

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA



IX legislatura

Quart període

Número 344

2 de juliol de de 2012

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 16/2012, referent al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques, corresponent al període 2007-2010
Tram. 256-00033/09

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

p. 3

Termini per a proposar compareixences

p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 16/2012, referent al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques, corresponent al període 2007-2010

Tram. 256-00033/09

Presentació

p. 3

NOTES

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.

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.

ISSN: 0213-7798 · Dipòsit legal: B-20.066-1980 · Imprès a Multitext, SL
www.parlament.cat

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN
AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA
MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES
DE LA SINDICATURA DE COMPTES

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 16/2012, referent al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques, corresponent al període 2007-2010**

Tram. 256-00033/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 70203

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 26.06.2012.

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: 10 dies hàbils (del 03.07.2012 al 16.07.2012).

Finiment del termini: 17.07.2012; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 26.06.2012.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

— **Informe de fiscalització 16/2012, referent al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques, corresponent al període 2007-2010**

Tram. 256-00033/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trame-tre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exem-plar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 16/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010.

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

Barcelona, 19 de juny de 2012

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO

Que a Barcelona, el dia 15 de maig del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 16/2012, relatiu al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010.

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

Barcelona, 4 de juny de 2012

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 5	2.5.6.	Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent	p. 41
1.1.	Objecte i metodologia	p. 5	2.5.7.	Càrregues teòriques dels ensenyaments	p. 41
1.2.	Característiques del Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010	p. 5	2.5.8.	Plans d'estabilització pressupostària	p. 41
1.3.	Òrgans competents en matèria d'universitats	p. 7	2.6.	Universitat de Girona (UdG)	p. 42
2.	FISCALITZACIÓ	p. 8	2.6.1.	Finançament	p. 42
2.1.	Departament d'Universitats	p. 9	2.6.2.	Aprovació de la despesa de personal	p. 43
2.1.1.	Finançament	p. 9	2.6.3.	Pressupost per programes	p. 43
2.1.2.	Aprovació de la despesa de personal	p. 15	2.6.4.	Model analític de costos	p. 44
2.1.3.	Plans de millora	p. 15	2.6.5.	Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió	p. 44
2.1.4.	Pressupost per programes	p. 16	2.6.6.	Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent	p. 45
2.1.5.	Model analític de costos	p. 17	2.6.7.	Càrregues teòriques dels ensenyaments	p. 45
2.1.6.	Càrrega docent comparada amb capacitat docent	p. 18	2.7.	Universitat de Lleida (UdL)	p. 46
2.1.7.	Durada dels estudis, taxes de repetició i d'abandonament	p. 19	2.7.1.	Finançament	p. 46
2.1.8.	PAS en relació amb els processos, centres i departaments	p. 19	2.7.2.	Aprovació de la despesa de personal	p. 47
2.1.9.	Plans d'estabilització pressupostària	p. 20	2.7.3.	Pressupost per programes	p. 47
2.2.	Universitat de Barcelona (UB)	p. 21	2.7.4.	Model analític de costos	p. 48
2.2.1.	Finançament	p. 22	2.7.5.	Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió	p. 48
2.2.2.	Aprovació de la despesa de personal	p. 23	2.7.6.	Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent	p. 48
2.2.3.	Pressupost per programes	p. 23	2.7.7.	Càrregues teòriques dels ensenyaments	p. 49
2.2.4.	Model analític de costos	p. 23	2.8.	Universitat Rovira i Virgili (URV)	p. 49
2.2.5.	Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió	p. 24	2.8.1.	Finançament	p. 49
2.2.6.	Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent	p. 24	2.8.2.	Aprovació de la despesa de personal	p. 51
2.2.7.	Càrregues teòriques dels ensenyaments	p. 25	2.8.3.	Pressupost per programes	p. 51
2.2.8.	Plans d'estabilització pressupostària	p. 26	2.8.4.	Model analític de costos	p. 52
2.3.	Universitat Autònoma de Barcelona (UAB)	p. 27	2.8.5.	Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió	p. 52
2.3.1.	Finançament	p. 27	2.8.6.	Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent	p. 52
2.3.2.	Aprovació de la despesa de personal	p. 28	2.8.7.	Càrregues teòriques dels ensenyaments	p. 53
2.3.3.	Pressupost per programes	p. 28	3.	FETS POSTERiors	p. 53
2.3.4.	Model analític de costos	p. 29	4.	CONCLUSIONS	p. 54
2.3.5.	Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió	p. 29	5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 58
2.3.6.	Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent	p. 31	5.1.	Comentaris a les al·legacions presentades	p. 69
2.3.7.	Càrregues teòriques dels ensenyaments	p. 31			
2.3.8.	Plans d'estabilització pressupostària	p. 32			
2.4.	Universitat Politècnica de Catalunya (UPC)	p. 32			
2.4.1.	Finançament	p. 32			
2.4.2.	Aprovació de la despesa de personal	p. 34			
2.4.3.	Pressupost per programes	p. 34			
2.4.4.	Model analític de costos	p. 34			
2.4.5.	Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió	p. 35			
2.4.6.	Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent	p. 35			
2.4.7.	Càrregues teòriques dels ensenyaments	p. 36			
2.4.8.	Plans d'estabilització pressupostària	p. 36			
2.5.	Universitat Pompeu Fabra (UPF)	p. 37			
2.5.1.	Finançament	p. 37			
2.5.2.	Aprovació de la despesa de personal	p. 38			
2.5.3.	Pressupost per programes	p. 39			
2.5.4.	Model analític de costos	p. 39			
2.5.5.	Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió	p. 40			

ABREVIACIONS

AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya
EEES	Espai Europeu d'Educació Superior
ETC	Equivalents a temps complet
M€	Milions d'euros
PAS	Personal d'administració i serveis
PDI	Personal docent i investigador
PEP	Pla d'estabilització pressupostària
PFMUPC	Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010
PROFOR	Fons de Promoció de la Recerca Universitària
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona
UB	Universitat de Barcelona
UdG	Universitat de Girona
UdL	Universitat de Lleida
UPC	Universitat Politècnica de Catalunya
UPF	Universitat Pompeu Fabra
URV	Universitat Rovira i Virgili

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I METODOLOGIA

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet el present informe de fiscalització sobre el Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010 (PFMUPC).

L'objectiu de l'informe és avaluar el nivell de compliment dels diferents aspectes inclosos en el PFMUPC.

La metodologia de treball ha inclòs la tramesa a les set universitats públiques catalanes i al departament competent en matèria d'universitats d'una sol·licitud d'informació en relació amb els diferents aspectes inclosos en el PFMUPC i que són objecte d'anàlisi en aquest informe.

1.2. CARACTERÍSTIQUES DEL PLA DE FINANÇAMENT PER A LA MILLORA DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES CATALANES 2007-2010

Mitjançant Acord de Govern del 10 d'octubre del 2006 es va aprovar l'escenari de finançament de la Generalitat de Catalunya a les universitats públiques per al període 2007-2010, que preveu les anualitats següents:

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

Imports en milions d'euros.

Font: PFMUPC.

Addicionalment, l'Acord de Govern preveu dotar un fons de compensació, amb un import màxim de 61,70 M€, per sanejar i estabilitzar els pressupostos de les universitats en relació amb decisions originades per la Generalitat de Catalunya que, amb data anterior a 31 de desembre del 2005, hagin representat majors obligacions de les previstes per a les universitats en els seus pressupostos inicials.

El PFMUPC considera que el creixement pressupostari és un instrument per impulsar un pla de millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes. Els plans de millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència i de la tercera missió s'articulen al voltant de diferents àmbits. La millora de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats preveu desenvolupar un pla d'acció dividit en quatre etapes o fases: fase de diagnòstic de la situació de les universitats, fase de planificació, fase d'implementació i fase de revisió.

Alguns aspectes de la millora de la missió docent, de la missió de recerca i transferència i de la tercera missió són els següents: adequació de l'oferta a la demanda i captació d'estudiants de grau, nivell de rendiment, edat de titulació i ocupabilitat dels graduats, formació del professorat, maximització del nombre de personal docent i investigador (PDI) actiu en recerca i/o transferència, estructuració dels investigadors en grups de recerca estables, definició d'un model de finançament bàsic i d'un model competitiu de la recerca a cada universitat, captació de recursos externs competitius de recerca.

La fase de diagnòstic del pla de millora de la gestió té per objectiu determinar quina és la situació pressupostària real de les universitats públiques catalanes i inclou, entre d'altres, els aspectes següents:

- Acordar i fixar uns criteris comuns de com presentar i estructurar el pressupost de les universitats per programes, de manera que posi de manifest el suport pressupostari a cadascuna de les seves activitats. Es considera que una peça essencial d'aquesta acció pressupostària és l'aprovació prèvia per part del departament competent en matèria d'universitats de la previsió de capítol 1, Despeses de personal, i les seves fonts de finançament.
- Avançar en la construcció d'un model analític de costos.
- Fer l'anàlisi de la càrrega docent per ensenyament i departament comparada amb la capacitat docent real i pressupostària de cada departament. També recull el càlcul de la mida mitjana del grup d'alumnes o, equivalentment, de la ràtio entre alumnes i professors.
- Fer l'anàlisi de la durada real dels diferents estudis que imparteixen les universitats amb les taxes de repetició i d'abandonament.
- Analitzar el nombre de personal d'administració i serveis (PAS) en relació amb els processos, centres i departaments, i amb el conjunt d'activitats de la universitat.

La fase de planificació inclou, entre d'altres, els aspectes següents:

- Dissenyar un mapa de titulacions que inclogui la definició dels indicadors i dels mecanismes o circuits de control de la qualitat docent.
- Calcular la càrrega teòrica per a cadascun dels ensenyaments del mapa de titulacions i per a cadascun dels departaments universitaris.
- Diagnosticar les necessitats de reassignació de càrrega docent o moviments de professorat entre ensenyaments, així com de la conveniència d'elaborar un pla de formació de professorat o bé un pla de professorat associat a la reconversió.

La fase d'implementació inclou la formació del professorat, la fixació del model docent de cada títol, així com els mecanismes de control de la qualitat del procés formatiu dels alumnes i la implementació dels nous plans d'estudis.

Finalment, la fase de revisió inclou la revisió de les accions desenvolupades i la retroacció efectiva de les conclusions de la revisió efectuada.

El PFMUPC preveu que els increments pressupostaris aconseguits s'haurien d'ajustar als criteris següents:

- L'inici de noves activitats com a conseqüència de nous plans d'estudi de grau o de màster no haurien d'implicar un creixement del capítol 1, Despeses de personal, especialment en la part de professorat, si es té en compte la ràtio actual entre alumnes i professors.
- Les millores salarials pactades per les universitats han de prendre com a referència directa el marc retributiu que la mateixa Generalitat pacta amb els seus empleats i funcionaris.
- Destinar recursos a les polítiques de reconversió del professorat.
- Millorar la ràtio entre el personal de suport i el PDI, especialment pel que fa al personal de suport a la recerca, i plantejar la possible reconversió de part del PAS.
- Intensificar la recerca mitjançant un pla de reduccions docents per rendiment de recerca, la incorporació d'investigadors o una efectiva relació de col·laboració amb els centres d'investigació.
- Una part dels recursos es destinaran a l'elaboració dels indicadors necessaris per a les fases de diagnòstic, de planificació i d'implementació.

1.3. ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIA D'UNIVERSITATS

En el període de vigència del PFMUPC els departaments de la Generalitat competents en matèria d'universitats i els consellers responsables han estat els següents:

Departament	Conseller	Des del	Fins al
Educació i Universitats	Joan Manuel del Pozo i Àlvarez	15.5.2006	29.11.2006
Innovació, Universitats i Empresa	Josep Huguet i Biosca	29.11.2006	29.12.2010
Economia i Coneixement	Andreu Mas-Colell	29.12.2010	-

Font: Elaboració pròpia.

Mitjançant el Decret 571/2006, del 19 de desembre, es va crear el Comissionat per a Universitats i Recerca, que va ser ocupat per les persones següents:

Nom	Des del	Fins al
Blanca Palmada i Félez	21.12.2006	18.6.2009
Joan Majó i Roca	18.6.2009	7.1.2011

Font: Elaboració pròpia.

El Comissionat va ser suprimit pel Decret 84/2011, del 4 de gener, d'estructuració del Departament d'Economia i Coneixement. Aquest Decret crea la Secretaria d'Universitats i Recerca i li atribueix les funcions que tenia el Comissionat.

D'ara endavant en aquest informe s'emprarà la denominació Departament d'Universitats per indicar qualsevol dels departaments de la Generalitat de Catalunya que en el període des del 10 d'octubre del 2006 fins a l'actualitat han exercit les competències en matèria d'universitats.

2. FISCALITZACIÓ

El treball de fiscalització ha consistit a analitzar les actuacions desenvolupades pel Departament d'Universitats i per cadascuna de les universitats públiques catalanes en les àrees següents:

- Finançament
- Aprovació de la despesa de personal
- Plans de millora
- Pressupost per programes
- Model analític de costos
- Càrrega docent comparada amb capacitat docent
- Durada dels estudis, taxes de repetició i d'abandonament
- PAS en relació amb els processos, centres i departaments
- Plans d'estabilització pressupostària

A continuació es presenten, sota el títol Departament d'Universitats, els resultats globals i els que es deriven de la informació facilitada per la Secretaria d'Universitats i Recerca. També es presenta de forma individualitzada per a cada universitat la informació sobre cada un dels aspectes anteriors, quan són aplicables.

2.1. DEPARTAMENT D'UNIVERSITATS

2.1.1. Finançament

A continuació es presenta l'import aprovat pel PFMUPC, les obligacions reconegudes segons el Departament d'Universitats en els exercicis 2007 a 2010 i les obligacions que, en opinió de la Sindicatura, formen part del PFMUPC, aprovat el 10 d'octubre del 2006:

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

Obligacions reconegudes segons el Departament d'Universitats	2007	2008	2009	2010	Total
Finançament no condicionat	737,40	792,56	843,34	850,22	3.223,52
Millora addicional condicionada a objectius	15,29	20,00	58,06	42,00	135,35
Total	752,69	812,56	901,40	892,22	3.358,87

Obligacions reconegudes segons la Sindicatura de Comptes	2007	2008	2009	2010	Total
Finançament no condicionat	708,18	782,56	833,34	838,76	3.162,84
Millora addicional condicionada a objectius	15,29	20,00	58,06	42,00	135,35
Total	723,47	802,56	891,40	880,76	3.298,19

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Finançament no condicionat inclou les aportacions a les universitats per despeses corrents, promoció del professorat, finançament de determinats estudis i ajustaments de la subvenció derivada.

Finançament no condicionat

Per al finançament no condicionat el PFMUPC preveia unes aportacions de 3.260,20 M€, mentre que les aportacions reals a les universitats públiques han estat de 3.223,52 M€ segons el Departament d'Universitats i de 3.162,84 M€ segons la Sindicatura. La desviació més important és la de l'exercici 2010, a causa de les mesures de contenció de la despesa posades en pràctica en compliment de la legislació d'estabilitat pressupostària. En l'exercici 2010, les aportacions a les universitats públiques per a les seves despeses corrents establertes en la Resolució del Departament d'Universitats del 22 de gener del 2010 per import de 864,53 M€ van ser modificades per Resolució del Departament d'Universitats de l'1 de desembre del 2010, i es va establir un nou import de 836,54 M€ (vegeu nota del quadre anterior). La modificació va ser resultat de l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa i reducció del dèficit aprovades pel Decret llei 3/2010, del 29 de maig. A continuació es presenten els imports inicials i modificats per universitats i el percentatge de reducció resultant:

Universitat	Import inicial 2010	Import modificat 2010	% de reducció
UB	254,33	245,50	3,47
UAB	190,92	184,05	3,60
UPC	178,70	173,69	2,80
UPF	57,53	55,56	3,42
UdG	59,72	58,06	2,78
UdL	48,75	47,36	2,85
URV	74,58	72,32	3,03
Total	864,53	836,54	3,24

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins el model de finançament, el Departament d'Universitats ha inclòs com a obligacions corresponents al finançament no condicionat les partides següents, que, en opinió de la Sindicatura, no es poden considerar incloses en el model sinó que són altres transferències de la Generalitat addicionals a les establertes en l'Acord de Govern del 10 d'octubre del 2006:

Concepte	Import
Pròrroga contractes programa 2002-2005	19,11
Fons de Promoció de la Recerca Universitària (PROFOR)	40,26
Altres	1,31
Total	60,68

Imports en milions d'euros

Font: Elaboració pròpia.

Pròrroga dels contractes programa 2002-2005

Per Resolució del 10 de desembre del 2007 s'autoritzen transferències a les universitats corresponents a la pròrroga dels contractes programa per a la millora de la qualitat docent 2002-2005, anualitat 2006. Els contractes programa s'havien signat amb cada una de les universitats públiques per al període 2002-2005 i a finals de l'any 2005 es va acordar prorrogar-los un any més. D'acord amb la Resolució esmentada, "(...) aquests contractes programa aporten recursos a les universitats basant-se en el compliment dels objectius que s'hi estableixen i en les consideracions i característiques particulars de cadascuna de les universitats que no es poden incloure en el model general de distribució del finançament".

