

**INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS AGREGATS
(ANY 2004)**

DOCUMENT INFORMATIU CG 11/4 2006

Gerència
Abril de 2006

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Balanç agregat a 31 de desembre de 2004

(expressat en milers d'euros)

Barcelona, abril 2005

ACTIU

ACTIU		Edicions						TOTAL
	UPC	UPC	UPC Net	PMT	FPC	Eliminació inversions	Eliminació saldo i trans.	2004
Immobilitzat	264.808	28	2.488	633	1.236			268.709
Despeses d'establiment				59				59
Immobilitzacions immaterials	228	14	1.459	2	347			2.050
Immobilitzacions materials	261.547	14	985	572	884			264.002
Deutors Generalitat de Catalunya - Prèstecs								
Inversions financeres permanents	3.033		44		5	(484)		2.598
Despeses a distribuir en diversos exercicis			112					112
Actiu circulant								66.851
Existències		167	246		43			456
Deutors	57.925	223	2.986	2.435	1.846		(6.859)	58.556
Inversions financeres temporals	1.094		22		1.506			2.622
Tresoreria	2.536	38	1.069	39	1.284			4.966
Ajustament per periodificació			105		146			251
TOTAL ACTIU								335.672

PASSIU

[illegible]

COMPOSICIÓ DEL RESULTAT

Resultat de l'exercici	UPC	Edificions UPC	UPC Net	PMT	FPC	Total Agregat
Atribuible a societats UPC + UPC	(14.257)	(720)	20	36	(816)	(15.737)
Atribuible a societats agregades per equivalència	100					100
TOTAL	(14.157)	(720)	20	36	(816)	(15.637)

ESTATS FINANCERS AGREGATS DE L'EXERCICI 2004

Variacions del balanç de situació (milers d'€)

1. Actiu

- Immobilitzat material :
 - Adquisicions realitzades per import de 29.244 (17.577 any 2003)
 - Dotació anual per amortització de (15.381) (-14.736 any 2003)
- Deutors a llarg termini .Generalitat per préstecs:
 - L'import existent a inici d'exercici corresponia integrament a les subvencions a percebre de la Generalitat per finançar l'endeutament bancari a llarg termini. Durant l'exercici 2004 s'ha cancel·lat tot l'endeutament de la Universitat.
- Deutors a curt termini :
 - Increment per major volum d'ingressos
- Tresoreria :
 - Disminució motivada per la utilització de préstecs disposats a l'exercici 2001, destinats a finançar les inversions 2002, 2003 i 2004.

TANCAMENT I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST UPC 2003

2. Passiu

- Patrimoni :
 - Disminució pel resultat de l'exercici negatiu (15.645) (*17.138 any 2003*).
- Ingressos a distribuir en varis exercicis :
 - Corresponen bàsicament a Subvencions de capital rebudes pel finançament de béns de capital fix específics.
- Creditors a llarg termini :
 - Disminució per cancel·lació de tot l'endeutament , mitjançant transferència de la Generalitat per 190,69 milions d'euros.

INFORME D'ADITORIA I ESTATS FINANCERS

**UNIVERSITAT POLITECNICA
DE CATALUNYA I
ENTITATS DEPENDENTS**

Informe d'auditoria i
Estats financers agregats
al 31 de desembre de 2004

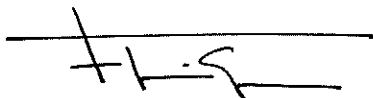
INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS AGREGATS

Al Consell Social de la Universitat Politècnica de Catalunya:

1. Hem auditat els estats financers agregats de la Universitat Politècnica de Catalunya i Entitats depenents que comprenen el balanç agregat a 31 de desembre de 2004, el compte del resultat economicopatrimonial agregat, i la memòria agregada corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat de la gerència de la Universitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers agregats en el seu conjunt. Excepte per la salvetat esmentada al paràgraf 4, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers agregats i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els estats financers agregats adjunts s'han preparat de forma voluntària per la gerència de la Universitat, d'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya de 3 de maig de 1999, i inclouen, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç agregat i del compte del resultat economicopatrimonial agregat, a més de les xifres de l'exercici 2004, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers agregats de l'exercici 2004. Amb data 13 de desembre de 2004 vam emetre el nostre informe d'auditoria sobre els estats financers agregats de l'exercici 2003 en què expressàrem una opinió favorable.
3. La Universitat Politècnica de Catalunya és una entitat econòmica que, en el sector de les Administracions Públiques, inclou una entitat comptable dominat, la pròpia Universitat, i les entitats comptables que estan sota el seu control -entitats depenents-, sobre les quals exerceix una influència decisiva i substancial. Si bé d'acord amb la normativa aplicable la Universitat no està obligada a preparar comptes agregats, la presentació d'aquests és recomanable d'acord amb els principis i normes de comptabilitat pública generalment acceptats, per a presentar la imatge fidel de la situació financera i dels resultats de les operacions del grup. El perímetre d'agregació del Grup Universitat Politècnica de Catalunya inclou les societats reflectides com a participacions en societats del grup al balanç de situació individual de la Universitat, així com el valor patrimonial de la Fundació Politècnica de Catalunya, en la mesura que la Universitat pot crear en virtut de l'article 84 de Llei Orgànica de Universitats, fundacions per a la promoció i desenvolupament de les seves finalitats, les quals estan sotmeses a l'obligació de rendir comptes en els mateixos terminis i procediments que la Universitat.
4. La Universitat ha signat amb el Comitè de Personal d'Administració i Serveis Laboral un acord, en virtut del qual, la Universitat s'ha compromès a perfilar els diferents llocs de treball dels mateixos, el que suposarà una obligació que no ha pogut ser quantificada al 31 de desembre de 2004.

5. En la nostra opinió, excepte per l'efecte d'aquells ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut dur a terme els procediments descrits a la salvetat comentada al paràgraf 4, els estats financers agregats de l'exercici 2004 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat Politècnica de Catalunya i Entitats depenents al 31 de desembre de 2004 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes de comptabilitat pública generalment acceptats, que guarden uniformitat amb els aplicats a l'exercici anterior.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.



