de 2 anys, millorant així l'eficiència del sistema, amb un millor servei i una despesa menor. Alhora, es va compensar el possible impacte negatiu per a la persona d'una jubilació realitzada abans de la data que ella havia previst.

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació.

- 3. Retribucions per objectius: Per als quaranta-tres perceptors el 2006 i trenta-quatre el 2007 analitzats, només en un cas la documentació a què ha tingut accés la Sindicatura inclou la determinació dels objectius establerts amb caràcter previ i la seva avaluació posterior. En els cas dels funcionaris (dinou el 2006 i quinze el 2007), la retribució per objectius no és un concepte salarial dels previstos en el Decret 1/1997 i tampoc s'inclou com a part del complement específic.*

La UPC estableix pel que fa als caps de primer nivell del PAS que ocupa llocs de Cap de servei o similars una retribució de caràcter complementari i variable per

retribuir l'especial dificultat tècnica, responsabilitat, dedicació, interès, iniciativa o esforç que implica el desenvolupament de les funcions d'aquests llocs. Aquesta retribució variable, però, es determina anualment segons el nivell de compliment d'uns objectius fixats amb anterioritat.

La determinació dels objectius s'estableix mitjançant un document que recull els indicadors d'avaluació i els resultats esperats i, posteriorment, la seva avaluació. Segons la nostra informació, la Sindicatura només ha requerit la informació relativa a un cas concret i és per això que només disposa d'aquest cas. Tenim a la disposició de la Sindicatura tota la informació que pugui requerir.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Revisar la metodologia i portar-la a aprovació per part del Consell Social.

4. *Un PAS laboral ha rebut una gratificació de 17.850 € que no ha estat justificada documentalment.*

La gratificació a que es fa esment correspon a l'avaluació d'objectius realitzada pel Director del Programa Innova per als anys 2005 (9.736,39 euros percebuts en la nòmina de març de 2006) i d'un part avançada del 2006 (fins el 31.10.2006: 8.113,66 euros percebuts en la nòmina d'octubre de 2006). Es tracta del mateix concepte descrit en l'observació anterior. Posem a disposició de la sindicatura la documentació relativa a aquests pagaments.

5. *Un funcionari ha percebut des de l'any 2004 un complement personal transitori per import total de 15.979€, encara que la modificació de la seva plaça no va implicar cap minva de retribucions.*

Aquesta situació correspon a una amortització d'un lloc de treball de l'estructura, per necessitats de l'organització, que va comportar l'adscripció de la persona que l'ocupava a un lloc d'inferior categoria. La funcionària percebia fins el moment de la modificació del lloc de treball un complement específic per un import de 15.086,52 euros anuals; la modificació del lloc ocupat va comportar l'assignació d'un complement de 12.148,20 euros anuals (tots dos, valors de 2004) i es va assignar, per tant un CPT per import de 3.838,32 euros anuals.

Per tant, es tracta d'un CPT per import de 3.838,32 € anuals i no de 15.979 € con s'indica a la observació.

SE SOL·LICITA:

Que es corregeixi i/o es reconsideri l'observació.

6. *Dos treballadors que mantenien una relació laboral d'alta direcció amb la UPC van passar a ocupar llocs de treball de naturalesa comuna que tenien assignada una retribució inferior a la del lloc ocupat com alt directiu i se'ls va atorgar un complement personal transitori per tal de minimitzar la diferència*

entre la retribució com alt directiu i la del nou lloc de treball. La retribució total abonada per aquest concepte els exercicis 2006 i 2007 va ser de 24.932€. A més, aquests dos treballadors van percebre un complement de lloc de treball superior a l'establert en la RLT per import total d'11.119€.

A causa de la reorganització de la Gerència, a l'any 2006, es va modificar la relació laboral i l'adscripció d'aquests dos treballadors. Se'ls va assignar el complement de lloc de treball que els corresponia d'acord amb les taules retributives del Manual de Perfils i per tal de minimitzar el perjudici derivat del canvi, se'ls va atorgar un CPT de 7.760 €.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Estudiar les possibilitats de reconeixement o de consolidació total o parcial dels drets retributius del personal que, per raons organitzatives i/o funcionals, deixen d'ocupar llocs considerats d'alta responsabilitat directiva.

7. *A una treballadora en situació d'excedència voluntària per incompatibilitat que va reingressar a la UPC se li va atorgar un complement personal transitori per compensar la diferència entre la retribució que percebia en l'empresa de procedència (pertanyent al Grup UPC) i la que corresponia al lloc de treball al qual es va incorporar. L'import abonat per aquest concepte els exercicis 2006 2007 va ser de 9.791€.*

Segons l'acord de la UPC amb UPCNET, SL, (entitat de procedència de l'esmentada treballadora) durant el procés d'externalització dels serveis informàtics de la UPC, al personal de la UPC que es va incorporar a UPCnet SL. se li va garantir el reingrés a la UPC amb garantia "ad personam" de les retribucions reconegudes en el moment del traspàs.

El complement personal transitori que va percebre aquesta treballadora no es va atorgar per compensar la retribució a l'altre empresa sinó per compensar la diferència de les retribucions que percebia a la UPC abans de l'excedència, i les que corresponien al lloc al qual es va adscriure quan va demanar el reingrés.

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació.

8. *Gratificacions extraordinàries: el Decret 1/1997 inclou entre els conceptes retributius dels funcionaris les gratificacions per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, que en cap cas no poden ésser fixes en la quantia ni periòdiques en el dret a percebre-les. Pel que fa al personal laboral, el conveni col·lectiu vigent per als exercicis 2004 i 2005 diu que "les retribucions del personal laboral de les universitats públiques catalanes estaran constituïdes per un salari base i pels complements que s'especifiquen en aquest conveni". L'article 26 del conveni del PAS laboral estableix que el treballador que desenvolupi funcions corresponents a un lloc de categoria superior tindrà dret a la diferència retributiva corresponent, que 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 i que un cop transcorreguts aquests terminis la universitat haurà de proveir la plaça mitjançant els procediments de provisió establerts. En el treball realitzat s'ha observat que la UPC ha abonat gratificacions extraordinàries de caràcter periòdic durant més de sis mesos a funcionaris i a personal laboral per l'assumpció de tasques de major complexitat o relacionades amb tasques extraordinàries. En el cas dels funcionaris no hi ha evidència que els serveis retribuïts hagin estat prestats fora de la jornada normal de treball. Pel que fa al personal laboral, en els deu casos analitzats de treballadors que han rebut un complement per encàrrec de funcions s'ha superat la durada màxima establerta en el conveni.

Per a l'aplicació de l'acord del Manual de llocs de treball és preveïa que hi hauria un determinat nombre de llocs que no s'ajustarien del tot a les definicions estàndard. Per aquests casos, identificats i molt excepcionals, es va determinar una retribució diferent, segons les funcions reals, que haurà de ser ratificada en la revisió dels acords i en la modificació del manual de perfils. Per això, no es pot dir que corresponguin estrictament a les condicions previstes per a les gratificacions o els encàrrecs en funcions

ACTUACIÓ PREVISTA:

Alguns dels casos existents ja s'han resolt i les situacions restants s'ajustaran en finalitzar l'anàlisi del Manual de perfils acordat amb la part social i aprovat pel Consell de Govern.

9. *La UPC 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.*

Per a l'abonament dels complements en concepte d'antiguitat (trienis) del personal laboral d'administració i serveis, la UPC aplica el que fixa l'art. 35 del 5è Conveni Col·lectiu vigent.