Fons de Promoció de la Recerca Universitària (PROFOR)

Les aportacions del PROFOR a les universitats en els exercicis 2007-2010, incloses pel Departament d'Universitats en el model de finançament, han estat les següents:

Any	Import
2007	10,00
2008	10,00
2009	10,00
2010	10,26
Total	40,26

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El PROFOR es va establir l'any 2006 com un únic fons de promoció de la recerca universitària amb els recursos del Programa de foment de la recerca de la Direcció General d'Universitats i els que es destinaven als convenis anuals específics d'R+D de col·laboració entre la Direcció General de Recerca i cadascuna de les universitats públiques catalanes. L'objectiu era permetre que les universitats financessin els seus programes institucionals de recerca d'acord amb els seus plans estratègics i en el marc del Pla de Recerca i Innovació de Catalunya 2005-2008.

El Plenari de la Junta del Consell Interuniversitari de Catalunya en sessió del 13 de febrer del 2008 va aprovar les Bases per a l'aplicació del finançament per objectius de les universitats públiques catalanes. En aquestes Bases es diu: "s'ha considerat oportú integrar en el fons constituït inicialment per a la millora addicional del PFMUPC, la quantitat que s'ha destinat en exercicis anteriors als contractes programa i la que correspon al PROFOR". Aquest fet incrementava els fons destinats a la millora condicionada a objectius en 114,39 M€ per al període 2008-2010. Posteriorment, el Departament d'Universitats i les universitats van considerar oportú no integrar el PROFOR en el PFMUPC i que continués essent un fons separat.

Altres

El concepte Altres inclou diverses transferències relacionades amb nous estudis que en el primer any d'implantació es van atorgar de forma directa i en els anys següents ja s'han inclòs en el model de finançament.

Millora addicional condicionada a objectius

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

Respecte a la distribució per anualitats de les quantitats aportades en concepte de millora addicional condicionada a objectius, en l'exercici 2007 es van reconèixer 15,29 M€ corres-

ponents al compliment dels objectius del 2007; en el 2008 es va reconèixer una bestreta de 20,00 M€ autoritzada per Resolució del conseller del Departament d'Universitats del 15 de desembre del 2008; en el 2009 es van reconèixer 28,06 M€ corresponents a la diferència restant pel compliment dels objectius del 2008 (Resolució del conseller del Departament d'Universitats del 16 de desembre del 2009) i 30,00 M€ corresponents a una bestreta pels objectius del 2009 (Resolució del Departament d'Universitats del 22 de desembre del 2009), i en el 2010 es van reconèixer 42,00 M€ en concepte de transferència complementària corresponent a la millora addicional de l'exercici 2009. Aquest import va ser autoritzat per Acord de Govern del 23 de novembre del 2010. Del 2010 no s'ha autoritzat cap import en concepte de millora addicional.

En la Resolució del 15 de desembre del 2008 per la qual es va autoritzar una transferència de 20,00 M€ a les universitats en concepte de bestreta de la millora addicional condicionada a objectius s'indica que per a l'any 2008 l'Acord de Govern del 10 d'octubre del 2006 "preveu destinar-hi un màxim de 50,90 M€. Enguany s'han pogut preveure en pressupost 20 milions d'euros, els quals s'acorda transferir a les universitats com a bestreta ja que els resultats de la millora addicional es valoraran l'any 2009".

En l'Acord del Govern del 23 de novembre del 2010 s'inclou el següent:

Les previsions incloses en l'Acord de Govern de 10 d'octubre de 2006, relatives al finançament ordinari de les universitats públiques, resulten d'impossible compliment pel que fa a l'anualitat 2010, atès l'important impacte negatiu de la crisi econòmica en les finances de la Generalitat i els compromisos que ha calgut adoptar en compliment de la legislació d'estabilitat pressupostària.

Atès que el pressupost inicial per al 2010, relatiu al finançament ordinari de les universitats públiques, aprovat per la Llei 25/2009, de 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2010, és inferior a l'anualitat 2010 de l'Acord de Govern de 10 d'octubre de 2006, anteriorment esmentat; i insuficient per a atendre la totalitat de la despesa a què les universitats han de fer front durant el present exercici pressupostari.

En l'exercici 2007 els objectius a aconseguir i la seva ponderació van ser els següents:

- Presentar la liquidació del pressupost 2006 d'acord amb la normativa pressupostària vigent i en els terminis que estableix, i l'informe d'auditoria abans del 31 de juliol del 2007 té un pes del 25%. Dins d'aquest percentatge, la presentació de la liquidació es pondera en un 70% i el fet de no incórrer en dèficit en el 30% restant.
- 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 té un pes del 25%.
- Trametre a la Intervenció General de la Generalitat l'estat d'execució trimestral del pressupost del 2007 i la situació d'endeutament té un pes del 25%.

- Aportar al Comissionat per a Universitats i Recerca les dades que integren la base de dades interuniversitàries en les condicions tècniques requerides per a la seva càrrega al sistema Uneix (portal del sistema universitari de Catalunya) i d'acord amb el calendari establert pel Comissionat té un pes del 25%.

Els nivells de compliment aconseguits per les universitats públiques en l'exercici 2007 se situen entre el 81,25% de la UdG i el 96,00% de la UdL. En la Memòria justificativa sobre els criteris de distribució de la millora addicional de l'exercici 2007 s'assenyala que:

[...] amb relació a l'objectiu relatiu a l'aprovació dels pressupostos de les universitats per al 2007 amb l'autorització prèvia de les despeses de personal per part del Govern de la Generalitat, d'acord amb el que estableix la llei d'universitats, cal assenyalar que totes les universitats han complert amb les seves obligacions i respectat el calendari. Totes elles han introduït les modificacions en el Capítol 1 dels seus pressupostos suggerides per aquesta Direcció General. El retard en l'aprovació per part del Govern de la Generalitat dels respectius capítols 1 del pressupost no és imputable a causes atribuïbles a les pròpies universitats.

El 13 de febrer del 2008 la Junta del Consell Interuniversitari de Catalunya va aprovar les Bases per a l'aplicació del finançament per objectius. Els aspectes més rellevants d'aquestes Bases, que han estat revisades en els exercicis següents, són els següents:

- L'àmbit de millora de la recerca, desenvolupament i investigació té un pes del 45%. Dins d'aquest total, millorar la capacitat investigadora es pondera amb un 30%, millorar la captació de fons competitiu amb un 40% i incrementar la transferència de coneixement amb el 30% restant.
- L'àmbit de millora de la docència té un pes del 35%. Dins d'aquest total, millorar l'eficiència de la docència es pondera amb un 42%, adaptar l'estructura de professorat a la demanda docent i millora de la qualitat del professorat amb un 30%, millorar les competències lingüístiques amb un 23% i millorar l'ocupabilitat dels estudiants amb un 5%.
- L'àmbit de millora de la gestió té un pes del 20%. Dins d'aquest total, els programes pressupostaris es ponderen amb un 2%, la informació subministrada per al càlcul dels indicadors de costos amb un 3%, la qualitat i la disponibilitat de la informació del sistema Uneix amb un 2%, la difusió de resultats amb un 1% i les actuacions en el marc dels objectius estratègics amb un 92%. Dins d'aquest percentatge, i per a les universitats en situació de dèficit, la reducció efectiva del dèficit es pondera amb un 92,80% i el Pla d'estabilització pressupostària (PEP) amb el 9,20% restant.

Els resultats aconseguits per les universitats en els exercicis 2008 i 2009, per àmbits, són els següents:¹

1. No ha estat objecte de fiscalització el procés de valoració realitzat pel Departament d'Universitats.

- En l'àmbit de la millora de la recerca, desenvolupament i investigació el finançament es distribueix entre les universitats d'acord amb els indicadors preestablerts. Per als exercicis 2008 i 2009 es van establir set objectius i vint-i-un indicadors.
- En l'àmbit de la millora de la docència s'estableix per a cada universitat un import màxim assolible tenint en compte els alumnes de nou ingrés, els crèdits matriculats, els crèdits superats i el nombre de titulats. Per a l'exercici 2008 es van establir quinze objectius i divuit indicadors. Per a l'exercici 2009 es van establir onze objectius i dinou indicadors. El nivell de compliment mitjà per al conjunt de les set universitats públiques en els exercicis 2008 i 2009 ha estat del 85,87% i del 82,59%, respectivament.
- En l'àmbit de la millora de la gestió s'estableix un màxim assolible per a cada universitat proporcional a la subvenció bàsica rebuda. Per als exercicis 2008 i 2009 es van establir cinc objectius, quatre dels quals són comuns per a totes les universitats i el cinquè (objectius estratègics específics) varia segons si la universitat té dèficit o no. En el primer cas l'objectiu és la presentació d'un PEP i la reducció efectiva del dèficit. En el segon és la realització d'accions estratègiques proposades per la universitat i supervisades i avaluades per una comissió mixta paritària Generalitat-Universitat. El nivell de compliment mitjà per al conjunt de les set universitats públiques en els exercicis 2008 i 2009 ha estat del 93,75% i del 98,83%, respectivament.

Fons de compensació

En el període 2007-2010 no es va aportar cap quantitat al fons de compensació previst en el PFMUPC destinat a sanejar i estabilitzar els pressupostos de les universitats, amb una dotació màxima de 61,70 M€. El deute reconegut per la Generalitat a 14 de juliol del 2011 originat abans del 31 de desembre del 2005 és de 45,13 M€, amb el detall per universitats que figura en el quadre que es presenta a continuació.

Concepte	UB	UAB	UPC	UPF	UdG	UdL	URV	Total
Deutes:								
anteriors a 2003	8.318.929	6.118.391	5.182.907	3.126.153	1.393.199	1.697.222	2.185.856	28.022.657
2003	1.088.138	633.292	1.026.447	97.238	143.829	65.605	(249.548)	2.805.001
2004	0	302.414	59.644	(130.767)	126.760	(91.531)	(167.528)	98.992
2005	0	(239.366)	265.242	0	274.840	102.196	261.858	664.770
Pla d'inversions universitàries 2001-2005	793.426	2.015.298	4.588.457	0	3.067.881	3.069.092	0	13.534.154
Total	10.200.493	8.830.029	11.122.697	3.092.624	5.006.509	4.842.584	2.030.638	45.125.574

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest deute no està registrat comptablement per la Generalitat.

2.1.2. Aprovació de la despesa de personal

El PFMUPC considera que l'aprovació prèvia per part del departament competent en matèria d'universitats de la previsió del capítol 1, Despeses de personal, i les seves fonts de finançament és una peça essencial en l'establiment del pressupost per programes de les universitats.

L'article 32 de les lleis 4/2007, del 4 de juliol i 16/2007, del 21 de desembre i l'article 35 de les lleis 15/2008, del 23 de desembre i 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 2007–2010, respectivament, estableixen que “abans que s'aprovin els pressupostos de les universitats públiques, el departament competent en matèria d'universitats ha d'elaborar la proposta de la despesa del personal docent i investigador, de la del personal d'administració i serveis i de la previsió agregada de places i contractes de les universitats, i l'ha d'elevat al Govern perquè l'autoritzi, amb l'informe previ del Departament d'Economia i Finances”.²

A continuació es presenten les dates en què el Govern de la Generalitat va aprovar les propostes de despesa de personal de les universitats públiques de Catalunya dels exercicis 2007–2010.

Universitat	2007	2008	2009	2010
UB	27.11.2007	20.1.2009	17.11.2009	*
UAB	27.11.2007	20.1.2009	28.7.2009	22.12.2010
UPC	27.11.2007	20.1.2009	28.7.2009	22.12.2010
UPF	27.11.2007	20.1.2009	17.11.2009	22.12.2010
UdG	27.11.2007	20.1.2009	28.7.2009	22.12.2010
UdL	27.11.2007	20.1.2009	28.7.2009	22.12.2010
URV	27.11.2007	20.1.2009	28.7.2009	22.12.2010

Font: Elaboració pròpia

* La despesa de personal de la UB per al 2010 no va ser aprovada pel Govern de la Generalitat.

Com es pot apreciar en el quadre anterior, en els exercicis 2007, 2009 i 2010 el Govern ha aprovat la despesa de personal de les universitats ben entrat l'exercici i, en l'exercici 2008, un cop acabat.

2.1.3. Plans de millora

El PFMUPC preveu que el creixement pressupostari del període 2007-2010 es converteixi en un instrument per impulsar el desenvolupament d'un pla de millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats

2. Vegeu l'informe 17/2011 de la Sindicatura de Comptes, Compliment de l'article 35 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2010.

amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes.

Alguns dels aspectes de la millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència s'han convertit en objectius que les universitats han de complir en els exercicis 2008, 2009 i 2010 en aplicació del model de finançament condicionat al compliment d'objectius. El compliment dels objectius de les universitats ha estat avaluat pel Departament d'Universitats (vegeu apartat 2.1.1). En els apartats individuals de cada universitat s'assenyalen aspectes específics dels plans de millora.

2.1.4. Pressupost per programes

El PFMUPC preveu que s'acordin i es fixin uns criteris comuns de com presentar i estructurar el pressupost de les universitats per programes, de manera que aquest posi de manifest el suport pressupostari a cadascuna de les seves activitats. En el document "Finançament variable per objectius de les universitats públiques catalanes 2008-2010. Objectius, indicadors i sistema de valoració" s'inclou el subobjectiu "Articular un sistema de programes pressupostaris orientats a objectius i resultats" amb dues variables: pressupost per programes i liquidació dels programes pressupostaris.

Respecte als programes pressupostaris s'estableix que han d'incorporar objectius amb un nivell de concreció suficient i han d'estar explicats de forma clara i mesurable; que cada programa ha d'incorporar, per a cadascun dels objectius estratègics, objectius operatius, indicadors amb la situació inicial i la previsió al final del període, actuacions a desenvolupar amb un horitzó anual i, si cal, també pluriennal, responsables de gestió, d'administració i polítics.

Pel que fa a la liquidació del pressupost per programes s'estableix que ha de ser un instrument de rendició de comptes amb informació del grau d'assoliment dels objectius, que ha d'incorporar una valoració i justificació de les desviacions i una anàlisi de l'eficàcia dels programes i que s'ha d'integrar en els mecanismes institucionals de comunicació cap a la societat, per la qual cosa ha de ser entenedora i incloure una clara descripció dels recursos i els resultats aconseguits.

Les universitats elaboren des de l'exercici 2009 el pressupost per programes, excepte la UB que no ho fa. La UPF també va elaborar el pressupost per programes dels exercicis 2007 i 2008. El quadre següent mostra el nombre de programes, objectius i indicadors de cada universitat. La UdL i la URV presenten els mateixos programes. La resta d'universitats presenten alguns programes comuns (docència, recerca i transferència) i altres de diferents, excepte la UPF, que presenta un nombre superior de programes i amb descripcions diferents de la resta d'universitats. Tampoc no hi ha homogeneïtat entre els objectius i indicadors comuns per a les diferents universitats. Alguns indicadors bàsics, com per exemple, en la docència, la millora de la taxa d'èxit, de titulació o la reducció de la taxa

d'abandonament, només s'inclouen en algunes universitats. Tampoc no hi ha indicadors de caràcter analític com cost per crèdit o per titulat.

Universitat	Exercici 2009			Exercici 2010		
	Nombre de programes	Nombre d'objectius	Nombre d'indicadors	Nombre de programes	Nombre d'objectius	Nombre d'indicadors
UB	-	-	-	-	-	-
UAB	10	27	34	10	26	39
UPC	6	43	50	6	48	67
UPF	16	113	110	16	120	112
UdG	5	22	46	5	23	68
UdL	7	59	46	7	66	47
URV	7	50	51	7	50	46

Font: Elaboració pròpia.

Les universitats no presenten les liquidacions del pressupost per programes (amb l'excepció de la UPF i de la UdL que han presentat les del 2010), per la qual cosa no es pot avaluar si han complert els objectius establerts.³

2.1.5. Model analític de costos

Un dels aspectes recollits en el PFMUPC és avançar en la construcció d'un model analític de costos de les universitats.

El Departament d'Universitats ha facilitat a la Sindicatura el document Model analític de costos, en què es detalla que l'objectiu principal del model és l'elaboració d'indicadors econòmics amb metodologia homogènia per tal de disposar de resultats comparables. En el marc de la Comissió d'Indicadors Econòmics de l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU), integrada per totes les universitats públiques, es va elaborar un glossari d'indicadors econòmics amb les definicions de tots ells i es va fer una aplicació experimental de caràcter exhaustiu per a l'any 2007. A partir d'aquesta aplicació s'han definit els protocols per a la incorporació al sistema Uneix de tota la informació econòmicofinancera necessària. Segons el document, l'anàlisi de costos permet fer comparacions entre estudis a partir de tres ràtios: cost per alumne equivalent a temps complet (ETC), cost per crèdit ordinari matriculat i cost per titulat. A la data de realització del treball (novembre del 2011) no hi ha informació sobre cap dels aspectes anteriors.

El document "Glossari d'indicadors econòmics universitaris, definicions i metodologia de càlcul (versió novembre del 2009)" es divideix en dos grans apartats: indicadors d'activitat

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

i indicadors d'institució, que són els indicadors financers. Aquests darrers no presenten cap particularitat ja que s'obtenen a partir de la comptabilitat pressupostària i financera. Per a la determinació dels indicadors d'activitat el document recull una classificació de centres de cost, criteris de tractament i selecció de despeses i criteris d'imputació de les despeses. Els indicadors d'activitat es classifiquen en indicadors de recursos destinats a la docència homologada (deu indicadors), indicadors de titulació (quatre indicadors), indicadors de recursos destinats a la recerca (nou indicadors) i indicadors de recursos destinats a docència no homologada (tres indicadors).

De la informació sobre el model de costos facilitada per les universitats i que es presenta en els apartats corresponents d'aquest informe es desprèn que la UB, la UAB i la UPF tenen implantat un model que permet obtenir costos per titulació, la UPC té implantat un model que permet l'obtenció de costos per activitats i està en fase d'elaboració dels costos per titulacions, la URV té un model de costos en fase d'implantació i la UdG i la UdL estan elaborant el seu model de costos. Els models presenten diferències pel que fa a la imputació dels costos a les activitats de docència i recerca i a les titulacions. Només la UB ha facilitat dades de costos per titulacions.