Francisco J. Crespo Aller
Soci – Auditor de Comptes

1 de setembre de 2005

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Balanç agregat a 31 de desembre de 2004
(expressat en milers d'euros)

ACTIU	2004	2003	PASSIU	2004	2003
Immobilitzat	268.709	445.130	Fons propis	61.535	77.180
Despeses d'establiment	59	90	Patrimoni	76.806	93.944
Immobilitzacions immaterials	2.050	1.697	Reserves en societats agregades per integració	(160)	86
Immobilitzacions materials	264.002	250.513	Reserves en societats posades en equivalència	(399)	(236)
Deutors Generalitat de Catalunya – préstecs	-	190.682	Resultat de l'exercici	(15.645)	(17.062)
Inversions financeres permanents	2.598	2.148	Fons fundacional atribuït a la Fundació Politècnica	933	448
			Socis externs	-	-
			Ingressos a distribuir en diversos exercicis	129.426	127.183
Despeses a distribuir en diversos exercicis	112	86	Provisions per a riscos i despeses	6.866	6.747
			Creditors a llarg termini	17.363	207.410
			Deutes amb entitats de crèdit	858	191.467
			Altres deutes	16.505	15.388
			Desemborsaments pendents sobre accions	-	555
Actiu circulant	66.851	78.602	Creditors a curt termini	120.482	105.298
Existències	456	624	Deutes amb entitats de crèdit	791	598
Deutors	58.556	56.994	Creditors	47.071	42.643
Inversions financeres temporals	2.622	2.567	Provisions per a riscos i despeses a curt termini	1.651	78
Tresoreria	4.966	17.895	Ajustaments per periodificació	70.969	61.979
Ajustaments per periodificació	251	522			
TOTAL ACTIU	335.672	523.818	TOTAL PASSIU	335.672	523.818

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
 Compte del resultat econòmic-patrimonial agregat per l'exercici anual finalitzat al 31 de desembre de 2004
 (expressat en milers d'euros)

DESPESES	2004	2003	INGRESSOS	2004	2003
Aprovisionaments	6.550	3.896	Vendes i prestacions de serveis	36.809	32.424
Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials	243.576	231.697	Variació d'existències	-	-
Despeses de personal	171.877	159.768	Ingressos de gestió ordinària	38.086	37.207
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	16.339	16.284	Preus públics per prestació de serveis	38.086	37.207
Variació de provisions de tràfic	709	709	Altres ingressos de gestió ordinària	5.254	5.281
Altres despeses d'exploatació	49.547	49.065	Altres ingressos de gestió	5.008	4.588
Despeses financeres i assimilables	5.078	5.800	Ingressos financers i assimilats	245	688
Diferències negatives de canvi	26	71	Diferències positives de canvi	1	5
Transferències i subvencions	5.460	5.384	Transferències i subvencions	154.560	143.273
Pèrdues i despeses extraordinàries	3.003	1.674	Beneficis i ingressos extraordinaris	8.252	7.581
Impost sobre societats	9	14	Desestalvi agregat	15.645	17.062
Resultat atribuïble a societats en equivalència	8	163	Desestalvi atribuïble a la Universitat	15.645	17.062
Estalvi agregat	-	-			
Resultat atribuïble a socis externs	-	-			
Estalvi atribuïble a la Universitat	-	-			

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

1. Activitat i estructura del Grup

a) Activitat

La Universitat Politècnica de Catalunya (d'ara endavant "la Universitat"), és una institució de dret públic amb personalitat jurídica i patrimoni diferent del de l'Estat, del de la Generalitat de Catalunya i del d'altres entitats públiques. Disposa de plena autonomia de recerca, docent, d'organització, de govern, administrativa i financera, en el marc de la Constitució Espanyola i de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya. Es regeix per la Llei Orgànica d'Universitats de 26 de desembre de 2001, per la Llei 1/2003 d'universitats de Catalunya de 19 de febrer, per les normes dictades per l'Estat i la Generalitat de Catalunya i pels seus propis Estatuts, aprovats per decret de la Generalitat de Catalunya 225/2003 de 23 de setembre (publicats al D.O.G.C. del 7 d'octubre de 2003).

D'acord amb la Llei Orgànica d'Universitats, l'autonomia de la Universitat comprèn:

- i) L'elaboració dels Estatuts i d'altres normes de funcionament intern.
- ii) L'elecció, designació i remoció dels òrgans de govern i d'administració.
- iii) L'elaboració, aprovació i gestió dels seus pressupostos i l'administració dels seus béns.
- iv) L'establiment i modificació de les seves plantilles.
- v) La selecció, formació i promoció del personal docent i d'administració i serveis.
- vi) Qualsevol altra competència necessària per al compliment adequat del servei públic d'educació superior.

L'activitat de la Universitat és la prestació del servei públic de l'educació superior mitjançant la docència, l'estudi, la recerca i l'extensió universitària, i es concreta en un pressupost elaborat en base als ingressos procedents bàsicament de:

- i) La subvenció ordinària fixada anualment per la Generalitat de Catalunya en els seus pressupostos.
- ii) D'altres transferències corrents i de capital procedents d'Administracions Públiques (central i autonòmica) i d'entitats privades.
- iii) Les taxes acadèmiques, per al curs 2004/2005 regulades en el Decret 336/2004 de 20 de juliol, publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya de 22 de juliol de 2004, i d'altres preus legalment establerts.
- iv) Les subvencions, o aportacions rebudes amb finalitat específica, procedents d'entitats públiques i privades.

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

- v) Els rendiments procedents de l'explotació del patrimoni i d'altres activitats recollides a la Llei Orgànica d'Universitats i als Estatuts.
- vi) Ingressos de contractes o convenis.
- vii) Productes d'operacions de crèdit i subvencions de capital per al finançament de les seves inversions.
- viii) Romanents de tresoreria incorporats obtinguts com a conseqüència de la liquidació de l'exercici precedent.

Al pressupost es preveuen també les despeses necessàries per a la seva activitat, com per exemple:

- i) Retribucions del personal docent i d'administració i serveis.
- ii) Despeses de funcionament, conservació i manteniment.
- iii) Despeses d'infraestructura i manteniment del material científic.
- iv) Inversions en edificis i altres construccions i d'equipament.
- v) Despeses financeres.
- vi) Actuacions en recerca, formació del personal i d'altres despeses.

b) Estructura del Grup Agregat

La Universitat és l'entitat dominant d'un grup format per varies entitats. La relació de les entitats dependents i associades de l'entitat dominant és la següent:

<u>Nom</u>	<u>Activitat</u>	<u>% Participació</u>	
		<u>Directa</u>	<u>Indirecta</u>
Fundació Politècnica de Catalunya (Plaça Eusebi Güell, 6, Edifici Vèrtex, de Barcelona)	Proposar programes i activitats d'estudi i formació continuada que hagin de ser realitzats per persones o unitats estructurals de la Universitat, col·laborar en la realització de propostes d'ensenyament i potenciar la participació d'empreses en les activitats de formació permanent.	N/A	N/A
Edicions UPC, S.L. (Carrer Jordi Girona Salgado, 31, Edifici CH, de Barcelona)	Edició, fabricació, promoció i comercialització de publicacions científiques, tècniques, artístiques i universitàries en general.	99,93	0,07
UPC Net, S.L. (Carrer Pere i Ponts, 9-11, Edifici Màster, de Barcelona)	Produir, transformar, organitzar, promocionar i comercialitzar productes, serveis i activitats a través de mitjans relacionats amb les tecnologies de la informació i les comunicacions, així com els instruments i els mitjans tècnics que facin possible a persones físiques i jurídiques l'accés a Internet i a les xarxes de comunicació nacional i internacional que la complementin o succeeixin.	99,90	0,10

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

c) Estructura organitzativa bàsica

La Universitat està governada pels següents òrgans col·legiats: pel Claustre General, que és l'òrgan de màxima representació de la comunitat universitària; pel Consell Social, com a òrgan participatiu de la societat dins la Universitat; pel Consell de Govern, com a òrgan ordinari de govern.