10. *Dos adjunts a gerència i el director de l'Institut de Ciències de l'Educació (ICE), llocs inclosos en la RLT com personal laboral, han rebut un complement de lloc de treball superior al fixat en la RLT.*

A causa de la reorganització de la Gerència, es va modificar la relació laboral i l'adscripció d'aquests tres treballadors. Dos d'aquests treballadors són el que s'esmenten a l'observació 6 i, per tant, els és d'aplicació la mateixa explicació.

El tercer cas és el d'una treballadora que al reingressar d'una excedència va ser adscrita al lloc d'adjunta a Gerència en data 1 d'octubre de 2005. Aquest lloc de treball (de la RLT de PAS Laboral) tenia assignat en aquell moment un determinat complement de lloc de treball que fou el que se li va aplicar en les seves retribucions.

Posteriorment, aquest lloc de treball, arrel de l'aplicació del manual de perfils va ser modificat i va ser classificat com a Cap 1 a nivell 2, la qual cosa comportava una retribució associada al complement de lloc de treball B0, inferior al que percebia; aleshores, en aplicació de la clàusula de garantia retributiva, recollida a l'acord d'aprovació del Manual de perfils, es va continuar retribuïnt amb el complement que percebia amb anterioritat.

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació.

Altres aspectes observats han estat els següents:

- 11. El complement personal transitori serveix per compensar el funcionari quan hi ha canvis en la RLT que impliquen una disminució en la retribució del lloc ocupat, i s'ha d'absorbir amb increments futurs. Cinc treballadors han rebut un complement personal transitori per la diferència entre la retribució que els correspon d'acord amb el seu grup i nivell i la retribució de la plaça que ocupen, que és d'un grup superior. En aquests casos, s'ha produït una provisió irregular de places, ja que no és va convocar el concurs de provisió corresponent.*

Es tracta d'unes adjudicacions provisionals degudes a reestructuracions organitzatives i motivades per les necessitats de servei.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Millorarem la formalització dels processos de provisió.

- 12. Per resolució de 20 de juny de 2007 es va fer un encàrrec a un PAS laboral amb efectes 1 de maig de 2004 i se li va reconèixer un complement pel període 1 de maig de 2004 a 31 de maig de 2007 i se li va atorgar un complement mensual a partir de l'1 de juny de 2007. Els encàrrecs de funcions s'han de fer amb anterioritat al seu començament i complir l'establert en el conveni col·lectiu.*

L'acord del Manual de perfils ja preveia que els llocs de treball que no s'adeqüessin a les definicions genèriques establertes, s'haurien d'adequar transitòriament fins que s'arribés a un nou acord general. És el cas d'aquest treballador que ocupa un lloc de treball amb competències organitzatives, funcionals i professionals superiors a les que se li podien assignar segons el Manual.

L'adequació de la seva situació retributiva es va realitzar per Resolució del Rector de data 26 de juny de 2007, a la qual s'acorda compensar amb caràcter retroactiu i en únic pagament la quantitat de 18.500 € (que correspon al període de 1/5/2004 fins el 31/05/2007) i un pagament de 500 € mensuals a partir de 1/06/2007.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Regularització d'aquesta situació a través del nou acord sobre el Manual de perfils que ha de recollir les modificacions derivades de l'anàlisi que s'està realitzant.

13. *L'article 14 de les Bases d'execució del pressupost de 2006 i de les del 2007 estableix que "tant les retribucions del professorat funcionari i contractat com les del personal d'administració funcionari són les que assenyalen amb caràcter general la legislació vigent. Les retribucions del personal en règim laboral es regeixen pel conveni col·lectiu de les universitats públiques catalanes [...]. Excepcionalment, i per motius de sobrecàrrega temporal de feina o serveis extraordinaris, el rector i, per delegació el gerent, pot autoritzar compensacions econòmiques individualitzades. Únicament el Consell Social pot aprovar quantitats o conceptes retributius diferents dels que s'esmenten en aquestes Bases". L'article 15 de les Bases d'execució d'ambdós exercicis estableix que "és el Consell Social qui determina els llocs de treball als quals correspon un complement específic i l'import d'aquest complement, així com la quantia total destinada a l'assignació del complement de productivitat i a gratificacions extraordinàries". La Sindicatura no té evidència de l'aprovació pel Consell Social de la quantia total destinada a gratificacions extraordinàries per als exercicis 2006 i 2007.*

La UPC considera que l'aprovació per part del Consell Social del Pressupost, que inclou totes les retribucions i compensacions econòmiques del personal, implica l'aprovació de complements específics i gratificacions extraordinàries a atorgar en els casos que pertoqui..

Les quantitats aprovades al pressupost de 2006 per al PDI varen ser de 276.512 € ("Altres complements de docència extraordinària / ens vinculats") i de 820.949 € ("Encàrrecs en funcions i col·laboracions extraordinàries") per al PAS. La quantitat aprovada al pressupost de 2007 per al PDI va ser de 414.579 € i de 525.227 € per al PAS.

14. *La retribució de la Secretària General de la UPC no ha estat formalment aprovada per cap òrgan de la Universitat. En el seu nomenament tampoc no figura la retribució que percebrà.*

Segons la Resolució del Rector de data 26/4/2006 la Secretària General va ingressar com a personal funcionari amb els complements retributius assignats al lloc d'adscripció; el seu nomenament com a Secretària General va comportar a més, el complement establert per aquest càrrec.

Per tot això no es considera necessària ni la seva explicitació en la resolució de nomenament ni la seva aprovació explícita per cap altre òrgan de govern diferent del rector.

15. *Un PAS laboral percep un complement salarial per treballar a temps complet en una entitat vinculada, d'acord amb el conveni subscrit entre la UPC i l'entitat. En aquest cas, seria més adequat que el treballador fos declarat en situació de comissió de serveis o d'excedència voluntària i s'incorporés formalment a l'entitat en la qual treballa de forma efectiva.*

L'entitat a la que es fa referència és el consorci del Barcelona Supercomputing Center - Centro Nacional de Supercomputación (BSC-CNS) constituït per diverses administracions públiques. Per això, es va considerar acceptable preveure en el conveni i de manera excepcional, la situació del PAS esmentat.

16. *La UPC abona un complement salarial en concepte de tiquets menjador a tot el PAS amb dedicació superior a trenta hores. L'abonament es fa en un únic pagament anual i s'actualitza anualment en el mateix percentatge que la resta de conceptes retributius. Aquest complement no està previst ni en la Llei 30/1984, de reforma de la funció pública ni en el Decret legislatiu 1/1997. La creació de conceptes retributius no previstos legalment està expressament prohibida en el Decret legislatiu 1/1997.*

El pagament dels "tiquets menjadors" es fa d'acord amb el que estableix el Conveni Col·lectiu vigent per al PAS laboral. Aleshores, en aplicació de l'acord d'equiparació de condicions socials entre PAS laboral i PAS funcionari, aquesta compensació es feu extensiva als funcionaris.

17. *La UPC abona al PAS funcionari les indemnitzacions per jubilació, invalidesa i defunció establertes per al PAS laboral en el conveni col·lectiu, en compliment de l'acord de 17 de març de 1989 entre la Junta de PAS funcionari i la Gerència, que preveu l'equiparació de les condicions socials del PAS funcionari a les del PAS laboral.*

La UPC entén que es tracta de mesures socials que incrementen la coherència i afavoreixen l'eficàcia de l'organització.