2.1.6. Càrrega docent comparada amb capacitat docent

La fase de diagnòstic del Pla de millora de la gestió del PFMUPC inclou fer l'anàlisi de la càrrega docent per departament i per ensenyament comparada amb la capacitat docent real i pressupostada de cada departament. El PFMUPC estableix també que paral·lelament a aquesta anàlisi es pot fer el càlcul de la mida mitjana real del grup de treball dels alumnes o, equivalentment, de la ràtio entre alumnes i professors.

La Sindicatura va demanar al Departament d'Universitats els criteris emprats en l'anàlisi de la càrrega docent per departament comparada amb la capacitat docent real i pressupostada de cada departament i els resultats per a cada universitat.

Del curs 2008-2009 el Departament ha facilitat una comparació per universitats i departaments entre les hores de docència en aula i la capacitat lectiva neta del PDI per universitat i departament calculada tenint en compte la categoria del PDI, la seva dedicació contractual, els mesos de contracte i la reducció de l'encàrrec docent per càrrec. En la informació facilitada no s'indica com s'ha calculat la dedicació contractual del PDI (si s'ha fet segons el Reial decret 898/1985, del 30 d'abril, sobre règim del professorat universitari, o segons els reglaments de professorat i pactes de dedicació interns de les universitats). A més, són dades provisionals subjectes a revisió (especialment en l'àmbit de la salut) per la qual cosa no es poden presentar resultats globals de l'anàlisi.

El Departament d'Universitats no ha facilitat informació sobre la mida mitjana del grup de treball dels alumnes. Sí ha facilitat la ràtio entre estudiants ETC i PDI ETC per universitats i

àmbits per als estudis de cicles, màsters, graus i suficiència investigadora per al curs 2009-2010, que es presenta a continuació:

Universitat	UB	UAB	UPC	UPF	UdG	UdL	URV
Ràtio	11,2	10,4	8,6	10,4	9,8	9,1	9,6

Font: Secretaria d'Universitats i Recerca.

2.1.7. Durada dels estudis, taxes de repetició i d'abandonament

El PFMUPC preveu, en la fase de diagnòstic del Pla de millora de la gestió, fer l'anàlisi de la durada real dels diferents estudis que imparteixen les universitats, amb les taxes de repetició o d'abandonament.

El Departament d'Universitats ha facilitat informació sobre la durada dels estudis per als titulats en el curs 2009-2010 d'estudis de cicle, sobre els crèdits matriculats per grau de repetició referits a estudis homologats de cicle en centres integrats en el curs 2009-2010 i sobre els abandonaments dels alumnes que van començar els estudis en el curs 2000-2001 referits al final del curs 2007-2008. De la informació facilitada es desprèn que el percentatge mitjà d'abandonament és del 38,15% per al conjunt de les set universitats públiques de Catalunya, que del total de crèdits ordinaris matriculats en el curs 2009-2010 el 78,49% ho han estat per primera vegada i que els temps de titulació són sensiblement superiors a la durada teòrica dels estudis i varien significativament per a una mateixa titulació en les diferents universitats en què s'imparteix.

Segons la informació proporcionada per la Secretaria d'Universitats i Recerca, entre els cursos 2007-2008 i 2009-2010 els resultats mostren que en el 29,68% de les titulacions millora el percentatge de crèdits superats respecte dels crèdits matriculats, mentre que en el 8,83% empitjora. D'altra banda, entre aquests dos cursos millora el percentatge d'abandonament en el 37,66% de les titulacions i empitjora en el 15,82%.

2.1.8. PAS en relació amb els processos, centres i departaments

El PFMUPC preveu que per completar la fase de diagnòstic del Pla de millora de la gestió caldria incloure una anàlisi del nombre de PAS en relació als processos, centres i departaments, i al conjunt de les activitats de la universitat.

El Departament d'Universitats ha comunicat que no es disposa d'aquesta anàlisi atès que les universitats han tendit progressivament a agrupar el PAS en els serveis centrals de la universitat, sense distinció de les diferents estructures universitàries, per així aconseguir una major flexibilitat i mobilitat del personal. Per aquest motiu no s'ha fet una anàlisi sistematitzada d'aquest paràmetre.

2.1.9. Plans d'estabilització pressupostària

Les Bases per a l'aplicació del finançament per objectius de les universitats públiques catalanes per al període 2008-2010, aprovat pel Plenari de la Junta del Consell Interuniversitari de Catalunya el 13 de febrer del 2008, estableixen que les universitats que presentin els comptes anuals auditats i aprovats pel Consell Social corresponents a l'exercici 2007 en situació de dèficit hauran de presentar un PEP que haurà de preveure l'assoliment de l'equilibri no més enllà de l'any 2010 així com les fites anuals per assolir-lo.

L'article 14 de la Llei 16/2007, de pressupostos de la Generalitat per al 2008, i l'article 15 de les Lleis 15/2008, del 23 de desembre i 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2009 i 2010, respectivament, estableixen que en el cas que es liquidi el pressupost de l'exercici anterior d'alguna universitat pública en situació de dèficit, el departament competent en matèria d'universitats haurà de proposar les mesures que calgui per corregir aquesta situació sense afectar l'equilibri pressupostari de la Generalitat, d'acord amb les normes del SEC95.

Segons els comptes de les universitats, en els exercicis 2007, 2008 i 2009 les que van tancar el pressupost en situació de dèficit i l'import del dèficit acumulat són els següents:

Universitat	2007	2008	2009
UB	75.787.991	82.710.571	*
UAB	26.254.887	34.623.922	37.450.007
UPC	72.316.089	77.335.024	79.581.248
UPF	-	3.030.319	6.092.407

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* La UB va tancar el pressupost 2009, segons els seus comptes anuals, en situació d'equilibri. El dèficit acumulat a 31 de desembre del 2009 era de 81,93 M€.

El Departament d'Universitats ha facilitat a la Sindicatura els PEP presentats per la UB, la UAB i la UPC. No ha estat facilitat cap pla presentat per la UPF. Tampoc no ha estat facilitada cap documentació sobre les propostes del departament competent en matèria d'universitats per corregir els dèficits de les universitats.

L'objectiu C.3 del document "Finançament variable per objectius de les universitats públiques catalanes 2008-2010" té com a finalitat "desenvolupar actuacions per tal d'assolir objectius estratègics i específics de la universitat relacionats amb la millora de la seva missió i amb l'objectiu d'incrementar-ne l'eficàcia i l'eficiència". Aquest objectiu té un pes màxim del 92% de l'import corresponent a l'àmbit de millora de la gestió. En el document de criteris s'especifica que "en el cas de les universitats que presentin una situació de desequilibri pressupostari, entès com l'existència d'un romanent genèric negatiu de l'exercici, es considera que restablir aquest equilibri és una actuació estratègica que ha de tenir la màxima prioritat i és per això que, per tal de poder accedir a la via de finançament de

les actuacions estratègiques específiques d'universitat, és una condició necessària que la universitat es trobi en situació d'equilibri pressupostari.”

Els indicadors per a aquest objectiu són la reducció efectiva dels romanents genèrics negatius anuals (90% de l'import màxim assolible de l'objectiu) i l'adequació del PEP als requeriments establerts en el document de criteris del finançament variable per objectius. A continuació es presenta l'avaluació de l'exercici 2009 (darrer exercici del qual ha estat facilitada informació):

Indicador	Pes	UB	UAB	UPC
Reducció efectiva dels romanents genèrics negatius anuals*	-	100%	100%	100%
Pla d'estabilització pressupostària:		60%	100%	100%
Té com a objectiu l'assoliment de l'equilibri pressupostari abans del 31 de desembre del 2010? (Excepcionalment, el Pla podrà finalitzar en una data posterior en funció de l'import del dèficit).	20%	Sí	Sí	Sí
Prima les actuacions que la universitat pot desenvolupar de forma autònoma?	30%	No	Sí	Sí
Determina les mesures a aplicar?	20%	Sí	Sí	Sí
Determina l'impacte de les mesures sobre el dèficit?	10%	Sí	Sí	Sí
Determina el calendari d'aplicació de mesures?	10%	Sí	Sí	Sí
Incorpora els costos d'implementació del pla?	10%	No	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

* D'acord amb els comptes anuals de l'exercici 2009, el dèficit acumulat de la UAB i de la UPC va augmentar respecte de l'exercici anterior. No obstant això, la Intervenció General ha realitzat un ajust per calcular l'evolució dels romanents genèrics pel qual incorpora al romanent 2009 la part del finançament per objectius 2009 no transferida i que la universitat hauria rebut en cas que s'hagués disposat del finançament inicialment previst. La incorporació d'aquest ajust fa que els romanents genèrics negatius de la UAB i de la UPC a 31 de desembre del 2009 hagin disminuït respecte dels del 31 de desembre del 2008. En l'evolució calculada per la Intervenció no s'ha aplicat un ajust equivalent als romanents a 31 de desembre del 2008 malgrat que també es va produir la mateixa circumstància que genera l'ajust aplicat el 2009.

De la revisió dels PEP de les tres universitats que l'han presentat, la informació més rellevant dels quals s'inclou en els apartats referits a cada una d'elles, es desprèn que el presenten amb diferents nivells de concreció. Així, la UAB i la UPC especifiquen les mesures i el seu impacte econòmic, mentre que la UB no inclou impactes econòmics. En tots els casos, els PEP inclouen previsions sobre el finançament de la Generalitat que són determinants en els resultats a assolir.

2.2. UNIVERSITAT DE BARCELONA (UB)

En els apartats següents s'analitza el finançament del PFMUPC obtingut per la UB així com alguns aspectes del PFMUPC relacionats amb la millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes.

2.2.1. Finançament

Finançament no condicionat

En el quadre següent es presenta el pressupost inicial aprovat per la UB i els drets liquidats pel finançament no condicionat a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	221,85	213,78	(8,07)
2008	226,40	232,65	6,25
2009	240,33	245,71	5,38
2010	256,10	242,70	(13,40)
Total	944,68	934,84	(9,84)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En aquest quadre s'inclouen les transferències per a despeses corrents i els ajustaments de la subvenció derivada, però no les transferències de formació del professorat ni el finançament de determinats estudis que també formen part del PFMUPC.

El pressupost inicialment aprovat per la UB per al període 2007-2010, de 944,68 M€, ha estat modificat per 11,97 M€ negatius i ha resultat, per tant, un pressupost definitiu de 932,71 M€. En l'exercici 2010, les aportacions a la UB per a les seves despeses corrents establertes en la Resolució del Departament d'Universitats del 22 de gener del 2010 per 254,33 M€ van ser modificades per Resolució del Departament d'Universitats de l'1 de desembre del 2010, i es va establir un nou import de 245,50 M€. ⁴ Aquesta modificació va ser el resultat de l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa i reducció del dèficit aprovades pel Decret llei 3/2010, del 29 de maig. Les diferències entre els drets liquidats per la UB i les obligacions reconegudes pel Departament d'Universitats han estat conciliades.

Els drets liquidats per la UB en el període 2007-2010 s'han cobrat en la seva totalitat a 31 de desembre del 2010.

Millora addicional condicionada a objectius

A continuació es presenta el pressupost inicial aprovat per la UB i els drets liquidats derivats de la millora addicional condicionada a objectius del PFMUPC.

4. La diferència de 2,80 M€ ha estat registrada per la UB com a cobraments pendents d'aplicació i no forma part dels drets liquidats a 31 de desembre del 2010.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	0,00	4,55	4,55
2008	20,11	6,11	(14,00)
2009	29,82	15,67	(14,15)
2010	26,51	12,19	(14,32)
Total	76,44	38,52	(37,92)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia

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

El total de drets liquidats per la UB coincideix amb les aportacions autoritzades pel Departament d'Universitats.

2.2.2. Aprovació de la despesa de personal

El Govern de la Generalitat va aprovar la despesa de personal de la UB per als exercicis 2007-2009 el 27 de novembre del 2007, el 20 de gener del 2009 i el 17 de novembre del 2009, respectivament. El Govern de la Generalitat no va aprovar la despesa de personal de la UB per a l'exercici 2010.

2.2.3. Pressupost per programes

El pressupost per programes orientat a resultats amb l'objectiu d'augmentar l'eficiència, l'eficàcia i la transparència en l'assignació i gestió dels recursos ha d'explicitar els seus compromisos en forma de fites específiques i mesurables i ha de comptar amb indicadors que permetin fer un seguiment del grau d'assoliment dels objectius.

La UB no ha confeccionat el pressupost per programes dels exercicis 2007, 2008, 2009 i 2010.

2.2.4. Model analític de costos

El model de costos de la UB es basa en el mètode de costos complets; és a dir, de tots els costos independentment que siguin directes o indirectes, fixos o variables, en què incorre la Universitat per aconseguir un servei determinat.

La metodologia del càlcul de costos es pot resumir en les fases següents: determinació dels costos a considerar, classificació dels centres de cost, reclassificació de la facturació interna, classificació del cost en directe i indirecte en funció del centre de cost i de la naturalesa de la despesa comptable o activitat, imputació de la despesa indirecta localitzada

en els centres de cost a les diferents activitats, distribució de la despesa de docència imputada en cada centre de cost entre les diferents titulacions i presentació de la informació.

En la fase de presentació es pretén elaborar informació que sigui útil als usuaris interns que requereixen les dades per a la presa de decisions. La UB presenta el cost per activitat, el cost de la docència per titulació i el marge de cobertura de les titulacions.

2.2.5. Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió

La Sindicatura va sol·licitar a la UB informació sobre actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió, així com sobre els indicadors i la seva avaluació.

La UB ha facilitat el model de contracte programa de recerca 2007 i també els models de contracte programa academicodocent 2007-2008 i 2010-2011 per als diferents centres de la UB.

El contracte programa 2010-2011 s'estructura en quatre eixos: millora del rendiment acadèmic dels estudis, avaluació de la docència, modernització dels sistemes de gestió docent i àmbit propi del centre. Per a cada eix es fixen una o més accions a executar a través de les mesures concretades en els indicadors. En total s'estableixen dotze accions i disset indicadors comuns i altres que pugui proposar cada centre. Per a cada indicador s'han d'establir els nivells de partida i els nivells a assolir.

2.2.6. Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent

L'elaboració del mapa de titulacions i la definició dels indicadors i els mecanismes o circuits de control de la qualitat formen part del pla de millora de la gestió.

La UB ha facilitat l'oferta d'ensenyaments per al curs 2010-2011 per centres i per àmbits. A continuació es presenta el detall d'ensenyaments per àrees i tipus:

Ensenyaments	Arts i Humanitats	Socials i Jurídiques	Experimentals i Enginyeries	Salut	Educació	Total
Graus	18	10	14	10	6	58
Màsters universitaris	33	20	37	32	18	140
Postgraus propis	28	75	21	126	20	270
Doctorats Espai Europeu d'Educació Superior (EEES)	24	8	19	15	5	71
Total	103	113	91	183	49	539

Font: Elaboració pròpia.

En l'àmbit de la qualitat docent, el 10 d'abril del 2008 el Consell de Govern de la UB va nomenar els membres que integren la Comissió d'Avaluació de la Docència de la UB d'acord amb el que preveu el Manual d'avaluació de l'activitat docent del professorat de la UB. El desembre del 2009 la Comissió va presentar l'informe sobre la seva actuació referit a l'avaluació de l'activitat docent del professorat en la convocatòria 2008. Es van presentar avaluació 377 professors dels quals 301 van assolir una valoració favorable, 7 una de desfavorable, 11 no assolien els requisits per poder ser avaluats i 58 no van presentar la documentació completa. La Comissió considera que és necessària una reflexió profunda sobre la baixa participació del professorat en l'avaluació i que la UB hauria de tenir implantats de forma general sistemes d'identificació d'accions excel·lents del professorat i sistemes de detecció d'incompliments, tant pel que fa a incompliments de calendaris i horaris, com pel que fa a substitucions no justificades de professorat.

2.2.7. Càrregues teòriques dels ensenyaments

El PFMUPC inclou en la fase de planificació del Pla de millora de la gestió el càlcul de la càrrega teòrica per a cadascun dels ensenyaments del mapa de titulacions i per a cadascun dels departaments universitaris. De l'anàlisi de les dades anteriors emergeix, segons el PFMUPC, un diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments, així com de la conveniència d'elaborar un pla de jubilació de professorat i d'un pla de formació del professorat, o bé d'un pla de formació del professorat associat a la reconversió.

En relació amb aquests aspectes la UB ha facilitat la informació següent: simulació de càrrega docent dels ensenyaments de grau, justificació del pla de jubilació, efectes del pla de jubilació, pla de prejubilació del professorat funcionari, justificació del pla de formació i promoció i convocatòria del pla de formació.

La informació facilitada inclou la descripció de la metodologia de càlcul de la càrrega docent dels graus i el càlcul per a algunes titulacions, però no inclou cap comparació entre càrrega teòrica i capacitat docent per departaments, ni cap diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments.

El Consell de Govern de la UB en la sessió del 21 de març del 2006 va aprovar el Pla de jubilació anticipada del professorat funcionari de la UB, amb l'objectiu de permetre al professorat que ho desitgi acollir-se a una situació que comporta un trànsit progressiu a la situació de plena jubilació mitjançant el manteniment d'una activitat laboral retribuïda fins als 70 anys i de possibilitar l'estabilització del professorat i afavorir el rejuveniment dels docents que presten servei a la UB. Les característiques inicials del Pla de jubilació es van modificar per acord del Consell de Govern de la UB de l'11 de febrer del 2011. En el període de cinc cursos des del 2005-2006 fins al 2009-2010 s'havien acollit al Pla de jubilació 242 professors.