La Universitat s'organitza en unitats bàsiques i unitats funcionals. Segons els Estatuts vigents al 2004, les unitats bàsiques de la Universitat són: Els centres docents (escoles tècniques o politècniques superiors, facultats, escoles universitàries o escoles universitàries politècniques), els departaments i els instituts universitaris de recerca. Les unitats funcionals, creades pel Consell de Govern, són les responsables de donar suport a l'activitat acadèmica, de gestió o de servei a la comunitat universitària o a altres unitats.

La Universitat al tancament de l'exercici estava composta per 3 facultats, 9 escoles tècniques superiors, 3 escoles universitàries, 3 instituts universitaris i l'ICE, 7 escoles adscrites i 40 departaments, radicats a diferents indrets de Catalunya, principalment a Barcelona, i pel curs acadèmic 2004/2005 compta amb 27.871 estudiants matriculats en centres propis, de primer, segon i tercer cicle (al curs anterior eren 28.047 estudiants matriculats).

El Rector de la Universitat Politècnica de Catalunya és l'Excm. i Magfc. Sr. Josep Ferrer Llop i el President del Consell Social es l'Il·lm. Sr. Ramon Folch Guillen.

d) Estructura organitzativa comptable

Descentralització a nivell funcional:

Els òrgans gestors són els encarregats d'executar el pressupost de despesa corrent i de projectes d'investigació. La comptabilització i el pagament de les factures és competència del Servei d'Economia.

El pagament i el cobrament de les factures és competència del Servei d'Economia.

2. Bases de presentació

a) Imatge fidel

Els estats financers agregats s'han preparat a partir dels registres comptables de la Universitat i de les entitats agregades, es presenten d'acord amb les normes establertes al Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya i, en el que és aplicable, d'acord amb la legislació mercantil vigent, amb la finalitat d'aconseguir que els estats financers anuals agregats expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial del Grup agregat.

Les xifres incloses als comptes anuals estan expressades en milers d'euros sense decimals.

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

b) Principis d'agregació

Els estats financers agregats s'han elaborat mitjançant l'aplicació del mètode d'integració global (posada en equivalència, quant a INNOVA 31, S.A i AIDIT, S.L). L'agregació s'ha fet seguint els següents principis bàsics d'aquest mètode:

- i) Els estats financers de les Entitats del Grup incloses en el procés d'agregació són els corresponents a l'exercici anual finalitzat al 31 de desembre de 2004, excepte per a la Fundació Politècnica de Catalunya, que corresponen a l'exercici anual finalitzat al 31 d'agost de 2004, donat que no ha estat possible l'obtenció dels estats financers al 31 de desembre de 2004. Els ajustaments i reclasseficacions que haguessin estat necessaris per a l'homogeneització temporal amb l'entitat dominant no tindrien un impacte significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els estats financers agregats.
- ii) Tots els saldos i transaccions significatius entre les entitats agregades han estat eliminats en el procés d'agregació.
- iii) El valor de la participació de tercers en el patrimoni net de les societats dependents agregades es recull a l'epígraf de Socis Externs del balanç agregat adjunt.
- iv) Les reserves restringides de les Societats dependents agregades s'han indicat a la nota de Fons propis.
- v) En el procés d'agregació s'ha considerat la Fundació Politècnica de Catalunya com una entitat del grup. Considerant els fons propis de la Fundació com els fons propis del grup.
- vi) El procediment de posada en equivalència consisteix en la substitució del valor comptable de la inversió (preu d'adquisició minorat pel valor de les correccions de valor, provisions o pèrdues) pel valor corresponent al percentatge dels fons propis que correspon a la societat participada. Aquest import figurarà a l'actiu del balanç sota l'epígraf Inversions financeres permanents i al subepígraf de Participacions posades en equivalència.

c) Agrupació de partides

A efectes de facilitar la comprensió del balanç agregat i del compte del resultat economicopatrimonial agregat, els esmentats estats es presenten de forma resumida, presentant-se les anàlisis requerides a les notes corresponents de la memòria.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

3. Criteris comptables

a) Fons de comerç d'agregació

La diferència positiva existent entre el valor comptable de la participació de l'entitat dominant en el capital de les entitats dependents i el valor de la part proporcional dels fons propis d'aquestes atribuïble a la participació, es registra en el procés d'agregació com a Fons de comerç d'agregació, amortitzable en 5 anys.

b) Despeses d'establiment

Les despeses de constitució, de primer establiment i d'ampliació capital es capitalitzen al seu preu d'adquisició i s'amortitzen linealment en un període de 5 anys.

c) Immobilitzacions immaterials

Les immobilitzacions immaterials figuren comptabilitzades al seu preu d'adquisició i s'amortitzen segons el mètode lineal.

d) Immobilitzacions materials

Criteris generals d'inclusió al balanç agregat

S'activen dins l'immobilitzat material aquells elements de l'immobilitzat que s'utilitzen (o són susceptibles d'utilització) per al desenvolupament de les diferents activitats estatutàries de la Universitat, tant si li pertanyen en propietat com si la Universitat en té de fet el dret d'ús.

Quan es tracta de béns adquirits a títol gratuït (donacions rebudes), o que hagin estat rebuts en cessió, es considera com a preu d'adquisició el seu valor venal en el moment de la incorporació patrimonial. En el cas de donacions rebudes, la contrapartida es el compte d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis, imputant-se al resultat agregat de l'exercici en proporció a l'amortització corresponent a l'element de l'actiu rebut en donació.

S'exclouen del balanç aquells elements que, tot i essent propietat de la Universitat, estan cedits a altres institucions (patrimoni lliurat en cessió), excepte els lliurats a la Fundació Politècnica de Catalunya (part de l'Edifici Vèrtex i l'Escola de Fotografia de Terrassa), a UPCNet S.L. (part de l'Edifici Vèrtex), al CIMNE, Edicions UPC S.L. i l'Institut de Geomàtica.

També se n'exclouen els elements no susceptibles d'utilització, com ara el fons històric, artístic i cultural.

Les despeses de manteniment i conservació esdevenen despeses de l'exercici en el qual es produeixen. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com major valor del bé en la mesura en què suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allarguin la seva vida útil.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

Quan l'immobilitzat material es dona de baixa o es ven, el seu valor comptable i la seva amortització acumulada s'eliminen dels registres comptables. El benefici o pèrdua corresponent es porta a ingressos o despeses.

Terrenys i construccions

Els Terrenys i construccions, on s'inclouen els edificis, adquirits fins al 31 de desembre del 1987, figuren al balanç agregat per un valor determinat pericialment, que és equivalent al valor real en aquella data, menys l'amortització acumulada des d'aquella data. Les instal·lacions fixes formen part del saldo de construccions i estan registrades també pel seu valor de peritació.

Els elements incorporats a partir de l'1 de gener de 1988 figuren pel seu cost d'adquisició, menys l'amortització acumulada.

Altres categories d'immobilitzat material

Els béns mobles inclosos dins l'immobilitzat material i l'immobilitzat en curs figuren al cost d'adquisició, menys l'amortització acumulada, si s'escau.

Amortització de l'immobilitzat material

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

Les vides útils estimades per a cada categoria de l'immobilitzat material són les següents:

	<u>Anys de vida útil</u>
Edificis	60 - 75
Instal·lacions fixes	10
Equips didàctics i d'investigació	5 - 10
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	10
Material de transport	5
Mobiliari i estris	10
Equips per a processament d'informació	5
Altres material immobilitzat	10

Les adquisicions s'amortitzen a partir de la data d'adquisició o de la posada en funcionament de l'element.