18. *Un funcionari de la UPC treballa en una entitat externa però forma part de la nòmina de la UPC. Les persones que presten els seus serveis en altres entitats públiques haurien de ser declarades en comissió de serveis i rebre les seves retribucions de l'entitat en la qual treballen.*

La legislació aplicable Article 101.3d del Decret 123/1997, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament general de provisió de llocs de treball i promoció professional dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que és d'aplicació supletòria en el cas del PAS Funcionari, determina: "El funcionaris destinats en comissió de serveis percebran, amb caràcter general, la totalitat de les seves retribucions amb càrrec als crèdits de les unitats directives on vagin destinats i constin pressupostats els llocs de treball o tinguin dotacions per a l'exercici de les funcions que s'hagin de realitzar efectivament, llevat d'un acord motivat dels departaments afectats". La UPC i l'entitat externa a la qual es refereix aquesta observació tenen, precisament, un acord pel qual el pagament efectiu de la nòmina el realitza la UPC i el CBUC (Consorti de Biblioteques Universitàries de Catalunya) transfereix l'import del cost a la UPC.

19. *Un treballador va ser nomenat personal eventual l'1 d'octubre de 1996 per a realitzar funcions d'assessorament i gestió jurídica en temes de personal de la UPC, amb plena disponibilitat. En el moment de cessament del rector, no es va produir el d'aquest treballador. Tampoc no hi ha hagut cap nomenament posterior. En la RLT vigent els exercicis 2006 i 2007 no existeix cap lloc de treball eventual amb les característiques esmentades. D'acord amb la normativa de funció pública, el personal eventual ocupa llocs de treball considerats de confiança o d'assessorament no reservat a funcionaris i que figura amb aquest caràcter en la RLT. El personal eventual cessa automàticament quan ho faci l'autoritat que el va nomenar, excepte que se li ratifiqui expressament.*

Es va considerar que hi havia una ratificació implícita.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Modificar la RLT de PAS per tal de recollir-hi el lloc de treball indicat i altres afins i procedir, sistemàticament, a les ratificacions que pertoquin.

20. *Una treballadora va ser nomenada funcionària interina per raons d'urgència per tal de donar suport en tasques pròpies de l'escala administrativa. No obstant això, se li van assignar retribucions pròpies de tècnic del grup A.*

Aquesta treballadora que provenia de donar suport directe al Rector sortint i que ja pertanyia al personal funcionari interí de la universitat, va ser adscrita provisionalment a un lloc de treball vacant. El sou d'aquesta treballadora correspon a l'escala D i el complement de destí i el complement específic corresponen als del lloc d'adscripció.

21. *Les resolucions de nomenament del personal eventual no estableixen el nivell retributiu del lloc que s'ocupa. La UPC no ha publicat els nomenaments de personal eventual en el DOGC. Aquests aspectes incompleixen el Decret 2/2005, de règim jurídic del personal eventual de la Generalitat, aplicable també a les universitats públiques.*

ACTUACIÓ PREVISTA:

Adequarem la RLT per identificar els llocs eventuals i adequarem els processos interns.

22. *Un funcionari de la Generalitat en comissió de serveis en la UPC des de 1998 ocupa una plaça no inclosa en la RLT vigent en els exercicis 2006 i 2007. D'acord amb el Decret 1/1997, la comissió de serveis té caràcter temporal i no pot durar més de dos anys.*

El març del 2008, es va procedir a l'extinció d'aquesta situació.

23. *Tres treballadors van percebre pagaments en concepte d'endarreriments per la diferència salarial resultant del canvi de nivell de la plaça que ocupaven pel període entre gener de 2005 i juny de 2007 quan els efectes del canvi de nivell eren a partir de juliol de 2007.*

La gratificació es va acordar en un pagament únic atenent als serveis extraordinaris prestats en el període de referència, i que coincideixen amb la diferència salarial que es va reconèixer en data juliol de 2007.

Aquests pagament es van fer amb l'acord del Consell de Govern 180/2007 (document 23/11 de 13 de novembre de 2007) i l'acord de Consell Social 63/2007 (document 7/11 de 20 de novembre de 2007).

24. *Noranta-set perceptors el 2006 i vuitanta-dos el 2007 han rebut pagaments per prestació de serveis a la FPC. La Sindicatura no ha rebut documentació suport que permeti concloure sobre la correcció d'aquests pagaments.*

Desconeixem les raons per les quals la Sindicatura no ha rebut aquesta documentació. En tot cas posem a disposició de la Sindicatura la documentació corresponent.

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

ACTUACIÓ PREVISTA:

La Universitat estudiarà la possibilitat de subscriure una pòlissa per cobrir aquestes contingències, avaluant-ne la conveniència i els avantatges econòmics.

Anàlisi de la despesa de personal: PDI

26. *La UPC abona als càrrecs acadèmics un complement per l'exercici del càrrec addicional a l'establert al Reial decret 1086/1989, regulador de les retribucions del personal docent de les universitats. Aquest Reial decret estableix que el personal docent de les universitats només podrà ser retribuït pels conceptes que s'hi regulen. Les quanties dels complements per càrrecs acadèmics s'estableixen anualment per Resolució del Ministeri d'Economia i Hisenda. Per tant, la creació per part de la UPC de l'esmentat complement no és ajustada a dret. L'import abonat per aquest segon complement a persones que també van rebre el complement establert al Reial decret 1086/1989, va ser de 463.341 € el 2006 i de 464.775 € el 2007.*

En el marc de les consideracions generals presentades en aquest document, la UPC considera que, previ acord del Consell Social es poden abonar compensacions al

PDI per al desenvolupament de funcions que comportin un especial grau de dedicació i un alt nivell de responsabilitat. S'inclouen en aquesta situació el PDI que ocupa càrrecs acadèmics. Per a aquests casos la UPC considera que l'aprovació per part del Consell Social del Pressupost implica l'aprovació d'aquests complements que, sempre, s'hi especifiquen.

D'altra banda, per acord del Consell Social de 13 d'octubre de 2007, s'autoritza al Rector a formalitzar els encàrrecs que consideri oportú amb una compensació econòmica de fins a 1.000 € mensuals, a càrrec a la partida "Complement de càrrecs acadèmics". Aquests complements estan recollits com a gratificacions per encàrrecs especials del Rector a determinats professors atenent la seva especial dedicació i responsabilitat.

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació

- 27. Dos professors amb vinculació laboral han rebut complements de càrrec acadèmic UPC per càrrecs no establerts als Estatuts ni a les bases d'execució del pressupost. Les resolucions de nomenament no fan referència a la creació del càrrec ni a l'import del complement a percebre.*

ACTUACIÓ PREVISTA:

Es revisaran aquestes situacions per formalitzar correctament aquests encàrrecs.
--

- 28. Un professor va rebre una gratificació extraordinària de 12.000 € de la qual no s'ha facilitat cap documentació.*

Es va procedir excepcionalment, de comú acord i per una millor utilització dels recursos públics a incentivar la jubilació d'un professor, atès que no era necessària la provisió de la vacant que generava.

- 29. La UPC ha abonat una gratificació extraordinària mensual de 123,68 € al llarg dels dos anys fiscalitzats a una persona que no és personal de la UPC. Segons ha manifestat la UPC es tracta d'una persona que està en comissió de serveis a la Universitat, però les seves retribucions les paga l'administració a la qual pertany. No ha estat facilitada cap documentació justificativa de la comissió de serveis ni de la gratificació esmentada.*

Aquesta situació deriva d'un acord, gairebé històric, amb el Departament d'Educació de la Generalitat i les universitats públiques, pel qual, a petició de cada universitat i per tal de desenvolupar tasques als ICE, la Generalitat atorgava una comissió de serveis a professors d'ensenyament no universitari. Les retribucions eren abonades pel Departament d'Educació, segons l'acord i la universitat abonava un complement.