Des del curs 2007-2008 la UB convoca anualment uns ajuts en el marc del Programa de formació per professorat amb contractació temporal amb l'objectiu d'afrontar els pro-

blemes de configuració de plantilles, així com de configurar una plantilla que permeti donar resposta a la necessitat d'oferir títols oficials i formació continuada adequats als reptes de la societat del coneixement.

La UB encara no ha acordat amb els representants sindicals un pla d'estabilització o de promoció del professorat associat previst en la disposició transitòria segona del Conveni col·lectiu del PDI laboral de les universitats públiques catalanes. No obstant això, la UB manifesta que ha fomentat la transformació de les places d'associat en places de categories de professorat permanent o temporal a temps complet en els diferents departaments.

2.2.8. Plans d'estabilització pressupostària

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

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

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

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

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

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

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

El PEP per al 2010 inclou set objectius i quaranta-quatre accions, però no s'hi explicita l'impacte econòmic de les diferents mesures. Entre els objectius s'inclou "plantejar un model de finançament que tingui en compte les característiques diferencials de la UB". Segons els comptes anuals, la UB ha tancat l'exercici 2010 en situació d'equilibri pressupostari. El dèficit acumulat a 31 de desembre del 2010 era de 58,01 M€.

2.3. UNIVERSITAT AUTÒNOMA DE BARCELONA (UAB)

En els apartats següents s'analitza el finançament del PFMUPC obtingut per la UAB així com alguns aspectes del PFMUPC relacionats amb la millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes.

2.3.1. Finançament

Finançament no condicionat

En el quadre següent es presenta el pressupost inicial aprovat per la UAB i els drets liquidats pel finançament no condicionat a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	159,36	156,99	(2,37)
2008	169,97	172,28	2,31
2009	181,34	182,68	1,34
2010	190,92	184,05	(6,87)
Total	701,59	696,00	(5,59)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En aquest quadre s'inclouen les transferències per a despeses corrents i els ajustaments de la subvenció derivada, però no les transferències de formació del professorat ni el finançament de determinats estudis que també formen part del PFMUPC.

El pressupost inicialment aprovat per la UAB per al període 2007-2010, de 701,59 M€, ha estat modificat per 2,02 M€ negatiu i ha resultat, per tant, un pressupost definitiu de 699,57 M€. En l'exercici 2010, les aportacions a la UAB per a les seves despeses corrents establertes en la Resolució del Departament d'Universitats del 22 de gener del 2010 per 190,92 M€ van ser modificades per Resolució del Departament d'Universitats del 22 de desembre del 2010, i es va establir un nou import de 184,05 M€. Aquesta modificació va ser el resultat de l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa i reducció del dèficit aprovades pel Decret llei 3/2010, del 29 de maig.

Els drets liquidats per la UAB en el període 2007-2010 de 696,00 M€ s'han cobrat en la seva totalitat a 31 de desembre de 2010.

Millora addicional condicionada a objectius

A continuació es presenta el pressupost inicial aprovat per la UAB i els drets liquidats derivats de la millora addicional condicionada a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	4,62	3,47	(1,15)
2008	11,38	4,50	(6,88)
2009	15,43	12,09	(3,34)
2010	18,09	8,67	(9,42)
Total	49,52	28,73	(20,79)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats per la UAB en el període 2007-2010 han estat de 28,73 M€ dels quals 1,68 M€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010.

El total de drets liquidats per la UAB coincideix amb les aportacions autoritzades pel Departament d'Universitats.

2.3.2. Aprovació de la despesa de personal

El Govern de la Generalitat va aprovar la despesa de personal de la UAB per als exercicis 2007-2010 el 27 de novembre del 2007, el 20 de gener del 2009, el 28 de juliol del 2009 i el 22 de desembre del 2010, respectivament.

2.3.3. Pressupost per programes

El pressupost per programes orientat a resultats amb l'objectiu d'augmentar l'eficiència, l'eficàcia i la transparència en l'assignació i gestió dels recursos ha d'explicitar els seus

compromisos en forma de fites específiques i mesurables i ha de comptar amb indicadors que permetin fer un seguiment del grau d'assoliment dels objectius.

La UAB ha confeccionat per als exercicis 2009 i 2010 un pressupost per programes que inclou els deu programes següents:

1. Docència de grau
2. Recerca i transferència de coneixements
3. Docència de postgrau i formació continuada
4. Suport a la docència i a la recerca
5. Biblioteques
6. Gestió d'inversions en tecnologia i comunicacions
7. Gestió del campus
8. Seguretat i prevenció de riscos
9. Relacions exteriors, foment d'entitats i associacions
10. Suport a la comunitat universitària

El pressupost de l'exercici 2009 incloïa vint-i-set objectius i trenta-quatre indicadors i el de l'exercici 2010, vint-i-sis objectius i trenta-nou indicadors. Els indicadors quantitius de la UAB quantifiquen la situació actual i la previsió final.

La Universitat no ha presentat la liquidació del pressupost per programes.

2.3.4. Model analític de costos

La UAB disposa de comptabilitat analítica implantada des de l'any 1992. Actualment té la informació directa per centre de cost i projecte dins de l'aplicació de comptabilitat pressupostària, financera i analítica. La distribució indirecta de costos i la informació extra-comptable, així com l'assignació de costos al producte o servei es calcula dins d'una aplicació desenvolupada per calcular el cost del producte i els indicadors de resultats.

La Universitat no ha facilitat informació sobre costos per titulacions, sinó únicament dades agrupades per àrees de coneixement i per facultats i expressades en termes percentuals del cost total.

2.3.5. Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió

La Sindicatura va sol·licitar a la UAB informació sobre actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió, així com sobre els indicadors i la seva avaluació.

El Pla director 2010-2012 de la UAB va ser aprovat el 28 de gener del 2010. Inclou quatre àmbits d'actuació: les persones, la innovació i creació de valor, l'entorn i els recursos, en les tres missions bàsiques de la Universitat: docència, recerca i transferència del coneixement. S'hi estableixen quinze objectius i quaranta-nou indicadors dels àmbits d'actuació i trenta-un indicadors de la missió.

En referència a l'àmbit de la docència, la UAB ha facilitat les memòries de la Unitat d'Innovació Docent en Educació Superior corresponents als anys 2007-2010, informació de seguiment dels acords interns de planificació, resultats per a cada titulació de l'anàlisi de perfils professionals realitzada per a l'elaboració de les noves titulacions de la UAB, un informe sobre l'evolució de la demanda de sol·licituds de la UAB, les memòries de l'Àrea de relacions internacionals dels cursos 2006-2007 a 2009-2010 i la publicació *Observatori de graduats* de la UAB de l'any 2008.

La Unitat d'Innovació Docent en Educació Superior és una unitat de suport tècnic de la UAB que té per objectiu impulsar i vertebrar les iniciatives relacionades amb la innovació i la millora de la docència universitària dins del marc de l'EEES mitjançant diversos tipus d'accions: formació docent del PDI (en el curs 2009-2010 van participar en programes formatius 1.108 PDI), grups d'interès en innovació docent, detecció de noves necessitats formatives, projectes d'innovació docent i difusió i comunicació.

Els acords interns de planificació tenen com a finalitat establir compromisos entre les estructures bàsiques (facultats, escoles, departaments, instituts i serveis) i l'equip de govern, per tal d'assolir objectius específics en el marc de la planificació estratègica de la Universitat. Aquests acords s'estructuren com a veritables contractes programa amb abast pluriennal entre les estructures i l'equip de govern. Els acords interns de planificació es van subscriure a partir de l'any 2007 amb durades variables que abasten fins a l'exercici 2010. El total d'acords subscrits és de seixanta-nou (trenta-nou departaments, catorze facultats i setze instituts).

En referència a l'àmbit de la recerca i la transferència de coneixement, la UAB ha facilitat les memòries de diversos programes de recerca, el model de valoració de la transferència en l'Àrea de Ciències Socials i Jurídiques i Humanitats, convocatòries de beques predoctorals i postdoctorals pròpies i d'ajuts per a l'organització de congressos.

Pel que fa a la millora de les relacions universitat-societat, la UAB ha facilitat les memòries sobre activitats culturals i sobre activitats de cooperació i solidaritat i informació sobre aspectes relacionats amb la potenciació i l'increment de la formació no reglada.

2.3.6. Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent

Per al curs 2009-2010 la UAB ha facilitat el mapa de titulacions que inclou quaranta-tres graus i onze màsters oficials i per al curs 2010-2011 inclou trenta-quatre graus i quinze màsters oficials. També ha facilitat diversa informació il·lustrativa del procés seguit per a l'elaboració del mapa de titulacions.

En referència al control de la qualitat docent, la UAB ha facilitat el Manual del Sistema Intern de Qualitat aprovat per la rectora el març del 2010, diversa informació sobre les enquestes d'avaluació de la qualitat docent dels cursos 2007-2008 a 2010-2011 i l'informe experimental de seguiment de la qualitat dels ensenyaments oficials de novembre del 2009 realitzat sobre dos estudis en el marc d'un estudi de l'AQU. La UAB no ha presentat els resultats de les enquestes d'avaluació docent.

2.3.7. Càrregues teòriques dels ensenyaments

El PFMUPC inclou en la fase de planificació del Pla de millora de la gestió el càlcul de la càrrega teòrica per a cadascun dels ensenyaments del mapa de titulacions i per a cadascun dels departaments universitaris. De l'anàlisi de les dades anteriors emergeix, segons el PFMUPC, un diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments, així com de la conveniència d'elaborar un pla de jubilació de professorat i d'un pla de formació del professorat, o bé d'un pla de formació del professorat associat a la reconversió.

En relació amb aquests aspectes la UAB ha facilitat la informació següent: Acord de la Comissió d'Afers Acadèmics del 15 de juliol del 2008, pel qual s'aproven els criteris per a l'organització docent dels estudis conduents a les titulacions de grau; Acord del Consell de Govern del 21 d'abril del 2010, pel qual s'aprova la política de programació docent en els nous títols de grau i postgrau dins l'EEES; Model de dedicació docent, fitxes de recursos i activitats dels diferents departaments i la comparació entre les necessitats de professorat de les titulacions i els recursos necessaris sota diferents escenaris de distribució de la dedicació del professorat. No inclou, però, cap diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments.

D'acord amb la política de programació docent, el model de programació docent ha de ser eficient en l'ús dels recursos de professorat derivats del model de finançament públic, per la qual cosa cal disposar d'una ràtio d'estudiants per professor variable segons el grau d'experimentalitat i el nombre d'estudiants matriculats, s'ha de basar en criteris de racionalitat en la mida dels grups, ha de permetre una assignació equilibrada de recursos entre titulacions i ha d'existir una relació proporcional entre l'oferta d'assignatures optatives i el nombre d'estudiants matriculats.

El Consell de Govern de la UAB en la sessió del 18 de juliol del 2004 va aprovar el Pla d'emeritatge del professorat funcionari amb l'objectiu d'aconseguir una renovació gradual de la plantilla de professorat sense perdre els valors que aporten els professors amb més antiguitat. El Consell de Govern de la UAB en sessió del 20 de juliol del 2006 va aprovar el Reglament del Pla d'emeritatge. A 31 de desembre del 2009 hi havia cent tres professors acol·lits a aquest Pla.

2.3.8. Plans d'estabilització pressupostària

L'any 2007 la UAB va dissenyar un PEP per al període 2007-2010, que va ser presentat al departament competent en matèria d'universitats el setembre del 2007. Aquest Pla preveia que la UAB assoliria l'equilibri pressupostari el 2008 sense considerar els retorns de les bestretes de parcs científics i tecnològics. Per assolir aquesta fita, el Pla feia algunes previsions en relació amb el finançament que no depenien de la Universitat i que no es van materialitzar.

El setembre del 2009 la Gerència de la UAB va preparar un Pla de racionalització i millora per dissenyar mesures diverses amb l'objectiu d'estar el més a prop possible de l'equilibri pressupostari i dins el marc del Pla director 2010-2012 de la UAB. Aquest Pla, que recull el pagament del retorn de la part corresponent de les bestretes dels parcs científics i tecnològics, inclou diverses mesures tant en l'àmbit dels ingressos com de les despeses que suposen un estalvi pressupostari previst per al 2010 de 0,41 M€.

D'acord amb els comptes anuals, l'exercici 2010 es va tancar amb un dèficit de 8,70 M€ i el dèficit acumulat a 31 de desembre del 2010 era de 46,15 M€.

2.4. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA (UPC)

En els apartats següents s'analitza el finançament del PFMUPC obtingut per la UPC així com alguns aspectes del PFMUPC relacionats amb la millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes.

2.4.1. Finançament

Finançament no condicionat

En el quadre següent es presenta el pressupost inicial aprovat per la Universitat i els drets liquidats pel finançament no condicionat a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	n.d.	139,07	-
2008	n.d.	158,50	-
2009	n.d.	170,52	-
2010	n.d.	173,78	-
Total	-	641,87	-

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n.d.: dades no disponibles.

Nota: En aquest quadre s'inclouen les transferències per a despeses corrents i els ajustaments de la subvenció derivada, però no les transferències de formació del professorat ni el finançament de determinats estudis que també formen part del PFMUPC.

Els drets liquidats totals per la UPC coincideixen amb les obligacions concretes pel Departament d'Universitats, si bé en els exercicis 2007, 2008 i 2009 es produeixen diferències d'1,16 M€, 0,91 M€ negatius i 0,25 M€ negatius, respectivament, que es compensen. La UPC va reconèixer drets en excés en l'exercici 2007 per 1,16 M€, que ha compensat posteriorment en els exercicis 2008 i 2009 en 0,91 M€ negatius i 0,25 M€ negatius, respectivament.

En l'exercici 2010, les aportacions a la UPC per a les seves despeses corrents establertes en la Resolució del Departament d'Universitats del 22 de gener del 2010 per 178,70 M€ van ser modificades per Resolució del Departament d'Universitats del 22 de desembre del 2010, i es va establir un nou import de 173,69 M€ (vegeu nota del quadre anterior). Aquesta modificació va ser el resultat de l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa i reducció del dèficit aprovades pel Decret llei 3/2010, del 29 de maig.

Dels drets liquidats per la UPC en el període 2007-2010 de 641,87 M€ a 31 de desembre del 2010 en quedaven per cobrar 0,09 M€.

Millora addicional condicionada a objectius

A continuació es presenta el pressupost inicial aprovat per la Universitat i els drets liquidats derivats de la millora addicional condicionada a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	n.d.	3,10	-
2008	n.d.	4,06	-
2009	n.d.	11,78	-
2010	n.d.	7,61	-
Total	-	26,55	-

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n.d.: dades no disponibles.

Els drets liquidats per la UPC en el període 2007-2010 han estat de 26,55 M€ i els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010 eren de 7,61 M€ segons la UPC i de 2,50 M€ segons el Departament d'Universitats.

El total de drets liquidats per la UPC coincideix amb les aportacions autoritzades pel Departament d'Universitats.

2.4.2. Aprovació de la despesa de personal

El Govern de la Generalitat va aprovar la despesa de personal de la UPC per als exercicis 2007–2010 el 27 de novembre del 2007, el 20 de gener del 2009, el 28 de juliol del 2009 i el 22 de desembre del 2010, respectivament.

2.4.3. Pressupost per programes

El pressupost per programes orientat a resultats amb l'objectiu d'augmentar l'eficiència, l'eficàcia i la transparència en l'assignació i gestió dels recursos ha d'explicitar els seus compromisos en forma de fites específiques i mesurables i ha de comptar amb indicadors que permetin fer un seguiment del grau d'assoliment dels objectius.

La UPC ha confeccionat per als exercicis 2009 i 2010 un pressupost per programes que inclou els sis programes següents:

1. Docència
2. Recerca, innovació i transferència de tecnologia
3. Promoció institucional, societat i compromís social
4. Atenció a les persones
5. Infraestructures
6. Administració i serveis

El pressupost de l'exercici 2009 incloïa quaranta-tres objectius i cinquanta indicadors i el de l'exercici 2010, quaranta-vuit objectius i seixanta-set indicadors. Els indicadors quantitatius de la UPC quantifiquen la situació actual i la previsió final.

La Universitat no ha presentat la liquidació del pressupost per programes.

2.4.4. Model analític de costos

La UPC elabora comptabilitat analítica des de l'any 1997. El model actual de comptabilitat analítica va començar a aplicar-se el 2007 amb la participació de les unitats dels diversos àmbits de l'activitat.

El model de comptabilitat analítica de la Universitat està basat en el model ABC (*Activity Based Costing*), integra costos directes i indirectes, és flexible i comparable. El model proporciona costos per activitats (docència, recerca i transferència de tecnologia i altres activitats) i el compte d'explotació per unitats (departaments, instituts, centres docents i altres).

La informació facilitada inclou dades del cost global de titulacions dels exercicis 2007, 2008 i 2009. No inclou detall de cost per titulacions.

2.4.5. Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió

La Sindicatura va sol·licitar a la UPC informació sobre les actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió, així com sobre els indicadors i la seva avaluació.

Les actuacions de la UPC relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió, s'emmarquen en la direcció estratègica de la Universitat. Entre els instruments dissenyats hi ha el Pla de Govern 2010-2014, que s'estructura en sis eixos: les persones, l'activitat acadèmica, la gestió i el servei, les infraestructures, la internacionalització de la universitat i la universitat i la societat, i el Marc per a l'impuls de les línies estratègiques de les unitats bàsiques 2008-2010 i 2011-2014, que inclou bateries d'indicadors en els àmbits de la docència, de la recerca i del compromís institucional per als centres docents, departaments i instituts universitaris de recerca.