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

e) Immobilitzacions financeres permanents

Les participacions en el capital d'entitats associades es valoren pel mètode de la posada en equivalència, substituint el seu valor comptable per l'import corresponent al percentatge que li correspon dels fons propis de l'entitat participada.

La resta d'immobilitzacions financeres figuren al preu d'adquisició.

f) Existències

Es valoren amb criteri de preu d'adquisició, cost de producció o valor venal. Les pèrdues irreversibles es donen de baixa de l'inventari.

g) Deutors

Els drets pendents de cobrament figuren a l'actiu del balanç agregat pel seu valor nominal, dotant-se les provisions necessàries per a possibles insolvències.

h) Inversions financeres temporals

Les Inversions financeres temporals figuren al seu preu d'adquisició o de mercat, si fos menor.

i) Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Corresponen bàsicament a Subvencions de capital rebudes pel finançament de béns de capital fix específics i figuren per l'import concedit.

Fins a l'exercici 1995 aquestes subvencions es comptabilitzaven com ingrés de l'exercici en el compte del resultat economicopatrimonial. Amb l'aplicació del Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya a partir de l'exercici 1996, les subvencions de capital atorgades a la Universitat es comptabilitzen com a Ingressos a distribuir en diversos exercicis, i s'imputen al resultat de l'exercici en proporció a l'amortització corresponent als actius finançats per aquestes. Aquest criteri comptable no es va aplicar amb caràcter retroactiu.

El Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya de 1999 no modifica el criteri comptable esmentat en el paràgraf anterior, i a més, indica que les donacions d'elements de l'immobilitzat rebudes es comptabilitzaran també com les subvencions de capital.

j) Creditors

Els deutes a llarg i curt termini figuren en el balanç agregat pel valor de reembossament. Els creditors per compres, serveis prestats, subvencions o transferències figuren per l'import a satisfer.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

k) Ajustaments per periodificació (passiu)

- Subvencions per a projectes de recerca i per a inversions: Les aportacions figuren per l'import concedit.

Des de l'exercici 1999 es comptabilitzen com a Ajustaments per periodificació les subvencions per a projectes de recerca i per a inversions, que total o parcialment es destinen a l'adquisició d'immobilitzat, imputant-se a Ingressos de l'exercici quan es produeix la despesa corrent finançada, o a Ingressos a distribuir en diversos exercicis en el cas que financin béns de capital fix. La resta de subvencions, que només financen despesa corrent, es comptabilitzen com ingrés de l'exercici.

- Preus públics per prestació de serveis: A la data de tancament de l'exercici, es difereixen en el passiu els preus públics (anuals i quadrimestrals) per prestació de serveis acadèmics universitaris corresponents als mesos restants del curs acadèmic.

l) Ingressos i despeses

Els drets i les obligacions es reconeixen comptablement com a ingressos o despeses, respectivament, segons el principi de meritació (quan es produeix el dret o neix l'obligació), independentment del moment del cobrament o pagament respectiu. Els aspectes més significatius en l'aplicació d'aquest principi són els següents:

Ingressos

- Preus públics per prestació de serveis: Els preus públics per la prestació dels serveis acadèmics universitaris, tant els satisfets pels alumnes com els subvencionats pel Ministerio de Educación y Ciencia (MEC), es reconeixen com a ingrés quan la Universitat els recapta. Tal i com s'ha comentat anteriorment, a la data de tancament de l'exercici es difereixen en el passiu els imports que corresponen als mesos restants del curs acadèmic.
- Prestació de serveis: Les prestacions de serveis s'imputen al resultat agregat en el moment que la prestació del servei ha estat facturada.
- Transferències i subvencions corrents: Es consideren transferències i subvencions corrents totes les que no s'han de materialitzar necessàriament en elements de l'immobilitzat. Es comptabilitzen com a ingrés a mesura que l'entitat que les atorga, principalment, la Generalitat de Catalunya o l'Administració de l'Estat, les concedeix oficialment, independentment del moment del cobrament.
- Transferències i subvencions de capital: Es comptabilitzen com s'explica als apartats i) i k) anteriors.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

Despeses

- Pagues extraordinàries i de vacances del personal: Al tancament de l'exercici es comptabilitza una despesa per la part proporcional efectivament meritada de les pagues extraordinàries i de vacances tant del personal docent com del personal d'administració i serveis.
- Gratificacions per jubilació: al tancament de l'exercici la Universitat comptabilitza el passiu meritat en relació als compromisos de gratificacions per jubilació previstos al conveni col·lectiu del personal laboral de les universitats públiques catalanes. El mètode actuarial seguit es Crèdit Unitari Projectat, basat amb taules de mortalitat PERM2000p/PERF2000p i aplicant una taxa d'actualització del 4% anual TAE. Es reconeix un interès, comptabilitzat com a despeses financeres, del 3,53% anual sobre el passiu actuarial total, d'acord amb les recomanacions actuàries.
- Despesa corrent: Al tancament de l'exercici, les despeses realitzades per béns i serveis rebuts, dels quals no es té la factura, es comptabilitzen com despeses de l'exercici i figuren al passiu del balanç agregat en el compte Creditors a curt termini.

m) Impost de societats

Es reconeix com a despesa a cada exercici l'Impost sobre societats de les entitats dependents calculat en base al resultat abans d'impostos corregit per les diferències de naturalesa permanent amb els criteris fiscals i tenint en compte les bonificacions i deduccions aplicables.

L'impost diferit o anticipat que sorgeix com a resultat de les diferències temporals derivades de l'aplicació de criteris fiscals en el reconeixement d'ingressos i despeses, es reflexa al balanç agregat fins a la seva reversió.

n) Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions encaminades a la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzaran com a despesa de l'exercici en el que es produeixin. Quan suposin incorporacions a l'immobilitzat material, la finalitat del qual sigui la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzarà com a major valor de l'immobilitzat

o) Transaccions entre entitats incloses al perímetre de consolidació

Les transaccions i els saldos de les entitats vinculades incloses al perímetre de consolidació han estat eliminats en la seva totalitat.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

4. Despeses d'establiment

Els moviments registrats durant l'any 2004 en el compte Despeses d'establiment han estat els següents:

	<u>En milers d'euros</u>
Saldo net inicial 01.01.2004	90
Sortides per amortització	(31)
Traspassos	—
Saldo net final 31.12.2004	<u>59</u>

5. Immobilitzacions immaterials

Els moviments registrats durant l'any 2004 en els comptes inclosos en Immobilitzacions immaterials han estat els següents:

	<u>En milers d'euros</u>					
	<u>Despeses de desenvolupament</u>	<u>Propietat industrial</u>	<u>Béns històrics</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Drets sobre béns en règim arrendament financer</u>	<u>Total</u>
COST						
Saldo inicial 01.01.2004	9	76	36	1.115	1.759	2.995
Entrades	—	5	1	233	1.047	1.286
Sortides	(9)	—	—	(333)	—	(342)
Traspassos	—	—	—	—	—	—
Saldo final 31.12.2004	<u>—</u>	<u>81</u>	<u>37</u>	<u>1.015</u>	<u>2.806</u>	<u>3.939</u>
AMORTITZACIONS						
Saldo inicial 01.01.2004	9	68	—	553	668	1.298
Entrades	0	1	—	211	713	925
Sortides	(9)	—	—	(325)	—	(334)
Traspassos	—	—	—	—	—	—
Saldo final 31.12.2004	<u>—</u>	<u>69</u>	<u>—</u>	<u>439</u>	<u>1.381</u>	<u>1.889</u>
VALOR NET COMPTABLE						
Inicial 01.01.2004	<u>—</u>	<u>8</u>	<u>36</u>	<u>562</u>	<u>1.091</u>	<u>1.697</u>
Final 31.12.2004	<u>—</u>	<u>12</u>	<u>37</u>	<u>576</u>	<u>1.425</u>	<u>2.050</u>

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

6. Immobilitzacions materials

Els moviments registrats durant l'any 2004 en els comptes inclosos en Immobilitzacions materials han estat els següents:

	En milers d' euros						Total
	Terrenys i Construccions	Instal·lacion s tècniques i maquinària	Utilitatge i mobiliari	Equips procés informació	Bestretes i immobilitzat en curs	Altres immobilitzat	
COST							
Saldo inicial 01.01.2004	231.732	74.275	26.995	68.346	12.805	925	415.078
Entrades	1.419	4.833	1.818	4.867	16.108	199	29.244
Sortides	-	(2.458)	(1.157)	(11.596)	-	(21)	(15.232)
Traspassos	-	(104)	104	-	-	-	-
Saldo final 31.12.2004	<u>233.151</u>	<u>76.546</u>	<u>27.760</u>	<u>61.617</u>	<u>28.913</u>	<u>1.103</u>	<u>429.090</u>
AMORTITZACIONS							
Saldo inicial 01.01.2004	34.973	52.111	20.557	56.371	-	553	164.565
Entrades	3.534	5.685	1.347	4.737	-	78	15.381
Sortides	-	(2.268)	(1.052)	(11.517)	-	(21)	(14.858)
Traspassos	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final 31.12.2004	<u>38.507</u>	<u>55.528</u>	<u>20.852</u>	<u>49.591</u>	<u>-</u>	<u>610</u>	<u>165.088</u>
VALOR NET COMPTABLE							
Inicial 01.01.2004	<u>196.759</u>	<u>22.164</u>	<u>6.438</u>	<u>11.975</u>	<u>12.805</u>	<u>372</u>	<u>250.513</u>
Final 31.12.2004	<u>194.644</u>	<u>21.018</u>	<u>6.908</u>	<u>12.026</u>	<u>28.913</u>	<u>493</u>	<u>264.002</u>

Al 31 de desembre de 2004 hi ha elements de l'immobilitzat material amb un cost de 86.089 milers d'euros que estan totalment amortitzats i que encara estan en ús.

7. Deutors Generalitat de Catalunya – préstecs

L'import existent a inici de l'exercici corresponia íntegrament a les subvencions a percebre de la Generalitat de Catalunya per a inversions finançades a través d'endeutament bancari. Donat que la Generalitat financia aquestes inversions, l'endeutament bancari és compensat amb un saldo deudor amb la Generalitat.

Durant l'exercici 2004 s'ha cancel·lat tot l'endeutament de la Universitat amb les entitats de crèdit (vegeu nota 14) mitjançant una subvenció de capital rebuda de la Generalitat per la totalitat d'aquest deute, per la qual cosa el saldo final dels deutors a llarg termini és 0.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

8. Immobilitzacions financeres permanents

Els moviments registrats durant l'any 2004 en els comptes inclosos en Immobilitzacions financeres permanents han estat els següents:

	En milers d'euros			Saldo final 31.12.2004
	Saldo inicial 01.01.2004	Entrades	Baixes	
Participacions posades en equivalència	1.411	-	-	1.411
Carta de valors a llarg termini	94	-	(1)	93
Altres crèdits a llarg termini	993	531	(72)	1.452
Fiances a llarg termini	25	6	(6)	25
Administracions públiques a l/p	24	-	-	24
Provisió deprecació participacions posades en equivalència	(399)	(23)	15	(407)
	<u>2.148</u>	<u>514</u>	<u>(64)</u>	<u>2.598</u>

a) Participacions posades en equivalència

Amb data 19 de juny de 2000 es va constituir INNOVA 31, S.A. L'objecte social de la Societat és la promoció d'empreses que duguin a terme projectes empresarials amb contingut tecnològic i l'elaboració de plans d'estudis de viabilitat i plans estratègics. El capital social d'INNOVA 31, S.A. es de 3.000 milers d'euros i en ella hi participen d'altres entitats, entre elles la Universitat Politècnica de Catalunya, amb un 37%.

Amb data 18 de febrer de 2002 es va constituir la societat Agencia d'Acreditació de Projectes d'investigació, desenvolupament i innovació tecnològica, S.L (AIDIT, S.L.) amb un capital social de 301 milers d'euros. La societat està participada en un 50% per la Universitat i el 50% restant per la Fundación General de la Universitat Politècnica de Madrid. L'objecte social de la Societat es la prestació de serveis referents a l'emissió d'una opinió independent per acreditar davant tercers la concurrència dels requisits exigibles als projectes empresarials d'Investigació, Desenvolupament i Innovació Tecnològica. Durant l'exercici 2003 es va escripturar una ampliació i disminució de capital simultània, per la qual cosa el capital social va quedar establert en 346 milers d'euros, mantenint-se el mateix percentatge de participació.

b) Moviment participacions posades en equivalència

	En milers d'euros			Saldo final 31.12.2004
	Saldo inicial 01.01.2004	Entrades	Baixes	
Participació INNOVA 31, SA (37%)	1.110	-	-	1.110
Participació AIDIT, SL (50%)	301	-	-	301
Total participacions posades en equivalència	<u>1.411</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>1.411</u>
Provisió participació INNOVA 31, SA (37%)	(172)	(23)	-	(195)
Provisió participació AIDIT, SL (50%)	(227)	-	15	(212)
Total provisió participació posades en equivalència	<u>(399)</u>	<u>(23)</u>	<u>15</u>	<u>(407)</u>

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

Cartera de valors a llarg termini

La Universitat és titular al 31 de desembre de 2004 de les participacions en les següents entitats:

<u>Entitat</u>	<u>En milers d'euros</u>	<u>%</u>
	<u>Import accions</u>	<u>Participació UPC</u>
Barcelona Tecnologia, S.A.	30	2,1
Invertec, S.A.	25	0,7
Servei d'Anàlisi del Sòl, S.A.	12	2,5
Barcelona Centre CAD/Cam, S.A.	10	1
Indo Internacional	6	-
Parc Tecnològic del Vallès, S.A.	6	3
Barcelona d'Enginyeria del Software, S.A.	3	2,5
Visión y Control Textil	1	0,5
Alea Business Software, S.L.	-	1
Total	<u>93</u>	

9. Deutors

La composició dels Deutors al 31 de desembre de 2004 i 2003 és la següent:

	<u>En milers d'euros</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Deutors per vendes i prestacions de serveis	55.601	52.577
Deutors varis	4.560	5.524
Administracions públiques	62	149
Provisió per a insolvències	<u>(1.667)</u>	<u>(1.256)</u>
	<u>58.556</u>	<u>56.994</u>

El saldo al 31 de desembre de 2004 de Deutors per vendes i prestacions de serveis inclou, principalment:

- El saldo a cobrar del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació de la Generalitat al 31 de desembre de 2004 inclou, bàsicament, la mensualitat de desembre de la subvenció global o transferida que atorga la Generalitat de Catalunya, l'annualitat 2003 del Contracte Programa de 2.400 milers d'euros i una subvenció, per import de 1.824 milers d'euros, de l'any 2004, en relació al Conveni del III Pla de Recerca del Cirit.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

- L'import a cobrar del 2004 del Ministerio de Ciencia y Tecnología correspon principalment a les subvencions concedides per a la realització de projectes de recerca, gestionats pel Centre de Transferència de Tecnologia.
- El saldo al 31 de desembre de 2004 a cobrar del Ministerio de Educación y Ciencia correspon principalment a la part no ingressada de la matrícula del curs acadèmic 2004/2005 d'alumnes becats i d'alumnes que pertanyen a famílies nombroses de tres fills, per import de 1.370 i 347 milers d'euros, respectivament.

10. Inversions financeres temporals

Els moviments registrats en el compte d'inversions financeres temporals és el següent:

	En milers d'euros			
	Saldo inicial 01.9.04	Entrades de l'exercici	Sortides de l'exercici	Saldo final 31.12.04
Valors de renda fixa a curt termini	2.229	97.688	(97.310)	2.607
Fiances constituïdes a curt termini	<u>338</u>	<u>10</u>	<u>(333)</u>	<u>15</u>
	<u>2.567</u>	<u>97.698</u>	<u>(97.643)</u>	<u>2.622</u>

El tipus d'interès mig anual dels valors de renda fixa ha estat del 2,3%.

11. Fons propis

Els moviments registrats en els comptes de Fons propis durant l'any 2004 han estat els següents:

	Patrimoni	Fons Fundacional	Reserves en societats posades en equivalència	Reserves en societats agregades per integració global	Resultat de l'exercici	Total Fons propis
Saldo inicial 01.01.04	93.944	448	(236)	86	(17.062)	77.180
Aplicació del resultat any 2003	(17.138)	485	(163)	(246)	17.062	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(15.645)	(15.645)
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldo final 31.12.04	<u>76.806</u>	<u>933</u>	<u>(399)</u>	<u>(160)</u>	<u>(15.645)</u>	<u>61.535</u>

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

a) Reserves en societats agregades per integració global

Inclouen els resultats dels exercicis tancats de les Societats dependents. El moviment de l'exercici 2004 correspon a l'aplicació del resultat de l'exercici 2003 de les Societats dependents. La composició per societat és la següent:

	<u>Milers d'euros</u>
Edicions UPC, S.L	(336)
UPC Net, SL	248
Parc Medit. Tecnol. SL	(145)
Fundació Polit. Catalunya	<u>73</u>
Total reserves integració global	<u>(160)</u>

b) Reserves en societats agregades per posada en equivalència

La composició per societat és la següent:

	<u>Milers d'euros</u>
INNOVA 31, SA	(172)
AIDIT, SL	<u>(227)</u>
Total reserves posada equival	<u>(399)</u>

c) Proposta d'aplicació del resultat 2004 (en milers d'euros)

Patrimoni	(14.157)
Fons Fundacional	(743)
Reserves en societats posades en equivalència	(8)
Reserves en societats agregades per integració global	<u>(737)</u>
Total resultat 2004	<u>(15.645)</u>

D'acord amb els Comptes Anuals de la Fundació Politècnica de Catalunya, part del resultat negatiu de la Fundació del 2004 serà aplicat a minuar el Fons Fundacional.

La distribució del resultat de l'exercici per entitat és el següent (en milers d'euros):

Universitat Politècnica de Catalunya (dominant)	(14.157)
Edicions UPC, SL (integració global)	(720)
UPC Net, SL (integració global)	20
Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL (integració global)	36
Fundació Politècnica de Catalunya (integració global)	(816)
INNOVA 31, SA (posada equivalència)	(23)
AIDIT, SL (posada equivalència)	<u>15</u>
Total resultat 2004	<u>(15.645)</u>

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

12. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El moviment del compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis a l'exercici 2004 ha estat el següent:

	En milers d'euros				Saldo final 31.12.04
	Saldo inicial 1.1.04	Entrades de l'exercici	Imputació a Resultats	Reclassificació	
Subvencions de capital	115.800	8.774	(6.641)	11.171	129.104
Comptes en participació	145	177	-	-	322
Subvencions a aplicar a exercicis posteriors	11.171	-	-	(11.171)	-
Altres ingressos	67	-	(67)	-	-
	<u>127.183</u>	<u>8.951</u>	<u>(6.708)</u>	<u>-</u>	<u>129.426</u>

- Els Ingressos a distribuir en diversos exercicis es componen de les Subvencions de capital de la Generalitat, de l'Estat, i del sector privat per al finançament de béns de capital fix i de les donacions rebudes, d'acord amb la política comptable de reconeixement d'ingressos explicada a la 4.3 i).
- Dins de les entrades de l'exercici s'inclou les donacions rebudes per un import de 104 milers d'euros.

13. Provisions per a riscos i despeses

Els moviments registrats durant 2004 als comptes inclosos dins Provisions per a riscos i despeses, han estat els següents:

	En milers d'euros				Saldo final 31.12.04
	Saldo inicial 01.1.04	Entrades	Baixes	Traspassos a curt termini	
Provisió per a responsabilitats	366	15	-	(200)	181
Provisió recàrrecs Seg. Social	757	-	-	-	757
Provisió premi jubilació	5.232	550	-	-	5.782
Provisió despeses personal	392	-	-	(246)	146
	<u>6.747</u>	<u>565</u>	<u>-</u>	<u>(446)</u>	<u>6.866</u>

- a) La Universitat basant-se en diferents interpretacions de la legislació vigent pel que fa a l'exempció tributària de certs tributs locals per part de les Universitats públiques, té pendents de pagament diverses liquidacions corresponents a l'Impost sobre béns immobles, per un import aproximat de 496 milers d'euros. Aquestes liquidacions han estat recorregudes davant de la sala del contenciós-administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, sense obtenir resolució definitiva a data actual. La Universitat considera que està exempta d'aquest impost per tant no figura provisionat al passiu del balanç.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

Pel que fa a l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, amb data 12 de novembre de 2002 la Universitat ha signat un acord amb l'Ajuntament de Barcelona per tal de regularitzar el pagament de les liquidacions emeses per l'esmentat Ajuntament i que la Universitat no havia materialitzat. Segons s'estableix a l'esmentat acord, la Universitat manté al tancament de l'exercici un passiu per import total de 367 milers d'euros, dels quals 200 milers d'euros corresponents a l'import a pagar al 2005 es mantenen al passiu com a creditors.