30. *Un professor va percebre una gratificació de 3.473 € per la posada en marxa de noves assignatures semipresencials. No obstant això, no ha estat facilitada cap resolució que justifiqui aquesta gratificació.*

Aquesta gratificació es basa en un Conveni de l'Escola Universitària d'Òptica i Optometria de Terrassa amb l'empresa General Òptica, per la qual l'Escola havia de realitzar un servei de formació semipresencial. Es tractava d'un encàrrec per la dedicació extraordinària del PDI equivalent als encàrrecs de col·laboració vinculats a la realització de convenis i projectes diversos (article 83 de la LOU).

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri aquesta observació

31. *Complement personal transitori no absorbible: vint professors el 2006 i onze el 2007 van rebre aquest complement per un import total de 26.937 € i 27.221 €, respectivament. Dels tres perceptors analitzats, en un cas es tracta d'una persona en comissió de serveis i el CPT cobreix la diferència entre la retribució del lloc que ocupa a la UPC i la retribució del lloc d'origen; en els altres dos el CPT complementa el subsidi per incapacitat transitòria de MUFACE fins al 100% de la retribució en situació d'alta. En tots els casos analitzats, el CPT abonat no s'ajusta a la normativa vigent.*

En el cas del treballador en comissió de serveis ja s'ha regularitzat la situació. En les dos altres situacions, el CPT cobreix fins arribar al 100% de la retribució, com a conseqüència dels pactes vigents en matèria de millores socials.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Es revisaran aquestes situacions per formalitzar correctament aquests complements.

32. *Nou professors funcionaris han rebut un complement entre 10.195,30 € i 14.461,56 € el 2007 per exercir càrrecs de comissionat o delegat del rector. D'aquests, sis van rebre un complement per aquest mateix concepte l'any 2006 per imports entre 3.368,28 € i 10.112,90 €. En cinc casos no ha estat facilitada cap documentació justificativa del nomenament per a exercir els càrrecs retribuïts. En els quatre casos restants, la resolució de nomenament no indica quin és el complement assignat. Aquests complements no apareixen ni en els estatuts de la UPC, fet que incompleix el Decret 1086/1989; ni en les bases d'execució del pressupost 2006 i 2007 ni en la RLT. L'acord del Consell Social de 13 d'octubre de 2007 autoritza el rector a formalitzar els encàrrecs que consideri oportú amb una compensació econòmica de fins a 1.000 € mensuals a càrrec de la partida Complement de càrrecs acadèmics. Tots els casos analitzats són anteriors a l'esmentat acord del Consell Social. En cinc casos, la retribució anual per aquest concepte ha estat superior a 12.000 €.*

Aquests nomenaments són, sempre, prèviament informats al Consell de Govern i al Consell Social i precisament, per regularitzar-ne les compensacions es va procedir a la gestió de l'Acord del Consell Social de 13 d'octubre de 2007.

ACTUACIÓ PREVISTA:

La millora del procediment de formalització d'aquests nomenaments.

Altres aspectes observats han estat els següents:

33. *Dos professors el 2006 i un professor el 2007 van superar la retribució màxima per encàrrecs calculada d'acord amb el Reial Decret 1450/1989.*

Es tracta de casos excepcionals, en els quals una part de les retribucions percebudes ja sigui per la Fundació o per Encàrrecs de col·laboració del CTT no es van meritjar en l'exercici de pagament, sinó en un període més ampli.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Millorar els mecanismes de control i seguiment dels encàrrecs de col·laboració.

34. *Amb data 14 de juliol de 2006 la UPC i el Barcelona Supercomputing Center-Centro Nacional de Supercomputación (BSC) van signar un conveni-marc de desenvolupament del conveni de col·laboració per a la creació del BSC d'1 d'abril de 2005 en el qual s'estableix que la UPC podrà autoritzar el seu personal (tant professors com personal tècnic corresponent a la plantilla estatutària i laboral) a desenvolupar en el BSC treballs de recerca i col·laboració de caràcter tècnic, però mantenint-se en l'àmbit organitzatiu de la Universitat amb una dedicació que podrà ser tant a temps parcial com a temps total. El conveni estableix que el treball o col·laboracions que realitzi el personal de la Universitat a l'empara del conveni tindran reconeguda de forma automàtica la compatibilitat. El personal que estigui autoritzat a col·laborar amb el BSC rebrà una compensació econòmica individual que la UPC incorporarà a la seva nòmina i que serà compensada pel BSC. El BSC també compensarà la UPC per les eventuais reduccions en les obligacions acadèmiques del PDI de la UPC autoritzat a col·laborar amb el BSC. En els exercicis 2006 i 2007 la UPC va realitzar pagaments a 14 i 16 PDI, respectivament, per import total de 250.506,20 € el 2006 i 397.645,44 € el 2007. El conveni de 14 de juliol de 2006 modifica el marc jurídic establert en la normativa sobre dedicació del professorat i sobre incompatibilitats, sense que sigui un instrument vàlid per a tal modificació. L'article 4.2 de la Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, estableix que als catedràtics de universitat, als professors titulars d'universitat i als catedràtics d'escola universitària se'ls podrà 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. No obstant això, els professors*

autoritzats a col·laborar amb el BSC van ocupar places de professor a temps complet en la UPC i van rebre les retribucions corresponents a dedicació completa.

El Conveni UPC amb Barcelona Super Computing – Centro Nacional de Super Computación, està redactat en base a l'art. 83 de la LOU que preveu:

“1. Los grupos de investigación reconocidos por la Universidad, los Departamentos y los Institutos Universitarios de Investigación, y su profesorado a través de los mismos o de los órganos, centros, fundaciones o estructuras organizativas similares de la Universidad dedicados a la canalización de las iniciativas investigadoras del profesorado y a la transferencia de los resultados de la investigación, podrán celebrar contratos con personas, Universidades o entidades públicas y privadas para la realización de trabajos de carácter científico, técnico o artístico, así como para el desarrollo de enseñanzas de especialización o actividades específicas de formación”.

Aquest article de la LOU comporta la compatibilitat per al personal per a la seva dedicació a la universitat i, per a la seva contribució a la realització de convenis i/o de projectes. Per això, en el cas de referència la UPC entén que, mitjançant conveni, participa en el desenvolupament dels projectes de recerca i innovació del BSC encarregant a diverses persones la realització de tasques que són compensades de mutu acord.

ACTUACIÓ PREVISTA:

Revisió jurídica del conveni esmentat.
--

SE SOL·LICITA:

Que es reconsideri l'observació.

35. *Cinc professors van rebre complements per l'exercici de càrrecs de direcció en altres entitats de caràcter públic relacionades amb la docència o amb la recerca. En quatre dels casos els complements s'abonen d'acord amb els convenis subscrits entre la UPC i les altres institucions, els quals també reconeixen la compatibilitat; en un dels casos no s'ha facilitat a la Sindicatura cap conveni regulador. Els quatre professors ocupen places amb dedicació completa a la UPC. En aquests casos els convenis també modifiquen el marc jurídic establert en la normativa sobre dedicació del professorat i sobre incompatibilitats, sense que sigui un instrument vàlid per a tal modificació.*

També, en aquests casos, els convenis signats s'emparen en l'art. 83 de la LOU (vegeu els comentaris a l'observació 34).

ACTUACIÓ PREVISTA:

Revisió jurídica d'aquests convenis.