2.4.6. Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent

La UPC no ha facilitat a la Sindicatura el mapa de titulacions.

En relació amb la qualitat docent, la UPC ha facilitat diversos documents entre els quals hi ha el Marc per al disseny dels plans d'estudis de grau a la UPC, que és el punt de referència del disseny dels nous plans d'estudis i inclou aspectes com els models d'aprenentatge, l'estructura dels plans d'estudis, l'organització dels ensenyaments o l'avaluació, el Manual per elaborar la guia docent de l'assignatura, el Model per a la viabilitat de les titulacions adaptades a l'EEES, informació sobre metodologia i recursos per a l'aprenentatge, el Protocol d'avaluació per a la verificació de títols universitaris oficials, la Guia de suport per a l'elaboració de la Memòria per a la sol·licitud de verificació de títols oficials i el Nou model d'enquesta dels estudiants per valorar la docència. No inclou, però, informació sobre indicadors de qualitat ni sobre resultats del procés d'avaluació de la qualitat.

2.4.7. Càrregues teòriques dels ensenyaments

El PFMUPC inclou en la fase de planificació del Pla de millora de la gestió el càlcul de la càrrega teòrica per a cadascun dels ensenyaments del mapa de titulacions i per a cadascun dels departaments universitaris. De l'anàlisi de les dades anteriors emergeix, segons el PFMUPC, un diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments, així com de la conveniència d'elaborar un pla de jubilació de professorat i d'un pla de formació del professorat, o bé d'un pla de formació del professorat associat a la reconversió.

La UPC ha facilitat informació sobre el model d'assignació de punts de docència aprovat l'1 de març del 2004 pel Consell de Govern i sobre la forma de càlcul per al diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments. No ha facilitat, però, informació sobre els resultats de l'aplicació del model, sobre variacions de plantilla, canvis de categoria ni sobre l'impacte econòmic dels aspectes anteriors.

En els exercicis 2007, 2009 i 2010 hi ha hagut diversos programes de promoció i estabilització de professorat.

El Consell de Govern de la UPC en la sessió del 23 de juliol del 2007 va aprovar el Pla d'incentivació de la jubilació voluntària del professorat funcionari a partir dels 60 anys per oferir-li "un major grau de llibertat d'elecció i de flexibilitat" i per permetre a la Universitat "abordar polítiques complementàries de renovació i equilibri de les plantilles". Aquest Pla era vigent fins al 31 de desembre del 2009 i es va prorrogar fins al 31 de desembre del 2010. En els exercicis 2008 i 2009 s'hi van acollir cinquanta-cinc professors.

2.4.8. Plans d'estabilització pressupostària

El 5 de maig del 2009 la UPC va presentar a la Generalitat el PEP 2006-2011, l'objectiu del qual és assolir l'equilibri pressupostari de la Universitat a partir del tancament de l'exercici 2010. En aquest document s'assenyalen com a causes de dèficit el creixement de la subvenció pública per sota del creixement de la despesa de personal, l'estabilització de la matrícula amb lleus o nuls creixements per sobre de l'IPC, el manteniment dels ingressos de recerca i el moderat increment de la recaptació per *overheads* (cànon) que no compensa suficientment les despeses en instal·lacions, estructures i personal associats a la recerca, el creixement sostingut de la despesa de personal i el creixement sostingut de la despesa de funcionament associat a l'increment de la superfície disponible i a l'increment del finançament addicional de les unitats bàsiques.

L'evolució del dèficit acumulat de la UPC, segons els seus comptes anuals, en el període 2006-2010 ha estat de 68,86 M€, 72,32 M€, 77,34 M€, 79,58 M€ i 82,15 M€, respectivament.

El Pla consta de dues parts: les actuacions establertes i aplicades des del 2006 i les mesures acordades per al 2009-2011. Pel que fa a les primeres, l'impacte econòmic, segons el Pla, ha estat de 10,89M€ en el període 2006-2008 i tenen un efecte d'estalvi pluriennal de 0,23M€. Pel que fa al període 2009-2011, el Pla preveu diverses mesures i actuacions tant en l'àmbit dels ingressos com de les despeses amb un efecte de 5,31M€ (2,74M€ per increment d'ingressos i 2,57M€ per reducció de despeses) i un efecte d'estalvi pluriennal de 0,78M€. També preveu 40,50M€ d'ingressos provinents de la Generalitat derivats del finançament variable. A més, el Pla inclou un conjunt de mesures externes a la UPC que podrien afavorir l'equilibri pressupostari, com, per exemple, destinar recursos per a la integració a l'EEES, aportar recursos per compensar l'increment de despeses derivat de l'aplicació de la Llei orgànica d'universitats; que la Generalitat aportí una bestreta d'uns 20M€ per reduir la despesa financera o garantir per al 2011 i següents un increment del finançament de la Generalitat superior al 7%.

2.5. UNIVERSITAT POMPEU FABRA (UPF)

En els apartats següents s'analitza el finançament del PFMUPC obtingut per la UPF així com alguns aspectes del PFMUPC relacionats amb la millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes.

2.5.1. Finançament

Finançament no condicionat

En el quadre següent es presenta el pressupost inicial aprovat per la UPF i els drets liquidats pel finançament no condicionat a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	53,26	49,18	(4,08)
2008	55,97	53,00	(2,97)
2009	57,57	54,59	(2,98)
2010	60,73	55,56	(5,17)
Total	227,53	212,33	(15,20)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En aquest quadre s'inclouen les transferències per a despeses corrents i els ajustaments de la subvenció derivada, però no les transferències de formació del professorat ni el finançament de determinats estudis que també formen part del PFMUPC.

El pressupost aprovat per la UPF per al període 2007-2010 ha estat de 227,53 M€. Els drets liquidats en aquest període de 212,33 M€ s'han cobrat en la seva totalitat a 31 de desembre del 2010.

En l'exercici 2007, mitjançant Resolució del 17 de desembre del 2007, el Departament d'Universitats va autoritzar una transferència a la UPF d'1,10 M€ complementària a les autoritzades durant l'exercici atesa "la possibilitat que la Universitat Pompeu Fabra presenti una situació de desequilibri pressupostari en el tancament de l'exercici 2007 com a resultat d'haver previst ingressos procedents de la Direcció General d'Universitats per un import superior".

En l'exercici 2010, les aportacions a la UPF per a les seves despeses corrents establertes en la Resolució del Departament d'Universitats del 22 de gener del 2010 per import de 57,53 M€ van ser modificades per Resolució del Departament d'Universitats del 22 de desembre del 2010, i es va establir un nou import de 55,56 M€. Aquesta modificació va ser el resultat de l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa i reducció del dèficit aprovades pel Decret llei 3/2010, del 29 de maig.

Millora addicional condicionada a objectius

A continuació es presenta el pressupost inicial aprovat per la Universitat i els drets liquidats derivats de la millora addicional condicionada a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	0,00	0,98	0,98
2008	1,26	1,26	0,00
2009	6,84	6,01	(0,83)
2010	6,47	4,64	(1,83)
Total	14,57	12,89	(1,68)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats per la UPF en el període 2007-2010 han estat de 12,89 M€ i els drets pendents de cobrar a 31 de desembre de 2010 de 2,64 M€.

El total de drets liquidats per la UPF coincideix amb les aportacions autoritzades pel Departament d'Universitats.

2.5.2. Aprovació de la despesa de personal

El Govern de la Generalitat va aprovar la despesa de personal de la UPF per als exercicis 2007-2010 el 27 de novembre del 2007, el 20 de gener del 2009, el 17 de novembre del 2009 i el 22 de desembre del 2010, respectivament.

2.5.3. Pressupost per programes

El pressupost per programes orientat a resultats amb l'objectiu d'augmentar l'eficiència, l'eficàcia i la transparència en l'assignació i gestió dels recursos ha d'explicitar els seus compromisos en forma de fites específiques i mesurables i ha de comptar amb indicadors que permetin fer un seguiment del grau d'assoliment dels objectius.

La UPF ha confeccionat per als exercicis 2007, 2008, 2009 i 2010 un pressupost per programes que inclou els setze programes següents:

1. Innovació docent i EEES
2. Suport a l'aprenentatge i a la innovació
3. Impuls a la recerca
4. PAS
5. PDI
6. Comunitat universitària
7. Relacions internacionals
8. Comunicació
9. Promoció
10. Tecnologies i recursos d'informació
11. Informació per a la presa de decisions
12. Arquitectura organitzativa
13. Desplegament territorial
14. Medi ambient
15. Sostenibilitat econòmica
16. Universitat multilingüe

El pressupost de l'exercici 2009 incloïa cent tretze objectius i cent deu indicadors i el de l'exercici 2010, cent vint objectius i cent dotze indicadors. Els indicadors quantitatius de la UPF quantifiquen la situació actual i la previsió final.

La UPF ha presentat la liquidació del pressupost per programes de l'exercici 2010.⁵

2.5.4. Model analític de costos

El model de comptabilitat analítica actual de la UPF és conseqüència de l'evolució que s'ha anat produint a partir de la primera versió implantada l'any 1998. En aquests anys s'ha anat

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

ampliant, perfeccionant i adaptant el sistema a la complexitat de la realitat universitària amb la finalitat de facilitar cada cop més la presa de decisions.

El model es fonamenta en una primera fase d'imputació directa d'ingressos i de despeses i en una segona fase d'imputació indirecta, en forma piramidal, d'aquests costos nets amb la finalitat de traslladar-los en la seva totalitat als centres de cost que es consideren principals.

A partir dels costos atribuïts als diferents centres principals s'elaboren els de les activitats docents i de recerca amb el nivell de detall que es desitgi. Així, mitjançant la definició d'indicadors adequats s'elaboren costos estàndards calculats a partir dels costos de les facultats i de la docència i de la recerca dels departaments, i d'aquesta manera s'obtenen els costos dels estudis de grau, de postgrau o de màsters i també dels projectes de recerca, de transferència de tecnologia o de la producció científica.

La UPF no ha facilitat resultats de l'aplicació del model de costos.

2.5.5. Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió

La Sindicatura va sol·licitar a la UPF informació sobre actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió, així com sobre els indicadors i la seva avaluació.

La UPF ha facilitat informació sobre les actuacions en els diversos àmbits inclosos en el PFMUPC. En el marc de la millora de la missió docent, el Centre per a la qualitat i la innovació docent és el responsable de la programació d'accions formatives en docència universitària adreçades a professors. S'han realitzat accions formatives instrumentals, d'innovació, d'habilitats docents i de millora del procés d'aprenentatge, s'ha dut terme el Programa de formació inicial en docència universitària i s'han planificat cursos de llengua anglesa i catalana; s'ha creat la figura dels coordinadors de grau i de màster. També ha informat d'aspectes relatius a taxes d'èxit, d'abandonament, temps de titulació, relació entre oferta i demanda, ocupabilitat dels graduats i mobilitat dels estudiants.

En l'àmbit de la recerca destaca la implementació del Portal de producció científica de la UPF l'any 2008 i l'aprovació anualment del Pla de mesures de suport a la recerca per al cofinançament de les activitats de recerca de departaments, instituts, grups i unitats.

En l'àmbit de les relacions universitat-societat la UPF ha informat del Programa UPF Sènior per a majors de 50 anys i dels cursos d'estiu.

2.5.6. Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent

El mapa de titulacions de la UPF inclou vint titulacions de cicles en procés d'extinció, dinou graus, quaranta màsters i dinou programes de doctorat.

La Comissió de Qualitat és l'òrgan assessor del rector en matèria de qualitat institucional. El Sistema intern de garantia de la qualitat dels títols oficials incorpora els circuits de control de la qualitat docent. Aquest model s'ha concretat en un Manual de qualitat i en un conjunt de procediments per garantir la qualitat que han estat avaluats positivament per l'AQU. El sistema de qualitat es configura en sis blocs: accés i matrícula, rendiment, satisfacció, pràctiques externes i mobilitat, inserció laboral i persones, gestió i serveis.

2.5.7. Càrregues teòriques dels ensenyaments

El PFMUPC inclou en la fase de planificació del Pla de millora de la gestió el càlcul de la càrrega teòrica per a cadascun dels ensenyaments del mapa de titulacions i per a cadascun dels departaments universitaris. De l'anàlisi de les dades anteriors emergeix, segons el PFMUPC, un diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments, així com de la conveniència d'elaborar un pla de jubilació de professorat i d'un pla de formació del professorat, o bé d'un pla de formació del professorat associat a la reconversió.

La UPF ha facilitat informació sobre la càrrega docent per titulacions però no sobre la forma de càlcul aplicada. La UPF no ha aplicat cap pla específic de reconversió de professorat amb motiu de les adaptacions dels plans d'estudis a l'EEES.

El Consell de Govern de la UPF en les sessions del 14 de març del 2007 i del 15 de desembre del 2008 va aprovar el Pla d'emeritatge per al personal docent funcionari per possibilitar una renovació de la plantilla de professorat.

2.5.8. Plans d'estabilització pressupostària

La UPF va tancar els exercicis 2008 i 2009 en situació de dèficit, però no va presentar cap PEP. La UPF manifesta que "malgrat haver tancat exercicis sense equilibri pressupostari, no ha presentat al Departament d'Universitats cap PEP en el període 2007-2010 doncs no va ser exigida aquesta presentació per part del Departament esmentat" i afegeix que "difícilment podia exigir-se aquesta presentació quan el desequilibri pressupostari provenia precisament del no compliment de les previsions de finançament contingudes en l'Acord de Govern del 10 d'octubre del 2006." El dèficit acumulat a 31 de desembre del 2010, d'acord amb els comptes anuals, era de 8,63 M€.

2.6. UNIVERSITAT DE GIRONA (UdG)

En els apartats següents s'analitza el finançament del PFMUPC obtingut per la UdG així com alguns aspectes del PFMUPC relacionats amb la millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes.

2.6.1. Finançament

Finançament no condicionat

En el quadre següent es presenta el pressupost inicial aprovat per la UdG i els drets liquidats pel finançament no condicionat a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	48,13	46,38	(1,75)
2008	51,14	51,43	0,29
2009	56,30	56,53	0,23
2010	59,72	58,20	(1,52)
Total	215,29	212,54	(2,75)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En aquest quadre s'inclouen les transferències per a despeses corrents i els ajustaments de la subvenció derivada, però no les transferències de formació del professorat ni el finançament de determinats estudis que també formen part del PFMUPC.

El pressupost aprovat per la UdG per al període 2007-2010 ha estat de 215,29 M€. Els drets liquidats en aquest període van ser de 212,54 M€ i els drets pendents de cobrar a 31 de desembre del 2010 de 0,14 M€.

En l'exercici 2010, les aportacions a la UdG per a les seves despeses corrents establertes en la Resolució del Departament d'Universitats del 22 de gener del 2010 per 59,72 M€ van ser modificades per Resolució del Departament d'Universitats del 22 de desembre del 2010, i es va establir un nou import de 58,06 M€ (vegeu nota del quadre anterior). Aquesta modificació va ser el resultat de l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa i reducció del dèficit aprovades pel Decret llei 3/2010, del 29 de maig.

Millora addicional condicionada a objectius

A continuació es presenta el pressupost inicial aprovat per la Universitat i els drets liquidats derivats de la millora addicional condicionada a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	0,88	0,90	0,02
2008	2,49	1,30	(1,19)
2009	4,96	4,33	(0,63)
2010	6,54	2,81	(2,27)
Total	14,87	9,34	(5,53)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats per la UdG en el període 2007-2010 han estat 9,34 M€, dels quals 1,00 M€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010.

El total de drets liquidats per la UdG coincideix amb les aportacions autoritzades pel Departament d'Universitats.

2.6.2. Aprovació de la despesa de personal

El Govern de la Generalitat va aprovar la despesa de personal de la UdG per als exercicis 2007-2010 el 27 de novembre del 2007, el 20 de gener del 2009, el 28 de juliol del 2009 i el 22 de desembre del 2010, respectivament.

2.6.3. Pressupost per programes

El pressupost per programes orientat a resultats amb l'objectiu d'augmentar l'eficiència, l'eficàcia i la transparència en l'assignació i gestió dels recursos ha d'explicitar els seus compromisos en forma de fites específiques i mesurables i ha de comptar amb indicadors que permetin fer un seguiment del grau d'assoliment dels objectius.

La UdG ha confeccionat per als exercicis 2009 i 2010 un pressupost per programes que inclou els cinc programes següents:

1. Creació i transferència del coneixement
2. La docència i l'aprenentatge
3. La UdG com a referent social
4. La comunitat universitària
5. L'organització i la gestió dels recursos

El pressupost de l'exercici 2009 incloua vint-i-dos objectius i quaranta-sis indicadors i el de l'exercici 2010, vint-i-tres objectius i seixanta-vuit indicadors. Els indicadors quantitius de la UdG no quantifiquen la situació actual ni la previsió final.

La UdG no presenta la liquidació del pressupost per programes.

2.6.4. Model analític de costos

La UdG té identificades totes les unitats (centres de cost) susceptibles d'imputar-hi costos; així mateix ha identificat i classificat les diverses tipologies de despesa i les ha imputat a les titulacions i a les diferents unitats, d'acord amb criteris que estan essent debatuts en el si de la Universitat.