- b) Hi ha recàrrecs de constrenyiment pendents de pagament a la Seguretat Social per import de 757 milers d'euros, conseqüència de l'ingrés fora de termini de les quotes patronals corresponents als mesos de març a desembre de 1992. Aquest import va quedar fixat mitjançant resolució de la Tresoreria General de la Seguretat Social, de 10 de desembre de 1998, per la que es va denegar la sol·licitud de condonació presentada prèviament per la Universitat. Davant aquesta denegació, la Universitat va interposar un altre recurs que està pendent de resolució. Per aquesta contingència la Universitat manté una provisió per import de 757 milers d'euros i un romanent de tresoreria específic pel mateix import a la comptabilitat pressupostària.
- c) La Universitat, en base a un estudi actuarial realitzat al 2002, té registrat al tancament de l'exercici el passiu meritat en relació als compromisos de gratificacions per jubilació previstos al conveni col·lectiu del personal laboral de les universitats públiques catalanes. La dotació realitzada per l'exercici 2004 s'ha calculat a partir de l'estudi realitzat per l'exercici 2002 actualitzat en base a l'IPC i a l'increment de plantilla. Addicionalment, figura com a entrada de l'any 2004 un passiu de 58 milers d'euros meritat per la Fundació Politècnica de Catalunya.
- d) La Universitat va signar al 2002 un acord per tal de regularitzar el pagament d'endarreriments a professors associats. Mitjançant l'esmentat acord, la Universitat es compromet a fer efectiu un pagament als exercicis 2003 a 2007 per import total de 908 milers d'euros. L'import a pagar a l'exercici 2005 es manté al passiu com a creditors.

14. Creditors a llarg termini

a) Deutes amb entitats de crèdit

Els moviments dels préstecs registrats durant l'any 2004 han estat els següents (en milers d'euros):

	Saldo a 01.01.2004	Disposicions 2004	Baixes 2004	Traspassos a curt termini	Saldo al 31.12.2004
Deutes per préstecs	190.682	-	(190.682)	-	-
Deutes per leasings	785	865	-	(792)	858
Total	191.467	865	(190.682)	(792)	858

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

Pla Plurianual d'Inversions 1995-2000

Amb data 24 de març de 1995 el Govern de la Generalitat va aprovar el Pla Plurianual d'Inversions Universitàries per al període 1995-2000. Amb data 1 de desembre de 1999 es va formalitzar un préstec de 19.833 milers d'euros, destinat a finançar les inversions corresponents als exercicis 1999 i 2000 de l'esmentat Pla. La Generalitat de Catalunya es fa càrrec de l'amortització del capital i dels interessos.

Renovació préstecs

A l'exercici 1999 la Generalitat de Catalunya va autoritzar a la Universitat per a signar un préstec sindicat per un import de 125.950 milers d'euros liderat per la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona destinat a la renovació de tots els préstecs, formalitzats en exercicis anteriors, l'amortització dels quals anava a càrrec de la Generalitat.

Pla Plurianual d'Inversions 2001-2006

La Generalitat de Catalunya i la Universitat van aprovar 30 de novembre de 2001 el Conveni Específic d'Inversions de la Universitat per al període 2001-2003, fixant-se les corresponents anualitats, que per als anys 2001, 2002 i 2003 són de 16,48, 10,52 i 9,23 milions d'euros, respectivament.

El 27 de desembre de 2000 la Generalitat de Catalunya va autoritzar a la Universitat per a signar un préstec per import de 12,02 milions d'euros per al finançament de les inversions realitzades al Campus del Baix Llobregat al 2000 i 2001. Aquest préstec té un període de carència de 4 anys i s'amortitzarà en 13 anys. La Generalitat de Catalunya es fa càrrec de l'amortització del capital i dels interessos.

Al novembre i desembre de 2001 es varen signar dos préstecs per un import total de 37,38 milions d'euros que varen ser disposats en la seva totalitat al 2001 per al finançament de les inversions a realitzar d'acord amb l'esmentat conveni. La Generalitat de Catalunya es fa càrrec de l'amortització del capital i dels interessos.

Amb data 30 de desembre de 2004, s'ha cancel·lat tot l'endeutament de la Universitat mitjançant una transferència de la Generalitat de Catalunya per import de 190,69 milions d'euros.

També amb data 30 de desembre, s'ha signat un nou contracte de préstec per un import de 3,38 milions d'euros. La finalitat d'aquest endeutament és completar el finançament per l'anualitat 2004 de les inversions aprovades dins del Pla Plurianual d'Inversions 2001-2006. Aquest préstec quedarà disposat durant el primer semestre de 2005, estant prevista la seva amortització pel 30 de juny de 2005.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

b) Altres deutes

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	En milers d'euros	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Proveïdors d'immobilitzat	-	-
Préstecs Ministeri, Ciència y Tecnología	<u>16.505</u>	<u>15.388</u>
	<u>16.505</u>	<u>15.388</u>

Els préstecs del Ministerio de Ciencia y Tecnología amb deute viu a llarg termini al 31 de desembre de 2004 són els següents:

- El Ministerio de Ciencia y Tecnología va atorgar el 29 de desembre de 2000 un préstec per import de 14.755 milers d'euros per al finançament d'equipament i infraestructura científicotecnològica i per serveis a l'activitat empresarial, així com per a sistemes d'informació. Part d'aquest import va ser concedit a través de la Fundació Parc Científic (1.502 milers d'euros). El deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2004 és de 12.281 milers d'euros.
- El Ministerio de Ciencia y Tecnología va atorgar el 28 de desembre de 2001 un préstec per import de 180 milers d'euros per al finançament del projecte de Tecnologies per a l'internet inalàmbic realitzat per l'entitat vinculada Parc Mediterrani de la Tecnologia. El deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2004 és de 180 milers d'euros.
- El Ministerio de Ciencia y Tecnología va atorgar el 17 de desembre de 2002 un préstec per import de 1.683 milers d'euros per al finançament de dos projectes: investigació d'excedència en el camp de les ciències fotòniques (900 milers d'euros) i altres projectes d'investigació (783 milers d'euros). El deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2004 és de 1.683 milers d'euros.
- El Ministerio de Ciencia y Tecnología va atorgar el 17 de desembre de 2003 dos préstecs per import de 1.257 milers d'euros per el finançament dels projectes d'investigació. Aquests préstecs han estat disposats durant l'any 2004.

Els dos primers préstecs, sense interès, tenen un període de carència en l'amortització del capital de 3 anys i es retornarà en 15 anys, i la seva amortització és a càrrec de la Universitat. El tercer i el quart préstec, també amb interès 0%, tenen un període de carència de 4 anys i es retornaran en 15 anys.

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

15. Creditors a curt termini

a) Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	En milers d'euros	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Creditors	31.366	28.729
Administracions Públiques	10.283	8.754
Altres creditors	<u>5.422</u>	<u>5.160</u>
	<u>47.071</u>	<u>42.643</u>

b) Ajustaments per periodificacions

La composició dels Ajustaments per periodificacions a 31 de desembre de 2004 és la següent:

	En milers d'euros	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Preus públics per a prestació de serveis	8.126	7.923
Ingressos anticipats de projectes de recerca	1.269	1.037
Subvencions i altres ingressos	<u>61.574</u>	<u>53.019</u>
	<u>70.969</u>	<u>61.979</u>

El saldo de Preus públics per a prestació de serveis acadèmics universitaris correspon al diferiment dels ingressos per prestació de serveis acadèmics universitaris dels mesos romanents del curs acadèmic 2004/2005.