36. *Set professors el 2006 i sis el 2007 van rebre gratificacions per ocupar diversos càrrecs en el CEIB. En els cinc casos analitzats, que van percebre aquesta gratificació en els dos anys fiscalitzats, la documentació justificada no ha permès concloure sobre la correcció dels imports abonats.*

La UPC té recollit en un document intern l'assignació de gratificacions específiques per a càrrecs acadèmics en els centres adscrits (com el CEIB) amb funcions de tutoria i representació institucional, amb la finalitat de facilitar el procés de seguiment de l'activitat acadèmica d'aquests centres.

A més, cal dir que en el cas del CEIB i d'acord al conveni d'integració de les escoles que gestiona, aquestes gratificacions pels càrrecs acadèmics deixen de tenir efecte en el moment que aquestes s'integren a la UPC (una de les quals, a la data d'aquest informe, ja ha estat integrada i l'altra està en procés d'integració).

37. *De l'anàlisi de les retribucions superiors a 3.000 € per increment de dedicació (un professor el 2006 i quatre el 2007), en un cas no ha estat facilitada cap documentació justificativa de l'increment de dedicació.*

Es tracta de retribucions per substitucions de baixes de professors que impliquen l'acumulació de tasques docents i que, normalment, estan degudament documentades.

38. *Seixanta-tres professors el 2006 i quaranta-cinc el 2007 van rebre pagaments per col·laboracions amb l'AIDIT per un total de 65.720 € i 52.510 €, respectivament. S'han analitzat els complements rebuts per dos professors. En tots dos casos es van subscriure contractes d'arrendament de serveis professionals de caràcter civil entre l'AIDIT i el professor, però no entre la UPC i l'AIDIT; per tant, no existeix cap vincle jurídic que justifiqui els pagaments fets per la UPC als professors. D'altra banda, l'article 83 de la LOU preveu que els contractes per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic s'han de formalitzar a través de la Universitat i no directament pel professor.*

ACTUACIÓ PREVISTA:

Anàlisi jurídic d'aquesta situació per tal d'ajustar-la als requeriments establerts.

39. *Un professor estava en comissió de serveis en una societat anònima. El Reial decret 898/1985 preveu que, a petició d'una universitat o organisme públic, els rectors podran atorgar comissions de servei al professorat per un curs acadèmic, renovable, conforme a allò que disposin els estatuts de la universitat. Per tant, la comissió de serveis en una societat anònima no s'ajusta a la normativa vigent.*

ACTUACIÓ PREVISTA:

Aquesta situació ja no existeix. Val a dir, tanmateix, que es tractava d'un acord amb el Consorci Forum 2004.

40. *La UPC va abonar una gratificació extraordinària a un professor visitant equivalent a dos mesos de salari com a catedràtic contractat pel temps transcorregut entre la data d'inici de la prestació i la data del contracte laboral. A més, en el contracte es va establir una retribució superior a la del conveni sense que fos aprovada pel consell social, que era l'òrgan competent per fer-lo. Aquest fet infringeix la normativa laboral.*

El contracte de professor visitant està orientat a facilitar la incorporació temporal d'investigadors de reconegut prestigi, com és el cas del senyor Martínez Sánchez. El vigent conveni col·lectiu per al Personal Docent i Investigador Laboral estableix les condicions mínimes, sense perjudici del que estableix l'article 11 on indica que "El contracte d'aquest professorat inclourà les clàusules específiques i els pactes individuals acordats per a cadascun d'ells". En aplicació d'aquestes condicions es va retribuir al Sr. Martínez Sánchez mitjançant el concepte de gratificació.

ACTUACIÓ PREVISTA:

La UPC està ja elaborant un proposta per a la regularització d'aquestes situacions d'acord amb la legislació vigent.

41. *La Sindicatura no pot concloure sobre la correcció dels conceptes Gratificacions CEIB i Increment dedicació (58.875 € el 2006 i 172.078 € el 2007) per manca de documentació justificativa.*

ACTUACIÓ PREVISTA:

Posar a disposició de la sindicatura la informació que calgui per tal de clarificar aquests pagaments.

42. *Un professor va guanyar una plaça el juliol de 2006, però no va ser contractat fins el gener de 2007 perquè estava tramitant el seu permís de treball. No obstant això, va impartir docència des de l'1 de setembre de 2006. La UPC li va abonar com a docència extraordinària l'import corresponent al període entre l'1 de setembre i la data de formalització del contracte. Aquest fet infringeix la normativa laboral.*

Aquest professor va superar un concurs d'ajudant i va ser tramitada la seva alta a la seguretat social amb efectes d'1 de setembre de 2006. Per tramitat l'alta es va haver de sol·licitar a la Seguretat Social el corresponent número d'afiliació. Amb posterioritat a aquesta situació i amb el professor ja incorporat, es va detectar que el permís d'estada d'aquest no el facultava per a la realització del contracte i, com a conseqüència, es van anul·lar les actuacions.

Una mala comunicació amb el departament d'adscripció va comportar que aquest professor continués en actiu i això va comportar una situació a la qual s'havia de donar algun tipus de solució que compensés el treball realitzat. Es tracta, doncs, d'una situació derivada d'un incident no previst.

43. *El Consell de Govern de data 15 de febrer de 2007 va aprovar l'Acord d'integració del professorat de l'ESAB a la UPC. En l'Acord s'estableix que la integració de l'escola al sistema públic universitari, sempre que es compleixin els requisits establerts en la legislació vigent, es farà per contractació directa. L'Acord garanteix el manteniment de les retribucions que el personal integrat tenia al CEIB i, en cas que la retribució resultant a la UPC fos inferior, s'estableixen uns complements personals per la diferència. De l'aplicació d'aquest acord es van integrar en la UPC vint-i-nou professors de l'ESAB. L'import dels complements personals per compensar la diferència de retribució és de 161.425 €, amb un màxim de 13.939 €. Aquest cost és a càrrec de la UPC.*

Entenem que la Universitat ha actuat d'acord a dret en aquesta situació.

44. *En els pagaments als professors que donen classes en la FPC s'ha aplicat una retenció en concepte d'IRPF d'un 15%. Aquestes retribucions s'haurien d'haver inclòs dins la base per al càlcul de la retenció aplicable juntament amb la resta de retribucions dels professors.*

ACTUACIÓ PREVISTA:

Revisió d'aquesta situació per tal d'ajustar-la als requeriments establerts."

7.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop revisades les al·legacions presentades per la UPC es fan els comentaris següents:

- En les al·legacions presentades per la UPC en alguns casos s'assenyala que està a disposició de la Sindicatura de Comptes la informació que, segons la seva opinió, podria justificar alguns dels incompliments assenyalats en l'informe. Això no obstant, en tots els casos que s'esmenta aquesta circumstància, la informació fou sol·licitada per la Sindicatura de Comptes en repetides ocasions en el període de fiscalització i no fou aportada per la UPC. D'altra banda, en les al·legacions presentades per la UPC en cap dels casos s'adjunta aquesta suposada informació addicional, sobre la qual, en alguns d'ells, en el període de fiscalització es va comunicar explícitament a la Sindicatura de Comptes que no existia.
- Les observacions dissetena i divuitena del segon apartat de les al·legacions presentades han estat recollides en els apartats corresponents de l'informe. La informació recollida en aquestes dues al·legacions no va ser facilitada a la Sindicatura durant el període de fiscalització.
- 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 i/o comentaris que no fan canviar el contingut de l'informe.