Actualment, la UdG ha creat un equip intern de comptabilitat analítica i està en procés de constituir la Comissió interna de la comptabilitat analítica amb l'objectiu d'elaborar un document de fixació de bases, establir les regles de normalització d'estructures bàsiques de la UdG i els criteris de repartiment de costos a activitats. La UdG no disposa de resultats de l'aplicació del model.

2.6.5. Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió

La Sindicatura va sol·licitar a la UdG informació sobre actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió, així com sobre els indicadors i la seva avaluació.

El Claustre de la UdG en la sessió del 22 de maig del 2008 va aprovar el Pla estratègic per al període 2008-2011 que inclou cinc àmbits (creació i transferència del coneixement, docència i aprenentatge, la UdG com a referent social, la comunitat universitària i l'organització i gestió de recursos), vint-i-cinc eixos estratègics i cent trenta-dues línies d'actuació. Aquest Pla es desplega a través de plans sectorials i de plans operatius per unitats i preveu un procés de verificació a través del seguiment d'accions i del mesurament d'indicadors, de l'elaboració d'una memòria anual i de la seva revisió i actualització. El Consell de Govern en la sessió del 31 de març del 2011 va aprovar el Marc dels contractes programa amb departaments i instituts de recerca.

La UdG ha facilitat el document Desplegament del pla estratègic per al 2009, que inclou vint-i-dues actuacions. Per a cada actuació s'estableixen els elements següents: responsable, objectiu, cronograma, òrgans i unitats implicats, resultats esperats, manera de quantificar l'assoliment i indicadors de seguiment i de resultats (encara que no s'estableixen valors d'inici ni valors objectiu).

La UdG també ha facilitat tres documents referits als plans sectorials 2009, 2010 i 2011 on es fixen les actuacions a realitzar, el responsables i el cronograma. No s'hi estableixen, però, indicadors, ni els contractes programa signats el 15 de juny del 2011 amb vint dels

vint-i-quatre departaments de la Universitat i els signats el 3 de maig del 2011 amb onze instituts de recerca. Aquests contractes programa són vigents fins al 2013.

2.6.6. Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent

El mapa de titulacions presentat per la UdG inclou trenta-sis graus i quaranta-dos màsters.

En l'àmbit de la qualitat docent, el Consell de Govern de la UdG en la sessió del 25 de juny del 2009 va aprovar la creació del Programa de suport a la qualitat docent. La UdG ha participat en la convocatòria AUDIT de l'AQU per al disseny i implementació del Sistema d'assegurament de la qualitat, ha creat la Comissió de la qualitat i ha aprovat el Reglament d'organització i funcionament de l'estructura responsable del sistema de gestió intern de la qualitat dels estudis de la UdG, ha definit indicadors per a les diferents titulacions i està portant a terme els informes de seguiment de les titulacions.

2.6.7. Càrregues teòriques dels ensenyaments

El PFMUPC inclou en la fase de planificació del Pla de millora de la gestió el càlcul de la càrrega teòrica per a cadascun dels ensenyaments del mapa de titulacions i per a cadascun dels departaments universitaris. De l'anàlisi de les dades anteriors emergeix, segons el PFMUPC, un diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments, així com de la conveniència d'elaborar un pla de jubilació de professorat i d'un pla de formació del professorat, o bé d'un pla de formació del professorat associat a la reconversió.

El Consell de Govern en la sessió del 22 de desembre del 2010 va aprovar els criteris d'assignació de recursos docents per als estudis de grau i màster. La Universitat ha facilitat diversa documentació referida a l'aplicació d'aquests criteris, entre la qual no hi ha cap diagnòstic ni de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments ni de la conveniència d'elaborar un pla de jubilació i un pla de formació del professorat.

El Consell de Govern en la sessió del 24 de juliol del 2009 va aprovar el Pla de carrera professional del PDI de la UdG. El Consell de Govern en la sessió del 24 de febrer del 2011 va aprovar l'accés a la carrera professional dins l'esmentat Pla.

El Consell de Govern en la sessió del 5 de juny del 2008 va aprovar el Pla de prejubilació del PDI funcionari de la UdG. No han estat facilitades dades sobre el nombre de professors que s'hi han acollit.

2.7. UNIVERSITAT DE LLEIDA (UdL)

En els apartats següents s'analitza el finançament del PFMUPC obtingut per la UdL així com alguns aspectes del PFMUPC relacionats amb la millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes.

2.7.1. Finançament

Finançament no condicionat

En el quadre següent es presenta el pressupost inicial aprovat per la UdL i els drets liquidats pel finançament no condicionat a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	n.d.	41,07	-
2008	n.d.	45,43	-
2009	n.d.	48,41	-
2010	n.d.	47,57	-
Total	-	182,48	-

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n.d.: dades no disponibles.

Nota: En aquest quadre s'inclouen les transferències per a despeses corrents i els ajustaments de la subvenció derivada, però no les transferències de formació del professorat ni el finançament de determinats estudis que també formen part del PFMUPC.

Els drets liquidats en el període 2007-2010 han estat de 182,48 M€, dels quals 0,21 M€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010.

En l'exercici 2010, les aportacions a la UdL per a les seves despeses corrents establertes en la Resolució del Departament d'Universitats del 22 de gener del 2010 per 48,75 M€ van ser modificades per Resolució del Departament d'Universitats del 22 de desembre del 2010, i es va establir un nou import de 47,36 M€ (vegeu nota del quadre anterior). Aquesta modificació va ser el resultat de l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa i reducció del dèficit aprovades pel Decret Llei 3/2010, del 29 de maig.

Millora addicional condicionada a objectius

A continuació es presenta el pressupost inicial aprovat per la Universitat i els drets liquidats derivats de la millora addicional condicionada a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	n.d.	0,93	-
2008	n.d.	1,10	-
2009	n.d.	3,28	-
2010	n.d.	2,22	-
Total	-	7,53	-

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n.d.: dades no disponibles.

Els drets liquidats per la UdL en el període 2007-2010 han estat de 7,53 M€, dels quals 0,73 M€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010.

El total de drets liquidats per la UdL coincideix amb les aportacions autoritzades pel Departament d'Universitats.

2.7.2. Aprovació de la despesa de personal

El Govern de la Generalitat va aprovar la despesa de personal de la UdL per als exercicis 2007-2010 el 27 de novembre del 2007, el 20 de gener del 2009, el 28 de juliol del 2009 i el 22 de desembre del 2010, respectivament.

2.7.3. Pressupost per programes

El pressupost per programes orientat a resultats amb l'objectiu d'augmentar l'eficiència, l'eficàcia i la transparència en l'assignació i gestió dels recursos ha d'explicitar els seus compromisos en forma de fites específiques i mesurables i ha de comptar amb indicadors que permetin fer un seguiment del grau d'assoliment dels objectius.

La UdL ha confeccionat per als exercicis 2009 i 2010 un pressupost per programes que inclou els set programes següents:

1. Docència
2. Recerca i transferència
3. Estudiants i comunitat universitària
4. Infraestructures i biblioteca
5. Universitat i societat
6. Personal i formació
7. Despeses generals

El pressupost de l'exercici 2009 incloïa cinquanta-nou objectius i quaranta-sis indicadors i el de l'exercici 2010, seixanta-sis objectius i quaranta-set indicadors. Els indicadors quantitius de la UdL quantifiquen la situació actual i la previsió final.

La Universitat ha presentat la liquidació del pressupost per programes de l'exercici 2010.⁶

2.7.4. Model analític de costos

La UdL no ha implantat cap model de costos però està treballant per implantar el model Canoa, que li ha ofert la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. S'han realitzat cursos de formació i es preveia començar la implantació i personalització a partir del mes de setembre del 2011.

2.7.5. Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió

La Sindicatura va sol·licitar a la UdL informació sobre actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió, així com sobre els indicadors i la seva avaluació.

L'Acord del Consell de Govern del 27 de març del 2009 pel qual es va aprovar la revisió del programa d'acords de millora amb els centres en el marc del nou sistema de finançament dels centres de la UdL té per objectiu definir les bases per acordar amb els centres la realització d'accions orientades a la millora de la planificació de les seves activitats, l'increment de l'eficiència i l'eficàcia en l'ús dels recursos i la millora dels resultats. Els criteris de distribució inclouen indicadors de rendiment, com per exemple taxes d'eficiència, de rendiment o d'abandonament de les titulacions. Els acords de millora entre els centres i l'equip de govern de la UdL han d'incloure els objectius establerts, les accions a realitzar, el seu cost i els indicadors de seguiment dels objectius.

2.7.6. Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent

El mapa de titulacions facilitat per la UdL inclou trenta-un estudis de grau, trenta-quatre màsters i quinze programes de doctorat.⁷

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

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

En relació amb el control de qualitat, la UdL compta amb el Vicerectorat de Qualitat i Planificació, l'Oficina de Qualitat i la Unitat d'Organització i Processos. La UdL ha facilitat el Manual de qualitat i el Manual de procediments, que inclouen instruments com els sistemes interns de la qualitat en el marc del Programa AUDIT de l'AQU, el Programa d'acords de millora amb els centres o el Manual d'avaluació docent del professorat, que ha estat certificat per l'AQU.

2.7.7. Càrregues teòriques dels ensenyaments

El PFMUPC inclou en la fase de planificació del Pla de millora de la gestió el càlcul de la càrrega teòrica per a cadascun dels ensenyaments del mapa de titulacions i per a cadascun dels departaments universitaris. De l'anàlisi de les dades anteriors emergeix, segons el PFMUPC, un diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments, així com de la conveniència d'elaborar un pla de jubilació de professorat i d'un pla de formació del professorat, o bé d'un pla de formació del professorat associat a la reconversió.

En relació amb les càrregues teòriques dels ensenyaments, la UdL ha facilitat un detall de crèdits a impartir per titulació en el curs 2011-2012. No ha facilitat, però, cap comparació entre les càrregues teòriques i la disponibilitat d'acord amb el professorat de la Universitat ni cap diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments.

El Consell Social de la UdL en sessió del 24 de juliol del 2008 va aprovar el Programa d'incentivació de les jubilacions anticipades del professorat funcionari. A 31 de desembre del 2010 hi havia vint-i-un professors aollits a aquest Programa.

2.8. UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI (URV)

En els apartats següents s'analitza el finançament del PFMUPC obtingut per la URV així com alguns aspectes del PFMUPC relacionats amb la millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes.

2.8.1. Finançament

Finançament no condicionat

En el quadre següent es presenta el pressupost inicial aprovat per la URV i els drets liquidats pel finançament no condicionat a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	62,57	61,65	(0,92)
2008	66,22	67,41	1,19
2009	70,52	71,66	1,14
2010	74,78	72,50	(2,28)
Total	274,09	273,22	(0,87)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n.d.: dades no disponibles.

Nota: En aquest quadre s'inclouen les transferències per a despeses corrents i els ajustaments de la subvenció derivada, però no les transferències de formació del professorat ni el finançament de determinats estudis que també formen part del PFMUPC.

El pressupost inicialment aprovat per la URV per al període 2007-2010, de 274,09 M€, ha estat modificat per 0,81 M€, i ha resultat, per tant, un pressupost definitiu de 274,90 M€. ⁸ Els drets liquidats en el període 2007-2010 han estat de 273,22 M€, dels quals 0,18 M€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010.

En l'exercici 2010, les aportacions a la URV per a les seves despeses corrents establertes en la Resolució del Departament d'Universitats del 22 de gener del 2010 per 74,58 M€ van ser modificades per Resolució del Departament d'Universitats del 22 de desembre del 2010, i es va establir un nou import de 72,32 M€ (vegeu nota del quadre anterior). Aquesta modificació va ser el resultat de l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa i reducció del dèficit aprovades pel Decret llei 3/2010, del 29 de maig.

Millora addicional condicionada a objectius

A continuació es presenta el pressupost inicial aprovat per la Universitat i els drets liquidats derivats de la millora addicional condicionada a objectius del PFMUPC.

Exercici	Pressupost inicial (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
2007	0,00	1,36	1,36
2008	3,31	1,67	(1,64)
2009	2,40	4,90	2,50
2010	4,77	3,86	(0,91)
Total	10,48	11,79	1,31

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n.d.: dades no disponibles.

8. Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha introduït aquesta frase i s'han modificat les xifres del quadre anterior.

El pressupost inicialment aprovat per la URV per al període 2007-2010, de 10,48 M€, ha estat modificat per 2,53 M€, i ha resultat, per tant, un pressupost definitiu de 13,01 M€. ⁹ Els drets liquidats per la URV en el període 2007-2010 han estat d'11,79 M€, dels quals 1,59 M€ estaven pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010.

El total de drets liquidats per la URV coincideix amb les aportacions autoritzades pel Departament d'Universitats.

2.8.2. Aprovació de la despesa de personal

El Govern de la Generalitat va aprovar la despesa de personal de la URV per als exercicis 2007-2010, el 27 de novembre del 2007, el 20 de gener del 2009, el 28 de juliol del 2009 i el 22 de desembre del 2010, respectivament.

2.8.3. Pressupost per programes

El pressupost per programes orientat a resultats amb l'objectiu d'augmentar l'eficiència, l'eficàcia i la transparència en l'assignació i gestió dels recursos ha d'explicitar els seus compromisos en forma de fites específiques i mesurables i ha de comptar amb indicadors que permetin fer un seguiment del grau d'assoliment dels objectius.

La URV ha confeccionat per als exercicis 2009 i 2010 un pressupost per programes que inclou els set programes següents:

1. Docència i ensenyament
2. Investigació i transferència
3. Estudiants i comunitat universitària
4. Infraestructura i biblioteca
5. Universitat i societat
6. Personal. Formació i avaluació
7. Despeses generals

El pressupost de l'exercici 2009 inclou cinquanta objectius i cinquanta-un indicadors i el de l'exercici 2010, cinquanta objectius i quaranta-sis indicadors. Els indicadors quantitius de la URV quantifiquen la situació actual i la previsió final.

La Universitat no presenta la liquidació del pressupost per programes.

9. Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha introduït aquesta frase i s'han modificat les xifres del quadre anterior.

2.8.4. Model analític de costos

La URV ha facilitat el document Anàlisi del cost de les activitats a la URV, que és un primer pas cap a l'establiment d'un sistema de comptabilitat analítica i l'assentament de les bases per al seu desenvolupament. El document detalla pas a pas el camí a seguir per la implantació de la comptabilitat analítica a la URV.

2.8.5. Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió

La Sindicatura va sol·licitar a la URV informació sobre actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió, així com sobre els indicadors i la seva avaluació.

La URV ha facilitat els plans de millora dels exercicis 2008, 2009 i 2010, que inclouen dotze objectius estratègics, vint-i-cinc objectius operatius, actuacions i trenta-vuit indicadors referits als plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió. Per als indicadors s'estableix el valor de partida i el valor objectiu.

2.8.6. Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent

El mapa de titulacions per al curs 2011-2012 facilitat per la URV inclou trenta-vuit graus i quaranta-set màsters.

En relació amb els indicadors, la URV ha facilitat diversos indicadors referits al curs 2009-2010 (estudiants titulats, taxa de rendiment, taxa d'èxit, crèdits matriculats, presentats i superats) i al curs 2010-2011 (relació entre demanda en primera opció i oferta de places, alumnes de nou accés, estudiants matriculats).

Pel que fa al control de la qualitat docent, la URV participa en el Programa AUDIT de l'AQU i té un model per garantir la qualitat docent que constitueix el Sistema Intern de Garantia de la Qualitat dels centres de la Universitat i és l'eina per desplegar la política i estratègia de qualitat docent definides al Pla estratègic de docència de la URV. Aquest sistema intern té un conjunt d'indicadors per a cada centre classificats per processos. Amb periodicitat anual o inferior s'elaboren diversos informes en relació amb la qualitat que es fan públics a través de diferents mitjans (per exemple Memòria de qualitat, Informe del Pla estratègic de qualitat, Avaluació de la qualitat dels ensenyaments, processos i serveis, Informe de ren-

diment acadèmic, Perfil de professors, Estructures, materials i recursos per a la docència, Metodologies docents).

2.8.7. Càrregues teòriques dels ensenyaments

El PFMUPC inclou en la fase de planificació del Pla de millora de la gestió el càlcul de la càrrega teòrica per a cadascun dels ensenyaments del mapa de titulacions i per a cadascun dels departaments universitaris. De l'anàlisi de les dades anteriors emergeix, segons el PFMUPC, un diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments, així com de la conveniència d'elaborar un pla de jubilació de professorat i d'un pla de formació del professorat, o bé d'un pla de formació del professorat associat a la reconversió.

La Universitat no ha facilitat cap estudi complet de les càrregues docents ni cap diagnòstic de necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments.

El Consell de Govern en la sessió del 21 de desembre del 2006 va aprovar la normativa que regula el Pla de renovació del professorat dels cossos docents universitaris de la URV.

3. FETS POSTERIORIS

La Resolució del Departament d'Economia i Coneixement del 20 de desembre del 2011 estableix el següent:

Mitjançant Acord de Govern de 10 d'octubre de 2006, es va aprovar l'escenari de finançament de la Generalitat de Catalunya a les universitats públiques per al període 2007-2010, que preveu que una part creixent de la millora addicional del finançament estigui condicionada a la consecució d'objectius.

Exhaurit el període de vigència de l'esmentat Acord de Govern, es considera convenient que una part del finançament que es distribueix a les universitats públiques catalanes continuï condicionat als objectius que es determinin. Per a l'any 2011, s'ha previst destinar 51.300.000 d'euros, a distribuir, d'acord amb els mateixos criteris que a l'exercici anterior, en funció de l'assoliment d'objectius establerts per a 2010 en els àmbits de la millora de la docència (35% del total), de la millora de la gestió (20% del total) i de la millora de la RDI (45% del total).