El saldo de Subvencions per a projectes de recerca inclou l'import no aplicat de l'anualitat del 2004 dels projectes subvencionats (vegeu nota 3 k).

El saldo de Subvencions i altres ingressos inclou l'import dels ingressos rebuts que al tancament de l'exercici no han estat destinats a finançar despesa (vegeu nota 3 k)). El moviment del compte durant l'exercici 2004 ha estat el següent:

	Saldo inicial <u>01.01.04</u>	Entrades de <u>l'exercici</u>	Imputació ingressos distribuir diversos <u>exercicis</u>	Imputació a Ingressos de l'exercici	Saldo final <u>31.12.04</u>
Subvencions i altres ingressos	<u>53.019</u>	<u>75.782</u>	<u>(8.774)</u>	<u>(58.453)</u>	<u>61.574</u>

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

- La imputació a Ingressos a distribuir en diversos exercicis correspon a la part de les subvencions que han estat destinades a finançar béns de capital fix.
- La imputació a Ingressos de l'exercici correspon a la part de les subvencions destinades a finançar despesa corrent.

16. Ingressos i despeses

a) Vendes i prestacions de serveis

El detall de l'epígraf de les Vendes i prestacions de serveis del grup agregat corresponent a l'exercici 2004 és el següent:

	En milers d'euros	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Prestació de serveis convenis	33.074	28.897
Prestació de serveis	3.218	2.750
Prestació d'altres serveis	<u>517</u>	<u>777</u>
	<u>36.809</u>	<u>32.424</u>

La Prestació de serveis convenis correspon als signats per la Universitat amb institucions públiques i privades, tant nacionals com internacionals.

La Prestació de serveis correspon als serveis que presta la Fundació Politècnica de Catalunya.

La Prestació d'altres serveis correspon a diversos serveis que presta la Universitat i Entitats dependents, entre ells, la venda de publicacions i altres béns.

b) Preus públics per prestació de serveis

El detall de l'epígraf dels Preus públics per prestació de serveis de l'any 2004 és el següent:

	En milers d'euros	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Preus públics per prestació de serveis acadèmics	27.291	26.319
Altres serveis	<u>10.795</u>	<u>10.888</u>
	<u>38.086</u>	<u>37.207</u>

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

c) Transferències i subvencions (ingressos)

El detall dels imports de les Transferències i subvencions rebudes a l'any 2004 és el següent:

	En milers d'euros	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Subvencions i transferències corrents	147.548	138.122
Subvencions de recerca traspassades al resultat de l'exercici	<u>7.012</u>	<u>5.151</u>
	<u>154.560</u>	<u>143.273</u>

L'ingrés per subvencions i transferències corrents correspon bàsicament, a la Subvenció global concedida anualment a la Universitat per la Generalitat de Catalunya.

Les Subvencions de recerca traspassades al resultat agregat de l'exercici corresponen a la part de les subvencions per projectes de recerca destinades a finançar despesa corrent.

d) Despeses de personal

L'epígraf de Despeses de personal es detalla com segueix:

	En milers d'euros	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Sous, salaris i similars	150.735	140.991
Càrregues socials	<u>21.142</u>	<u>18.777</u>
	<u>171.877</u>	<u>159.768</u>

UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS
 Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

Número promig de personal de la Universitat i Entitats dependents a l'exercici 2004 i 2003:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<u>Personal docent</u>		
Professorat Numerari	1.457	1.472
Professorat Contractat	<u>1.376</u>	<u>1.302</u>
	<u>2.833</u>	<u>2.774</u>
<u>Personal d'administració i serveis (PAS)</u>		
P.A.S. Funcionari	738	719
P.A.S. Laboral	<u>1.105</u>	<u>1.079</u>
	<u>1.843</u>	<u>1.798</u>
<u>Resta de personal</u>		
Directius	13	11
Tècnics	69	54
Administratius	92	105
Personal de serveis	42	34
Altres categories	<u>25</u>	<u>34</u>
	<u>241</u>	<u>238</u>

e) Transferències i subvencions (Despeses)

Són Transferències i subvencions corrents que es destinen a institucions relacionades amb la Universitat, bàsicament Fundacions i associacions estudiantils.

17. Beneficis i ingressos extraordinaris

Dins de Beneficis i ingressos extraordinaris s'inclou:

	<u>En milers d'euros</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	6.658	7.372
Ingressos extraordinaris	1.317	30
Ingressos exercicis anteriors	<u>277</u>	<u>179</u>
	<u>8.252</u>	<u>7.581</u>

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA I ENTITATS DEPENDENTS

Memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004

L'ingrés de Subvencions de capital traspassades al resultat agregat de l'exercici correspon a la part proporcional de la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb subvencions de capital (vegeu nota 12).

Els ingressos extraordinaris corresponen bàsicament a donacions rebudes pel Centre de Transferència de Tecnologia de la Universitat.

18. Pèrdues i despeses extraordinàries

Dins de Pèrdues i despeses extraordinàries s'inclouen els següents saldos:

	En milers d'euros	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	384	68
Despeses i pèrdues extraordinàries	976	1.218
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>1.643</u>	<u>388</u>
	<u>3.003</u>	<u>1.674</u>

Les despeses i pèrdues extraordinàries inclouen principalment les anul·lacions d'ingressos liquidats als pressupostos d'exercicis anteriors per import de 1.189 milers d'euros que la Universitat considera de difícil cobrament i que ha enregistrat a despeses i pèrdues d'altres exercicis.

19. Honoraris d'auditoria

Els honoraris rebuts per PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L pels serveis d'auditoria dels comptes anuals agregats del Grup UPC i dels comptes anuals individuals de la Universitat Politècnica de Catalunya totalitzen 69.735 euros. No hi ha honoraris rebuts per altres serveis prestats per altres societats que utilitzen la marca PricewaterhouseCoopers.

20. Medi Ambient

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter ambiental en els que pogués incórrer la Universitat que fossin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuais riscos que poguessin derivar-se estarien adequadament coberts mitjançant la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil subscrites per la Universitat.

Durant l'exercici 2004 la Universitat ha rebut subvencions per import de 23.293 euros, per finançar activitats relacionades amb el medi ambient. L'import destinat a aquestes activitats ha estat de 292.479 euros.



UNIVERSITAT POLITÈCNICA
DE CATALUNYA

Torre Girona
Campus Nord
C. Jordi Girona, 31
08034 Barcelona

La documentació adjunta (pàgina 1 a 27) que inclou el balanç agregat a 31 de desembre de 2004, el compte de resultat economicopatrimonial agregat, i la memòria dels estats financers agregats de l'exercici 2004, han estat signats pel Rector de la Universitat Politècnica de Catalunya.

Barcelona, 29 de novembre de 2005

Sr. Josep Ferrer Llop

Rector
Universitat Politècnica de Catalunya