8. ANNEX: MOSTRA DE CONTRACTES ANALITZATS

Contractes d'obres						
Número expedient	Procediment adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat	
1/06	Concurs	Construcció de la nova seu de la Biblioteca d'Arquitectura 3a fase: tancaments exteriors	754.391,23	Vopi 4, SA	750.643,96	
10/06	Concurs	Construcció del nou edifici de recerca del Parc Mediterrani de la Tecnologia de Castelldefels. Fase 1: moviment de terres i fonaments	204.017,12	Serom, SL	191.531,27	
11/06	Concurs	Construcció del bloc E de l'edifici Omega. Fase 1: execució de pantalles i moviment de terres	316.735,06	Contratas y Obras Empr. Construct.	308.853,77	
14/06	Concurs	Remunta de l'Escola Industrial (CTIC) del Campus de Terrassa de la UPC	913.666,68	Obres i Contractes Penta, SA	880.967,51	
15/06	Concurs	Construcció de l'edifici departamental C' a l'ETSEIB per a la UPC. Fase 1: Moviment de terres i fonaments	195.132,57	Acciona Infraestructures, SA	189.357,15	
20/06	Negociat	Projecte modificat de les obres d'habilitació de l'edifici escorxador de Manresa com a nou centre de documentació i recursos del Parc Tecnològic i Universitari de Manresa	309.379,41	Constructora d'Aro, SA	309.379,41	
22/06	Concurs	Construcció de l'edifici departamental C' a l'ETSEIB per a la UPC. Fase 2: Estructura	386.700,45	Acciona Infraestructures, SA	386.700,00	
26/06	Concurs	Urbanització de la zona d'accés del Campus Nord de la UPC	1.411.700,59	Serom, SL	1.209.827,41	
27/06	Concurs	Construcció del bloc E de l'edifici Omega del Campus Nord de la UPC. Fase 2: estructura	706.504,95	Contratas y Obras Empr. Construct.	688.842,34	
28/06	Concurs	Projecte executiu d'escala i ascensor d'accés a la plaça del Campus i urbanització pati anglès edifici Omega del Campus Nord de la UPC	260.663,63	Serom, SL	246.848,46	
31/06	Concurs	Urbanització de la tercera fase del Campus de Castelldefels	1.056.962,22	Serom, SL	907.930,56	
33/06	Concurs	Construcció d'un nou edifici (L) per a l'ETSEIB per a la UPC. Fase 1: moviment de terres i execució de pantalles	3.336.191,39	Obrascon Huarte Lain, SA (OHL)	2.387.940,23	
35/06	Concurs	Urbanització de la Plaça Central del Campus Nord de la UPC. Fase 2	1.206.777,51	Serom, SL	1.036.621,88	
37/06	Negociat	Treballs de construcció de l'aparcament de la zona Biblioteca d'Arquitectura del Campus Sud	59.624,03	Vopi 4, SA	59.033,69	
38/06	Negociat	Projecte complementari de les obres d'habilitació de l'edifici escorxador de Manresa com a nou centre de documentació i recursos del Parc Tecnològic i Universitari de Manresa	160.362,59	Constructora d'Aro, SA	160.362,59	
42/06	Negociat	Condicionament de la rampa d'accés al Campus Nord i tancament de l'entorn	59.715,93	Serom, SL	59.124,68	
45/06	Concurs	Construcció del nou edifici de Recerca CIMNE al Parc Mediterrani de la Tecnologia de Castelldefels. Fase 3: acabats i instal·lacions	2.440.298,55	Serom, SL	2.359.768,70	
60/06	Concurs	Obres i instal·lació de la climatització edifici TR2 Campus Terrassa	158.221,60	Electromecànica Soler, SA	124.397,56	
158/06	Concurs	Obres i instal·lacions de climatització a l'edifici TR5 planta 3 Campus Terrassa	231.540,50	Electromecànica Soler, SA	185.181,69	
3/07	Concurs	Construcció d'un hivernacle i infraestructures suport agropolis	1.034.777,88	Aglomerats Girona, SA	801.909,26	
17/07	Concurs	Execució obres construcció edifici Recerca al Campus de Terrassa. Fase 2: acabament	3.359.043,00	Serom, SL	3.121.553,36	

Número expedient	Procediment adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
66/07	Concurs	Execució treballs complementaris i adaptació dels espais de la planta 4	993.800,00	Obres i Contractes Penta, SA	873.908,45
77/07	Negociat	Projecte complementari obres construcció nou edifici Recerca CIMNE	438.916,97	Serom, SL	438.916,97
92/07	Negociat	Execució projecte complementari edifici Recerca Terrassa. Fase 2	276.602,00	Serom, SL	276.602,00
93/07	Negociat	Execució construcció bloc E edifici Omega CN de la UPC. Fase 2: estructura	137.651,40	Contratas y Obras Empr. Construct.	137.651,40
94/07	Concurs	Construcció edifici Departamental C a l'ETSEIB. Fase 3: acabament	2.899.474,46	Ferrovial Agroman, SA	2.782.393,33
100/07	Concurs	Acabament K2M edifici Omega del Campus Nord. Fase 3	4.076.797,60	Contratas y Obras Empr. Construct.	3.801.613,76
128/07	Concurs	Construcció nou edifici (L) a l'ETSEIB. Fase 2: fonaments	2.013.876,48	Rodio, SA	1.567.443,67
		Total	29.399.525,80		26.245.305,06

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Contractes de serveis

Número expedient	Procediment adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
29/06	Negociat	Estudis relatius als accessos ferroviaris al Port de Barcelona	241.013,20	Ingeniería de Infraestructuras, SA	241.013,20
117/06	Concurs	Servei de vigilància UPC (lots)	1.882.650,37		1.791.158,31
11701		Lot 1: Campus Nord, Campus Sud i Facultat de Nàutica	1.123.779,00	Prosegur Compañia de Seguridad, SA	1.123.308,92
11702		Lot 2: Campus Terrassa, Campus Sant Cugat del Vallès i Campus de Manresa	401.718,32	Protección de Patrimonios, SA	367.404,45
11703		Lot 3: Campus Vilanova i la Geltrú, Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL i Campus Castelldefels	357.153,05	Protección de Patrimonios, SA	300.444,94
127/06	Concurs	Servei d'auxiliar controlador per a la UPC (lots)	768.648,00		707.134,02
12701		Lot 1: Campus Nord, Campus Sud i Facultat de Nàutica	236.664,00	Servimax Servicios Generales, SA	232.206,24
12702		Lot 2: Campus Terrassa, Campus Sant Cugat del Vallès i Campus de Manresa	387.180,00	Alianzas y Subcontratas, SA	348.948,30
12703		Lot 3: Campus Vilanova i la Geltrú, Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL i Campus Castelldefels	144.804,00	Alianzas y Subcontratas, SA	125.979,48
145/07	Concurs	Servei d'electricitat i fontaneria del Campus Sud	317.394,56	Clece, SA	284.805,88
		Total	3.209.706,13		3.024.111,41

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Contractes de subministraments