D'acord amb el resultat de l'avaluació realitzada s'han autoritzat transferències a les universitats per 48,42 M€.

4. CONCLUSIONS

L'Acord de Govern del 10 d'octubre del 2006 va aprovar el PFMUPC que preveia unes aportacions a les universitats en el període 2007-2010 de 3.554,70 M€ (3.260,20 M€ en concepte de finançament no condicionat i 294,50 M€ de millora addicional condicionada a objectius) i la dotació d'un fons de compensació per un màxim de 61,70 M€ per sanejar i establir els pressupostos de les universitats en relació amb decisions originades per la Generalitat que, amb data anterior a 31 de desembre del 2005, haguessin representat majors obligacions de les previstes per les universitats en els seus pressupostos anuals.

El PFMUPC considera que el creixement pressupostari és un instrument per impulsar un pla de millora de la missió docent, de la missió de recerca i de transferència, de la tercera missió (relacions de les universitats amb els agents econòmics i socials) i de la gestió i l'eficiència i eficàcia de les universitats públiques catalanes.

En opinió de la Sindicatura, el PFMUPC inclou aspectes positius per a la millora de les universitats, com la importància creixent del finançament condicionat a objectius, la previsió d'accions referides als pressupostos per programes, l'avaluació de la capacitat docent i l'anàlisi de recursos i necessitats tant pel que fa a PDI com a PAS, o el model de comptabilitat de costos. Les actuacions de les universitats han significat un avenç en els aspectes anteriors però encara resten aspectes importants que no han estat completats i que seria molt important que ho fossin al més aviat possible. Aquests aspectes són, en especial, els següents:

- Aplicació d'un model de comptabilitat analítica homogeni que permeti obtenir indicadors econòmics comparables, tant en l'àmbit de la docència com en el de la recerca.
- Establiment d'un model d'avaluació per objectius amb un reduït nombre d'indicadors que siguin concrets, fàcilment avaluable i homogenis per a totes les universitats.
- Determinació de la capacitat docent i comparació amb la docència efectiva de forma homogènia per a totes les universitats, el que permetria detectar els excessos o les mancances de capacitat docent i aplicar les mesures correctores oportunes.
- Anàlisi de les necessitats de PAS i comparació amb els recursos disponibles per detectar els excessos o mancances de recursos i aplicar les mesures correctores oportunes.

També és fonamental que el Departament d'Universitats juntament amb les universitats en situació de dèficit estableixin plans de reducció del dèficit i que se'n faci un seguiment puntual i acurat.

A continuació es presenten els aspectes més destacables en relació amb els diferents apartats recollits en el PFMUPC.

1. Finançament

Les aportacions reals en el període 2007-2010 han estat inferiors a les del PFMUPC en 269,10 M€ amb el desglossament que es presenta a continuació:

Concepte	Import	Import
Finançament no condicionat (A–B–C)		69,37
Finançament previst al PFMUPC (A)	3.260,20	
Aportació real segons la Sindicatura (B)	3.162,84	
Reducció de l'aportació per aplicació del Decret llei 3/2010 (C)	27,99	
Millora addicional condicionada a objectius (F–G)		154,60
Màxim previst al PFMUPC (D)	294,50	
Reducció per nivell de compliment (E)	4,55	
Aportació teòrica (F=D–E)	289,95	
Aportació real (G)	135,35	
Fons de compensació (H–I)		45,13
Màxim segons el PFMUPC	61,70	
Deute reconegut pel Departament d'Universitats (H)	45,13	
Aportació real (I)	0,00	
Total		269,10

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: El Departament d'Universitats considera que l'aportació per al finançament no condicionat és superior en 60,68 M€ a la determinada per la Sindicatura, el que provocaria que la diferència fos de 8,69 M€. Les diferències s'expliquen en l'apartat 2.1.1.

La reducció de les aportacions ha afectat especialment la millora addicional condicionada a objectius i, en menor mesura, el finançament no condicionat. A més, no s'ha dotat cap import del fons de compensació previst en el PFMUPC.

2. Aprovació de la despesa de personal

El PFMUPC considera que l'aprovació prèvia pel departament competent en matèria d'universitats de la previsió de les despeses de personal de les universitats i les seves fonts de finançament és una peça essencial en l'establiment del pressupost per programes de les universitats. L'aprovació de la despesa de personal dels exercicis 2007, 2009 i 2010 s'ha fet ben entrat l'exercici i, la de l'exercici 2008, un cop iniciat l'exercici següent. La despesa de personal de la UB de l'exercici 2010 no va ser aprovada pel Govern de la Generalitat.

3. Pressupost per programes

El PFMUPC estableix unes directrius bàsiques pel que fa al pressupost per programes. Cal assenyalar que la UB no l'ha presentat en cap exercici, que els pressupostos per progra-

mes presentats no són homogenis i que no s'han liquidat (amb l'excepció de la UPF i de la UdL que han liquidat els del 2010), per la qual cosa no es pot avaluar si s'han complert els objectius establerts.¹⁰

4. Model analític de costos

El model analític de costos té per objectiu l'elaboració d'indicadors econòmics amb metodologia homogènia a fi de poder disposar de resultats comparables.

La UB, la UAB i la UPF tenen implantats models que permeten obtenir costos per titulació; la UPC té implantat un model que permet obtenir costos per activitats i està en fase d'elaboració dels costos per titulacions; la URV té un model de costos en fase d'implantació, mentre que la UdG i la UdL estan elaborant el seu model de costos. Els models presenten diferències pel que fa a la imputació dels costos a les activitats de docència i recerca i a les titulacions. Això fa que no existeixin indicadors de costos que siguin comparables entre universitats.

5. Actuacions relacionades amb els plans de millora de la missió docent, de la recerca i de la transferència, de les relacions universitat-societat i de la gestió

Les actuacions de les universitats se centren especialment en els àmbits de la recerca i la docència. El nombre d'actuacions relacionades amb les relacions universitat-societat i amb la millora de la gestió és reduït. Amb diferents denominacions, les universitats disposen de plans estratègics que recullen els objectius i àmbits d'actuació i s'han formalitzat acords amb les unitats (generalment departaments i centres) per concretar les actuacions, establir objectius i, en alguns casos, indicadors, responsables i finançament addicional lligat a les millores aconseguides. En l'àmbit de la gestió no hi ha plans concrets més enllà dels plans d'estabilitat pressupostària en les universitats que l'han presentat.

6. Càrrega docent comparada amb la capacitat docent

Les universitats no presenten la càrrega docent comparada amb la capacitat docent ni un diagnòstic de les necessitats de reassignació de càrrega docent o de moviments de professorat entre ensenyaments. El Departament d'Universitats ha presentat unes dades provisionals i subjectes a revisió, especialment en l'àmbit de Ciències de la Salut.

Totes les universitats han aprovat plans de jubilació anticipada del professorat, però aquests plans són diferents entre les universitats en aspectes com edat de jubilació voluntària o retribució complementària a la pensió de jubilació.¹¹

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

La informació sobre càrrega docent per departament i per ensenyament comparada amb la capacitat docent real i pressupostada de cada departament i sobre la mida mitjana del grup de treball dels alumnes és incompleta i en alguns casos provisional. La ràtio entre estudiants ETC i PDI ETC per al curs 2009-2010 se situa, en les diferents universitats, entre 8,6 i 11,2.

7. Durada dels estudis, taxes de repetició i abandonament

De la informació facilitada es desprèn que el 38,15% dels alumnes que van començar els estudis en el curs 2000-2001 els havien abandonat al final del curs 2007-2008, que del total de crèdits ordinaris matriculats en el curs 2009-2010 el 78,49% ho han estat per primera vegada i que els temps de titulació dels estudiants que s'han titulat en el curs 2009-2010 són sensiblement superiors a la durada teòrica dels estudis i varien significativament per a una mateixa titulació en les diferents universitats en què s'imparteix.

D'altra banda, segons la informació proporcionada per la Secretaria d'Universitats i Recerca, entre els cursos 2007-2008 i 2009-2010 els resultats mostren una millora en el percentatge de crèdits superats i en el d'abandonaments.

8. PAS en relació amb els processos, centres i departaments

El PFMUPC preveu que per completar la fase de diagnòstic del pla de millora de la gestió caldria incloure-hi una anàlisi del nombre de PAS en relació amb els processos, centres i departaments, i amb el conjunt d'activitats de la universitat. No s'ha fet cap anàlisi en aquest sentit.

9. Plans d'estabilització pressupostària

Les universitats que a 31 de desembre del 2007 estiguessin en situació de dèficit havien de presentar al Departament d'Universitats un PEP per assolir l'equilibri pressupostari no més enllà del 2010. D'altra banda, les lleis de pressupostos dels anys 2008, 2009 i 2010 estableixen que en el cas que es liquidi el pressupost de l'exercici anterior d'alguna universitat en situació de dèficit, el departament competent en matèria d'universitats ha de proposar les mesures que calgui per corregir aquesta situació sense que afecti l'equilibri pressupostari de la Generalitat.

11. La Sindicatura ha fiscalitzat els plans de jubilació anticipada del PDI en els informes 20/2011 (Universitat de Lleida, despeses de personal, exercici 2009) i 1/2012 (Universitat Autònoma de Barcelona, exercicis 2007, 2008 i 2009).

Les universitats que tenien situació de dèficit a 31 de desembre del 2007 eren la UB, la UAB i la UPC. Totes tres van presentar el PEP amb diferents nivells de concreció i amb previsions sobre el finançament de la Generalitat determinants en els resultats a assolir.

En l'exercici 2007, com ja s'ha esmentat, la UB, la UAB i la UPC van tancar el pressupost en situació de dèficit; en el 2008 ho va fer també la UPF i en el 2009 ho van fer la UAB, la UPC i la UPF. En el període 2007-2010 la UPF no ha presentat cap PEP. Tampoc no ha estat facilitada cap documentació sobre les propostes del Departament d'Universitats per corregir els dèficits de les universitats. D'acord amb els comptes anuals de les universitats, a 31 de desembre del 2010 el dèficit acumulat per les quatre universitats en què es donava aquesta situació era de 194,94 M€ (58,01 M€ la UB, 46,15 M€ la UAB, 82,15 M€ la UPC i 8,63 M€ la UPF).

Dins la millora addicional condicionada a objectius del PFMUPC es considera com un objectiu prioritari per a les universitats en situació de dèficit la seva reducció i la presentació del PEP. En la valoració dels objectius corresponents a l'exercici 2009 la Intervenció General ha fet uns ajustaments en la determinació de l'evolució del dèficit que fan que la UAB i la UPC tinguin un nivell de compliment del 100% encara que s'ha incrementat el dèficit, d'acord amb els comptes anuals d'aquestes universitats. La UPF, malgrat la situació de dèficit (excepte en l'exercici 2007), ha estat avaluada d'acord amb els objectius aplicables a les universitats que no estan en situació de dèficit.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 15 de març del 2012 al Departament d'Economia i Coneixement i a les universitats públiques catalanes. A les universitats, però, només se'ls va enviar l'apartat 1, l'epígraf 1 i el que correspon a cada una d'elles de l'apartat 2, i els apartats 3 i 4.

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

Finalitzat el període d'al·legacions, la UB, la UPC i la UdG no han tramès cap resposta a la Sindicatura.

Els annexos que s'esmenten en les diferents al·legacions presentades no es transcriuen en l'informe però consten a l'arxiu de la Sindicatura.

Departament d'Economia i Coneixement

A continuació es transcriu la resposta del Departament d'Economia i Coneixement rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1502, de data 18 d'abril del 2012:

Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia
i Coneixement

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

Benvolgut síndic,

En resposta al vostre escrit amb data 15 de març de 2012, número de registre 00787/2012, us trameto adjunt l'informe amb les al·legacions al Projecte d'informe 26/2011-D, referent al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010, signat pel director general d'Universitats, així com la documentació annexa que l'acompanya.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Andreu Mas-Colell

Barcelona, 17 d'abril de 2012

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 26/2011 DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL PLA de FINANÇAMENT PER A LA MILLORA DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES CATALANES 2007-2010

Amb relació al Projecte d'informe 26/2011 sobre el Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes (PFMUPC) 2007-2010, es fan les següent al·legacions.

Pel que fa a la **Millora addicional condicionada a objectius**, cal dir, en primer lloc, que a partir de l'any 2008 es va considerar la necessitat de periodificar en el temps aquest finançament, atès que la informació necessària per a la valoració dels objectius no està disponible (integrada, depurada i validada) fins el segon semestre de l'any següent. Es considera important que la Sindicatura de Comptes tingui en compte aquest fet, atès que significa que el finançament dels objectius de 2010 no es materialitza dins aquell exercici, sinó en el següent (2011), i, per tant, fora de l'abast del període 2007-2010 objecte d'aquest informe.

Concretament, a la pàgina 15, paràgraf 1r de l'apartat Millora addicional condicionada a objectius, s'assenyala com a menor aportació de la Generalitat respecte a les previstes en el PFMUPC els 136,20 M€ de l'import per al 2010. De la mateixa manera, s'assenyala en el paràgraf 2n del mateix apartat, que "*del 2010 no s'ha autoritzat cap import en concepte de millora addicional*". No obstant, tal com es pot comprovar, mitjançant Resolució del Secretari d'Universitat i Recerca de data 20 de desembre de 2011 es va autoritzar la transferència de 48,4 M€ en funció del nivell d'assoliment d'objectius de les universitats de l'exercici 2010 (s'adjunta en annex).

Quant al **finançament no condicionat**, en el quadre de la pàgina 58 de l'informe s'assenyala que les aportacions reals segons la Sindicatura, en concepte de finançament no condicionat, han estat inferiors a les previstes al PFMUPC en 69,37 euros.

Finançament PFMUPC	3.260,20	M€
Aportació segons Sindicatura	3.162,84	M€
Reducció D.L. 3/2010	27,99	M€
DIFERÈNCIA	69,37	M€

Tal com es recull en l'informe, el departament d'Universitats considera que l'aportació dins del pla de finançament per a la millora de les universitats 2007-2010 també inclou els conceptes següents:

Pròrroga contractes programa	19,11	M€
PROFOR	40,26	M€
Altres (nous estudis iniciats)	1,31	M€
DIFERÈNCIA	60,68	M€

Es vol reiterar que tots aquests conceptes formen part de l'escenari de finançament, atès que:

- Els contractes programes tenien un contingut estratègic, de tal manera que posteriorment van ser prorrogats i integrats en el Model de distribució del finançament dins la subvenció estratègica.
- Pel que fa al PROFOR, tot i que inicialment no es va integrar en el pla de millora, posteriorment es va considerar com a part del finançament ordinari, ja que constitueix un fons addicional distribuït de forma competitiva entre les universitats en funció del compliment d'objectius en matèria de recerca.
- Les transferències relacionades amb nous estudis (1,31 M€) correspon a aportacions per al primer any de la implantació que s'han autoritzat amb posterioritat a la distribució inicial via Model, però que per la seva naturalesa formen part de la subvenció estratègica del Model de finançament, tal com s'evidencia en el fet que a partir del segon any d'implantació el finançament d'aquests nous estudis ja s'incorporen en la distribució inicial del Model.

D'acord amb això, la diferència entre el finançament no condicionat previst al PFMUPC i l'aportació real és de 8,69 M€.

Finalment, amb relació a les **conclusions de l'Informe**, es vol aportar la següent informació sobre la situació actual dels aspectes a millorar i completar.

Sobre l'aplicació d'un model de comptabilitat analítica homogeni que permeti obtenir indicadors comparables, s'està treballant per obtenir la informació de forma centralitzada a través del sistema Uneix. Hi ha constituït un grup de treball format per la Secretaria d'Universitats i Recerca i les universitats públiques catalanes, que treballa en la definició dels paràmetres per efectuar el càlcul de costos i en el disseny d'uns protocols per recollir i tractar la informació, que complementen els existents integrats ja en el sistema Uneix.

Sobre l'avaluació per objectius, es vol fes palès que el procediment de gestió associat al finançament condicionat al compliment d'objectius PFMUPC 2007-2010 ha tingut dues etapes diferenciades:

- I. El finançament corresponent a l'any 2007 va ser distribuït amb uns criteris generals que principalment tenien en compte actuacions en matèria presupostària, de gestió econòmica i d'aportació de les dades necessàries per alimentar el sistema d'informació (UNEIX) que permetés el seguiment acurat de gran part de les activitats de les universitats.
- II. Al llarg de l'any 2008 es van desenvolupar els treballs entre la Generalitat de Catalunya i les universitats que van conduir a l'establiment del sistema de "Finançament variable per objectius de les universitats públiques catalanes, 2008-2010" i que ja era un model d'avaluació per objectius amb un reduït nombre d'indicadors concrets (21 indicadors), fàcilment avaluable, homogenis per a totes les universitats i que abastava els àmbits

de millora de la docència, de la recerca, el desenvolupament i la innovació i de la gestió universitària.

La taula següent sintetitza els indicadors de cada àmbit i inclou el pes que cada indicador ha tingut en la distribució dels recursos corresponents al 2010.