Número expedient	Procediment adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
5/06	Negociat	Equip computeritzat de projecció tèrmica per HVOF amb gas i líquid	460.490,00	Sulzer	460.490,00
17/06	Concurs	Ordinadors personals per a la UPC (lots)	1.020.000,00		945.394,96
1701		Lot 1: ordinadors personals per a despatxos	625.000,00	Telefónica Soluciones de Informática y Comunicaciones, SAU	581.405,43
1702		Lot 2: ordinadors personals per a aules	135.000,00	Algoritmos, Procesos y Diseños, SA	116.995,00
1703		Lot 3: ordinadors personals portàtils	260.000,00	Telefónica Soluciones de Informática y Comunicaciones, SAU	246.994,53
20/06	Negociat	Energia elèctrica per a la UPC	2.327.000,00	Endesa	2.303.008,00
41/06	Negociat	Mesurador d'angles de contacte	57.980,51	Instrumentación Analítica, SA	57.980,51
64/06	Negociat	Equips d'instrumentació electrònica EMG	130.342,60	Agilent Technologies Spain, SL	130.342,60
76/06	Negociat	Cinc antenes doble polarització i septuplexor per implementació radiòmetre	61.869,93	Spantech Microwave Technology	61.869,93
116/06	Negociat	Commutador selectiu de longitud d'ona	67.900,00	Laser 2000	67.900,00
153/06	Negociat	Oscil·loscopi digital fins a la velocitat de 10 gbits/s model 86100C Infinium	91.254,88	Agilent Technologies Spain, SL	91.254,88
15/07	Concurs	Equipament de metrologia i nanomanipulació per al Centre de Recerca en Nanoenginyeria de la UPC	806.490,00	Teistar Instrumat, SL	806.374,00
74/07	Concurs	Ordinadors personals per a les aules de la UPC	210.995,00	ID Grup, SA	192.946,25
78/07	Negociat	Detector EBSD	93.960,00	Izasa, SA	93.960,00
85/07	Concurs	Ordinadors personals en lots per a la UPC (lots)	1.414.000,00		1.184.792,54
8501		Lot 1: ordinadors personals de sobretaula	813.000,00	Telefónica Soluciones de Informática y Comunicaciones, SAU	636.977,13
8502		Lot 2: ordinadors personals per a aules	265.000,00	ID Grup, SA	252.873,41
8503		Lot 3: ordinadors personals portàtils	336.000,00	Dell Computer, SA	294.942,00
143/07	Negociat	Analitzador de xarxes de 4 ports amb 2 sintetitzadors interns 10MHz A 26,5G	108.271,25	Agilent Technologies Spain, SL	108.271,25
182/07	Negociat	Laboratori multiusuari de TV digital	61.457,00	Xpertia Soluciones Integrales, SL	61.456,80
193/07	Negociat	Rodet compactador, equip fatiga, assaig servopneumàtic	101.771,82	Cooper Technology	101.771,82

Número expedient	Procediment adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
195/07	Negociat	Analitzador automàtic	63.983,28	Bonsai Advanced Technologies, SL	63.983,28
199/07	Concurs	Equipament de difracció de Raigs-X per al Centre de Recerca en Nanoenginyeria de la UPC	315.000,00	Bruker Biosciences Española, SA	314.999,00
200/07	Concurs	Microscopi de feix d'ions focalitzat per al Centre de Recerca en Nanoenginyeria de la UPC	930.000,00	Carl Zeiss Microimaging, SL	929.972,00
201/07	Concurs	Alt buit per a l'estudi de superfícies per al Centre de Recerca en Nanoenginyeria de la UPC	668.000,00	Telstar Instrument, SL	667.997,60
		Total	8.990.766,27		8.644.765,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Contractes de consultoria i assistència

Número expedient	Procediment adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
2/06	Concurs	Consultoria i assistència tècnica consistent en la redacció del projecte d'acabament del mòdul A0 (Bloc E) del Campus Nord de la UPC i direcció de les obres	273.000,00	Jaume Llobet Llobet	215.670,00
18/06	Concurs	Consultoria i assistència tècnica consistent en la direcció d'execució, seguiment del programa de control de qualitat i coordinació de seguretat i salut en fase d'execució de les obres de construcció de l'edifici L de l'ETSEIB	384.014,52	Josep Molero Espinosa	314.891,91
4/07	Concurs	Consultoria i assistència tècnica projecte i direcció obra edifici L2 CN UPC	321.133,04	B01 Arquitectes, SCP	289.019,74
62/07	Concurs	Assessorament i suport en la gestió del programa d'inversions de la UPC	684.250,00	RQP Arquitectura, SL	547.400,00
118/07	Concurs	Assistència tècnica administració enquestes als estudiants curs 2007-2008	39.200,00	ICC Consultors Culturals, SL	39.000,00
205/07	Concurs	Assistència tècnica obres segon bloc edifici recerca al Campus de Terrassa	545.388,24	Mestura Arquitectes, SL	518.118,83
		Total	2.246.985,80		1.924.100,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

SECCIONS DEL BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

1. TRAMITACIONS CLOSES AMB TEXT APROVAT O CLOSES EN LA FORMULACIÓ

- 1.00. Reforma de l'Estatut d'autonomia
 - 1.01. Lleis i altres normes
 - 1.01.01. Lleis
 - 1.01.05. Reglament del Parlament
 - 1.01.07. Criteris interpretatius i normes supletòries del Reglament
 - 1.01.10. Normes de règim interior
 - 1.10. Resolucions
 - 1.15. Mocions
 - 1.17. Recomanacions
 - 1.20. Interpellacions
 - 1.25. Preguntes al Govern
 - 1.25.05. Preguntes orals en el Ple
 - 1.25.10. Preguntes orals en comissió
 - 1.25.15. Preguntes per escrit
 - 1.27. Control parlamentari de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
 - 1.27.10. Preguntes orals en comissió
 - 1.27.15. Preguntes per escrit
 - 1.30. Altres tramitacions
 - 1.30.01. Objecions a la vigència dels acords de la Diputació Permanent
 - 1.30.04. Procediments relatius als informes del Síndic de Greuges
 - 1.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes
 - 1.40. Acords amb relació a les institucions de la Unió Europea
 - 1.40.01. Exercici del dret de petició davant el Parlament Europeu
 - 1.40.02. Dictàmens amb relació a l'aplicació dels principis de subsidiarietat i proporcionalitat per la Unió Europea
 - 1.40.03. Acords amb relació al Comitè de les Regions
- 2. TRAMITACIONS CLOSES PER REBUIG, RETIRADA, CANVI O DECAÏMENT
 - 2.00. Propostes de reforma de l'Estatut d'autonomia
 - 2.01. Projectes i proposicions de llei i altres propostes de norma
 - 2.01.01. Projectes de llei
 - 2.01.02. Proposicions de llei
 - 2.01.05. Propostes de modificació del Reglament del Parlament
 - 2.01.10. Propostes de normes de règim interior
 - 2.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions
 - 2.10.05. Procediments d'investidura del president o presidenta de la Generalitat
 - 2.10.07. Mocions de censura
 - 2.10.09. Qüestions de confiança
 - 2.10.10. Control dels decrets llei
 - 2.10.11. Designacions de senadors per a representar la Generalitat al Senat
 - 2.10.13. Designació del síndic o síndica de greuges
 - 2.10.15. Designacions de síndics de la Sindicatura de Comptes
 - 2.10.17. Designacions de membres del Consell de Garanties Estatutàries
 - 2.10.18. Designacions de membres del Consell de l'Audiovisual de Catalunya
 - 2.10.19. Designacions de membres de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
 - 2.10.20. Altres eleccions i propostes de nomenament o de conformitat
 - 2.10.25. Propostes de resolució
 - 2.10.30. Debats generals
 - 2.10.35. Debats en comissió
 - 2.10.40. Procediments relatius al control de la legislació delegada
 - 2.10.45. Procediments relatius a un pla o un comunicat del Govern
 - 2.10.50. Procediments relatius a una proposta del Govern de pronunciament previ a una decisió administrativa
 - 2.10.55. Dictàmens de les comissions d'investigació
 - 2.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes
 - 2.10.63. Propostes de resolució per a encomanar un informe a la Sindicatura de Comptes o altres actuacions
 - 2.10.65. Projectes i propostes de resolució d'actuació davant les Corts Generals
 - 2.10.70. Projectes i propostes de resolució d'actuació davant el Govern de l'Estat
 - 2.10.75. Procediments d'actuació davant el Tribunal Constitucional
 - 2.10.80. Propostes de resolució sobre l'establiment de convenis i acords de cooperació amb altres comunitats autònomes
 - 2.10.85. Propostes de resolució per a crear comissions, subcomissions i grups de treball
 - 2.10.90. Procediments amb relació a les institucions de la Unió Europea
 - 2.10.91. Procediments amb relació a l'exercici del dret de petició davant el Parlament Europeu
 - 2.10.92. Procediments de participació en l'aplicació dels principis de subsidiarietat i proporcionalitat per la Unió Europea
 - 2.10.95. Altres procediments amb adopció de resolucions
 - 2.15. Mocions subsegüents a interpellacions
 - 2.20. Interpellacions
 - 2.25. Preguntes al Govern
 - 2.25.05. Preguntes orals en el Ple
 - 2.25.10. Preguntes orals en comissió
 - 2.25.15. Preguntes per escrit
 - 2.27. Control parlamentari de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
 - 2.27.10. Preguntes orals en comissió
 - 2.27.15. Preguntes per escrit
 - 2.30. Altres tramitacions
 - 2.30.01. Objecions a la vigència dels acords de la Diputació Permanent
 - 3. TRAMITACIONS EN CURS
 - 3.00. Propostes de reforma de l'Estatut d'autonomia
 - 3.01. Projectes i proposicions de llei i altres propostes de norma
 - 3.01.01. Projectes de llei
 - 3.01.02. Proposicions de llei
 - 3.01.05. Propostes de modificació del Reglament del Parlament
 - 3.01.10. Propostes de normes de règim interior
 - 3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions
 - 3.10.05. Procediments d'investidura del president o presidenta de la Generalitat
 - 3.10.07. Mocions de censura
 - 3.10.09. Qüestions de confiança
 - 3.10.10. Control dels decrets llei
 - 3.10.11. Designacions de senadors per a representar la Generalitat al Senat

- 3.10.13. Designació del síndic o síndica de greuges
 - 3.10.15. Designacions de síndics de la Sindicatura de Comptes
 - 3.10.17. Designacions de membres del Consell de Garanties Estatutàries
 - 3.10.18. Designacions de membres del Consell de l'Audiovisual de Catalunya
 - 3.10.19. Designacions de membres de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
 - 3.10.20. Altres eleccions i propostes de nomenament o de conformitat
 - 3.10.25. Propostes de resolució
 - 3.10.30. Debats generals
 - 3.10.35. Debats en comissió
 - 3.10.40. Procediments relatius al control de la legislació delegada
 - 3.10.45. Procediments relatius a un pla o un comunicat del Govern
 - 3.10.50. Procediments relatius a una proposta del Govern de pronunciament previ a una decisió administrativa
 - 3.10.55. Dictàmens de les comissions d'investigació
 - 3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes
 - 3.10.63. Propostes de resolució per a encomanar un informe a la Sindicatura de Comptes o altres actuacions
 - 3.10.65. Projectes i propostes de resolució d'actuació davant les Corts Generals
 - 3.10.70. Projectes i propostes de resolució d'actuació davant el Govern de l'Estat
 - 3.10.75. Procediments d'actuació davant el Tribunal Constitucional
 - 3.10.80. Propostes de resolució sobre l'establiment de convenis i acords de cooperació amb altres comunitats autònomes
 - 3.10.85. Propostes de resolució per a crear comissions, subcomissions i grups de treball
 - 3.10.95. Altres procediments amb adopció de resolucions
 - 3.15. Mocions subsegüents a interpellacions
 - 3.20. Interpellacions
 - 3.25. Preguntes al Govern
 - 3.25.05. Preguntes orals en el Ple
 - 3.25.10. Preguntes orals en comissió
 - 3.25.15. Preguntes per escrit
 - 3.27. Control parlamentari de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
 - 3.27.10. Preguntes orals en comissió
 - 3.27.15. Preguntes per escrit
 - 3.30. Altres tramitacions
 - 3.30.01. Objecions a la vigència dels acords de la Diputació Permanent
 - 3.30.04. Procediments relatius als informes del Síndic de Greuges
 - 3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes
 - 3.40. Procediments amb relació a les institucions de la Unió Europea
 - 3.40.01. Procediments amb relació a l'exercici del dret de petició davant el Parlament Europeu
 - 3.40.02. Procediments de participació en l'aplicació dels principis de subsidiarietat i proporcionalitat per la Unió Europea
 - 3.40.03. Procediments amb relació al Comitè de les Regions
4. INFORMACIÓ
 - 4.40. Acords, resolucions i comunicacions dels òrgans del Parlament
 - 4.45. Composició dels òrgans del Parlament
 - 4.45.01. Mesa del Parlament
 - 4.45.02. Ple del Parlament
 - 4.45.03. Diputació Permanent
 - 4.45.05. Comissions legislatives
 - 4.45.10. Comissions específiques creades pel Reglament o per lleis
 - 4.45.12. Comissions específiques de seguiment
 - 4.45.13. Comissions específiques d'estudi
 - 4.45.14. Comissions específiques d'investigació
 - 4.45.25. Grups parlamentaris
 - 4.45.30. Distribució de representants en els òrgans
 - 4.50. Compliment de resolucions i de mocions
 - 4.50.01. Compliment de resolucions
 - 4.50.02. Compliment de mocions
 - 4.52. Compareixences del president de la Generalitat
 - 4.53. Sessions informatives i compareixences
 - 4.53.03. Sol·licituds de sessió informativa
 - 4.53.05. Sol·licituds de compareixença
 - 4.53.10. Sessions informatives i compareixences de membres del Govern
 - 4.53.15. Sessions informatives i compareixences d'autoritats, de funcionaris i d'altres persones
 - 4.55. Activitat parlamentària
 - 4.55.05. Reunions tingudes i qüestions tractades
 - 4.55.15. Convocatòries
 - 4.65. Documentació per al treball dels òrgans del Parlament
 - 4.67. Comunicacions dels grups parlamentaris i dels diputats
 - 4.70. Comunicacions del president de la Generalitat i comunicacions del Govern i d'altres òrgans
 - 4.70.01. Composició del Govern, delegacions de funcions i encàrrecs de despatx
 - 4.70.05. Documentació tramesa en compliment de lleis i altres normes
 - 4.70.10. Altres comunicacions
 - 4.75. Dictàmens del Consell de Garanties Estatutàries
 - 4.80. Síndic de Greuges
 - 4.85. Sindicatura de Comptes
 - 4.86. Procediments davant les Corts Generals
 - 4.87. Procediments davant el Tribunal Constitucional
 - 4.87.05. Recursos d'inconstitucionalitat interposats pel Parlament
 - 4.87.10. Recursos d'inconstitucionalitat interposats contra lleis de Catalunya
 - 4.87.15. Qüestions d'inconstitucionalitat
 - 4.87.20. Recursos d'empresari constitucional
 - 4.87.25. Conflictes en defensa de l'autonomia local
 - 4.87.30. Altres procediments davant el Tribunal Constitucional
 - 4.88. Consells assessors del Parlament
 - 4.88.01. Consell Assessor del Parlament sobre Ciència i Tecnologia (CAPCIT)
 - 4.89. Propostes d'iniciativa legislativa popular
 - 4.90. Règim interior
 - 4.90.05. Pressupost del Parlament
 - 4.90.10. Càrrecs i personal
 - 4.90.15. Contractació
 - 4.95. Altres informacions