Àmbit	Indicador	Pes 2010
Millora de la recerca, el desenvolupament i la innovació	Trams de recerca vius	8,10%
	PDI que pertany a grups de recerca reconeguts per la Generalitat de Catalunya (grups SRG)	2,03%
	Participació i lideratge de projectes europeus i grans projectes	3,38%
	Ingressos per projectes R+D+I provinents de convocatòries públiques competitives	18,00%
	Ingrés per projectes R+D+I no competitiu (contractes i serveis)	10,80%
	Ingrés per contractes de llicències i patents	1,35%
	Nombre de spin-off universitàries creades	1,35%
Millora de la docència	Taxa d'eficiència	1,91%
	Taxa d'abandonament a les titulacions	8,78%
	Taxa de rendiment a les titulacions	8,78%
	Adequació de la dimensió del grup de classe	3,49%
	Estudis amb núm. d'estudiants nous no inferior a 30	7,83%
	Qualitat lingüística dels textos institucionals i acadèmics	0,60%
	Coneixements lingüístics entre el PDI i el PAS	1,20%
	Assignatures i grups dels quals es coneix la llengua d'impartició prèviament a la formalització de la matrícula	0,60%
Volum de la docència impartida principalment en català i en una tercera llengua	1,80%	
Millora de la gestió	1.1 Pressupost i liquidació per programes pressupostaris	0,40%
	1.2 Nivell d'implementació d'un sistema de comptabilitat analítica	0,60%
	1.3 Consolidació dels comptes anuals del "grup"	0,40%
	2.1 Qualitat i disponibilitat informació UNEIX	0,60%
	3. Objectius estratègics específics 2010	18,00%

[Signatura, il·legible]

Lluís Jofre Roca
 Director General d'Universitats

Barcelona, 16 d'abril de 2012

Universitat Pompeu Fabra

A continuació es transcriu la resposta de la Universitat Pompeu Fabra rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1364, de data 3 d'abril del 2012:

Universitat
Pompeu Fabra

Gerència

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

Benvolgut senyor,

Acuso rebuda del projecte d'informe corresponent al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010 i de forma annexa em plau adjuntar un document amb les alegacions que presentem en relació al contingut de l'epígraf relatiu a la Universitat Pompeu Fabra. Aquest document també s'adjunta en format d'arxiu word en el CD inclòs en aquesta tramesa.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Ricard Boix i Junquera
Gerent

Barcelona, 2 d'abril de 2012

al·legació primera: *al final de l'apartat 2.5.3 s'esmenta que la UPF no presenta la liquidació del pressupost per programes*

El 9 de setembre de 2011 el gerent de la Universitat va trametre la documentació sol·licitada pel Director General d'Universitats en escrit de 23 de juny en relació a la justificació del compliment dels objectius de gestió corresponents a l'exercici 2010.

En la relació de documentació lliurada hi figura la *liquidació dels programes pressupostaris de l'any 2010*. Aquesta liquidació consta dels següents apartats:

- 1.- Valoració del compliment dels programes pressupostaris 2010
- 2.- Quadre resum de la valoració del compliment dels objectius inclosos en els programes pressupostaris 2010
- 3.- Fitxes individuals de liquidació dels programes pressupostaris

Nota: en el CD adjunt s'inclou un document amb aquesta liquidació

al·legació segona: *en l'epígraf 9 de l'apartat 4 de conclusions s'esmenta que la UPF no ha presentat cap Pla d'Estabilitat Pressupostària*

El 7 de novembre de 2011 el Consell Social acordava una Planificació Econòmica Pluriennal de la UPF relativa al període 2011-14, instant la seva elevació al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, tràmit que va ser efectuat pel gerent en data 14 de novembre mitjançant la tramesa del document al Director General d'Universitats.

Nota: en el CD adjunt s'inclouen els documents que configuren aquesta PEP

Universitat de Lleida

A continuació es transcriu la resposta de la Universitat de Lleida rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1350, de data 2 d'abril del 2012:

Universitat de Lleida
Rectorat

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

Assumpte: Al·legacions al projecte d'informe 26/2011-D

R/N: F137 N Sindicatura de Comptes de Catalunya U01

Benvolgut,

Seguint les vostres indicacions, us comuniquem que el passat 16 de març vam rebre el vostre projecte d'informe 26/2011-D, referent al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010 (Registre d'entrada a la UdL número 0-1-2012-001951-1).

Així mateix, us trametem les al·legacions de la Universitat de Lleida al projecte d'informe 26/2011-D.

Per tal de facilitar-vos la incorporació de les al·legacions a l'informe, també us trametem la documentació en format electrònic.

Cordialment

[Signatura, il·legible]

Roberto Fernández Díaz
Rector

Lleida, 29 de març de 2012

Al·legacions al projecte d'informe 26/2011-D

El passat 15 de març el Sr. Jordi Pons, síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, va trametre a la UdL el projecte d'informe 26/2011-D, referent al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-2010.

En l'esmentat projecte d'informe hi ha una part general i una part referent a la UdL (apartat 2.7). És en relació a aquest apartat que es fan les següents al·legacions:

A.- Apartat 2.7.3 Pressupost per programes

En aquest apartat es fa la següent afirmació: "La Universitat no presenta la liquidació del pressupost per programes".

D'acord amb el document d'objectius, indicadors i sistema de valoració del finançament variable per objectius de les universitats públiques 2008-2010, en l'apartat del subobjectiu C.1.1 s'estableix que els exercicis 2008 i 2009 no s'exigeix la liquidació dels programes pressupostaris de l'exercici anterior, i sí que s'exigeix per a l'exercici 2010. (Veure annex 1)

És per aquest motiu, que la UdL no va trametre a la Direcció General d'Universitats (DGU) la liquidació dels programes pressupostaris de l'exercici 2009.

Pel que fa a la liquidació dels programes pressupostaris de l'exercici 2010, es van trametre a la DGU, per escrit del 7 de setembre de 2011, documentació de la qual s'adjunta còpia. La DGU va donar de termini per a la tramesa de la documentació de l'apartat de gestió fins al 9 de setembre de 2011. Aquesta data és posterior al 18 de juliol de 2011, data en que es va trametre la informació a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

En la documentació enviada hi figura la liquidació dels programes pressupostaris de l'exercici 2010, on s'indica el grau d'assoliment per a cadascun dels indicadors definits. (Veure annex 2)

B.- Apartat 2.7.6 Mapa de titulacions, indicadors i control de la qualitat docent

En aquest apartat es fa la següent afirmació: "El mapa de titulacions facilitat per la UdL inclou 31 estudis de grau però no inclou ni màsters ni estudis de doctorat."

La informació tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en data 18 de juliol de 2011 solament incloïa les titulacions de grau que està impartint la UdL. La UdL entenia que solament es demanava els estudis de grau, i en cap moment va ser requerida per a complimentar la informació tramesa. Disposant de la totalitat de la informació, és per aquest motiu, que s'envia el mapa de titulacions de màsters oficials i d'estudis de doctorat. (Veure annex 3)

[Signatura, il·legible]

Josep Maria Sentís Suñé
Gerent

Lleida, 29 de març de 2012

Universitat Rovira i Virgili

A continuació es transcriu la resposta de la Universitat Rovira i Virgili rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1389, de data 5 d'abril del 2012:

Universitat
Rovira i Virgili

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

Senyor,

En relació amb el vostre escrit de data 15 de març, mitjançant el qual ens feu arribar el projecte d'informe 26/2011-D, referent al Pla de finançament per a la millora de les universitats públiques catalanes 2007-10, i seguint les indicacions del rector, us detallo tot seguit les al·legacions que la URV presenta:

- a) Primera: pàg. 59
punt 2.8.1 Finançament no condicionat. Columna *Pressupost inicial (A)* ND. En data 8 de novembre de 2011 vam enviar a [la Sindicatura de Comptes¹²] la informació que us adjunto (annex 1).
- b) Segona: pàg. 60-61
punt 2.8.3 Pressupost per programes. La Universitat no presenta la liquidació del pressupost per programes. Hem presentat la liquidació dels indicadors dels programes pressupostaris, que és la informació sol·licitada per la Generalitat.
- c) Tercera: pàgina 62
punt 2.8.7 Càrregues teòriques dels ensenyaments. La Universitat no ha facilitat cap estudi complet de les càrregues docents ni cap diagnòstic de necessitats de reassignació. Enviem la part corresponent a les enginyeries, ciències de la salut i arquitectura perquè es van implantar més tard (annex 2).

12. La URV assenyala aquí el nom d'una persona de la Sindicatura de Comptes. (Nota de la Sindicatura)

Resto a la vostra disposició per a qualsevol altre aclariment que necessiteu.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Manuel Molina Clavero
Gerent

Tarragona, 3 d'abril de 2012

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop revisades les al·legacions presentades pel Departament d'Economia i Coneixement, la UAB, la UPF, la UdL i la URV es fan els comentaris següents:

- Les universitats UPF i UdL han presentat la liquidació del pressupost per programes de l'exercici 2010 (al·legació primera de la UPF i al·legació A de la UdL). Aquesta informació, que no havia estat proporcionada a la Sindicatura durant el període de fiscalització, ha estat recollida en els apartats corresponents de l'informe.
- L'observació B de les al·legacions presentades per la UdL ha estat recollida en l'apartat corresponent de l'informe. La informació inclosa en aquesta al·legació no havia estat facilitada per la UdL a la Sindicatura durant el període de fiscalització.
- La primera observació de les al·legacions presentades per la URV ha estat recollida en l'apartat corresponent de l'informe. En tot cas, aquesta informació hauria d'haver estat tramesa a la Sindicatura abans de l'1 de juliol del 2011.
- La resta d'al·legacions no s'han acceptat ja que o bé no s'ajusten als criteris normatius emprats per la Sindicatura o bé contenen justificacions que no fan canviar el contingut de l'informe.

TIPOLOGIA DE LES TRAMITACIONS

Els tres primers dígits que identifiquen les tramitacions corresponen al tipus de tramitació; els cinc següents al número seqüencial d'ordre dins d'aquesta tipologia, i els dos darrers a la legislatura.

1 INICIATIVES QUE PODEN CLOURE EN UN TEXT NORMATIU

- 200 Projecte de llei
- 202 Proposició de llei
- 203 Decret llei
- 206 Proposta de reforma de l'Estatut d'autonomia
- 211 Reglament del Parlament
- 215 Criteri interpretatiu i norma supletòria del Reglament

2 INICIATIVES QUE PODEN CLOURE EN UNA RESOLUCIÓ O EN UNA MOCIÓ

- 201 Investidura del president de la Generalitat
- 205 Moció de censura
- 212 Interposició de recurs d'inconstitucionalitat
- 250 Proposta de resolució
- 251 Proposta de creació de subcomissions i grups de treball
- 252 Proposta de resolució per a crear comissions
- 253 Proposta de resolució per a encomanar un informe a la Sindicatura de Comptes
- 255 Debat general en el Ple
- 256 Informe de fiscalització i memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes
- 257 Compte general de la Generalitat de Catalunya
- 259 Pla o comunicat del Govern
- 260 Document de les comissions d'estudi
- 261 Dictamen de les comissions d'investigació
- 262 Control de la legislació delegada
- 263 Objecions a la vigència dels acords de la Diputació Permanent
- 265 Conveni i acord de cooperació amb altres comunitats
- 267 Projecte de sol·licitud al Govern d'adopció d'un projecte
- 269 Projecte de proposició de llei davant les Corts Generals
- 270 Proposta de proposició de llei davant les Corts Generals
- 271 Designació dels diputats per defensar la Proposició de llei
- 280 Designació dels senadors
- 281 Elecció del Síndic de Greuges
- 282 Elecció dels síndics de la Sindicatura de Comptes
- 283 Designació de membres del Consell Consultiu
- 284 Altres eleccions i propostes de nomenament o de conformitat
- 285 Designació de membres del Consell de l'Audiovisual de Catalunya
- 286 Designació de membres del Consell de Govern de la CCMA
- 287 Designació de membres del Consell de Garanties Estatutàries
- 295 Control dels principis de subsidiarietat i proporcionalitat
- 302 Moció subsegüent a una interpellació
- 370 Proposta de consulta popular per via de referèndum

3 INICIATIVES QUE PODEN CLOURE EN UN DEBAT O EN LA FORMULACIÓ

- 258 Compte i fiscalització d'ens locals i altres
- 264 Memòria anual d'activitats de la Comissió de Peticions
- 279 Procediment per a l'elecció de càrrecs públics
- 290 Compliment de resolucions
- 300 Interpellació
- 301 Interpellació d'urgència al Govern
- 310 Pregunta oral al Govern a respondre en el Ple
- 311 Pregunta oral al Govern a respondre en comissió
- 312 Pregunta oral al director general de la CCMA
- 313 Pregunta oral al Consell de Govern de la CCMA
- 314 Pregunta per escrit al Govern
- 315 Pregunta per escrit al director general de la CCMA
- 316 Pregunta per escrit al Consell de Govern de la CCMA
- 317 Pregunta oral al president de la Generalitat
- 320 Sol·licitud d'informació i documentació
- 322 Pregunta oral al president del Consell de Govern de la CCMA
- 323 Pregunta oral als altres càrrecs directius de la CCMA
- 325 Pregunta per escrit al president Consell de Govern de CCMA
- 326 Pregunta per escrit als altres càrrecs directius de la CCMA
- 340 Compliment de resolucions i de mocions
- 350 Compareixença del president de la Generalitat
- 351 Intervenció en el Ple de personalitats rellevants
- 353 Compareixença en procediments legislatius
- 355 Sessió informativa
- 357 Compareixença
- 359 Sessió informativa d'autoritats institucionals

- 360 Informe del Síndic de Greuges
- 363 Compareixença en procediments de fiscalització
- 390 Compliment de mocions

4 PROCEDIMENTS DIVERSOS D'ÍNDOLE PARLAMENTÀRIA

- 125 Procediments en exercici del dret de petició
- 126 Procediments en exercici del dret de petició (ePeticions)
- 240 Horari del Registre General del Parlament
- 241 Calendari de dies inhàbils
- 242 Distribució dels escons i els espais als grups parlamentaris
- 243 Report de la Diputació Permanent
- 244 Calendari de sessions
- 245 Procediments a tramitar en el Ple i en les comissions
- 246 Delegació de les funcions de la Presidència del Parlament
- 330 Composició del Govern, delegacions i encàrrecs de despatx
- 333 Dictamen del Consell de Garanties Estatutàries
- 334 Documentació tramesa en compliment de lleis i altres normes
- 335 Altres comunicacions del president de la Generalitat i del Govern
- 337 Comunicacions d'altres organismes i entitats
- 352 Proposta de compareixença en procediments legislatius
- 354 Sol·licitud de sessió informativa
- 356 Sol·licitud de compareixença
- 358 Sol·licitud de sessió informativa d'autoritats institucionals
- 361 Sol·licitud de compareixença del president de la Generalitat
- 362 Proposta de compareixença en procediments de fiscalització
- 380 Recurs d'inconstitucionalitat interposat pel Parlament
- 381 Recurs d'inconstitucionalitat contra una llei de Catalunya
- 382 Qüestió d'inconstitucionalitat
- 383 Recurs d'emparament constitucional
- 384 Conflicte en defensa de l'autonomia local
- 385 Altres procediments davant el Tribunal Constitucional
- 394 Pla de treball
- 395 Acords, resolucions i comunicacions dels òrgans de la cambra
- 401 Declaracions i manifestacions institucionals

5 PROCEDIMENTS I EXPEDIENTS ADMINISTRATIUS

- 221 Norma de règim interior
- 230 Pressupost del Parlament i del Síndic de Greuges
- 231 Nomenament dels diputats interventors
- 232 Liquidació del Pressupost
- 233 Pressupost de la Sindicatura de Comptes
- 235 Informe dels diputats interventors
- 500 Procediment per a la provisió de llocs de treball
- 501 Procediment per a la selecció de personal del Parlament
- 600 Contractació administrativa
- 610 Contractes d'obres
- 615 Contractes de serveis
- 620 Contractes de subministraments
- 625 Contractes de dret civil
- 630 Contractes privats

6 PROCEDIMENTS REFERITS A DIPUTATS I A ÒRGANS PARLAMENTARIS

- 234 Situació de compatibilitat o d'incompatibilitat del diputat
- 336 Declaració sobre la situació patrimonial
- 396 Composició del Ple del Parlament
- 397 Composició de la Diputació Permanent
- 398 Composició de la Mesa del Parlament
- 399 Composició del grup parlamentari
- 400 Composició de la Comissió
- 402 Composició de les comissions permanents legislatives
- 403 Composició de les comissions permanents no legislatives
- 404 Composició de les comissions creades per llei
- 405 Composició de les comissions permanents de legislatura
- 406 Composició de les comissions d'estudi
- 407 Composició de les comissions d'investigació
- 408 Distribució de representants en els òrgans
- 409 Composició de les subcomissions i els grups de treball
- 410 Composició de les comissions legislatives
- 411 Composició de les comissions de seguiment
- 412 Composició de les comissions creades per llei o reglament
- 413 Composició dels intergrups
- 414 Composició d'altres òrgans

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
 - 1.01.03. Decrets llei
 - 1.01.04. Decrets legislatius
 - 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. Coneixements de les propostes
- 1.40.04. 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
 - 2.01.03. Decrets llei
 - 2.01.04. Decrets legislatius
 - 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
 - 2.10.11. 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. Propostes de consulta popular per via de referèndum d'àmbit de Catalunya
 - 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
 - 3.01.03. Decrets llei
 - 3.01.04. Decrets legislatius
 - 3.01.05. Propostes de modificació del Reglament del Parlament
 - 3.01.07. Criteris interpretatius i normes supletòries del Reglament
 - 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
 - 3.10.11. 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
- 3.10.90. Propostes de consulta popular per via de referèndum d'àmbit de Catalunya
- 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
- 4.44. Edictes
- 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
- 4.48. Intergrups parlamentaris
- 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
 - 4.52.05. Sollicituds de compareixença
 - 4.52.10. Compareixences
- 4.53. Sessions informatives i compareixences
 - 4.53.03. Sollicituds de sessió informativa
 - 4.53.05. Sollicituds 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'emparrà 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

