

**INFORMACIÓ SOBRE EL TANCAMENT I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2007 DE LA UPC.
INFORME D'AUDITORIA.**

DOCUMENT INFORMATIU CG 13/7 2008

Gerència, 24 de juliol de 2008



TANCAMENT I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2007

Gerència, juliol de 2008

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2007

DRETS LIQUIDATS DE L'EXERCICI		314.121.139
Cap. 3r.	Taxes i altres ingressos	84.076.238
Cap. 4t.	Transferències corrents	171.352.775
Cap. 5è	Ingressos patrimonials	1.231.992
Cap. 7è	Transferències de capital	54.443.325
Cap. 8è	Actius financers (romanents)	-1.659.143
Cap. 9è	Passius financers	4.675.952
OBLIGACIONS CONTRETES DE L'EXERCICI		322.281.137
Cap. 1r	Remuneracions de personal	175.582.289
Cap. 2n	Despeses corrents	48.808.872
Cap. 3r.	Despeses financeres	675.163
Cap. 4t	Transferències corrents	7.011.278
Cap. 6è	Inversions reals	86.391.785
Cap. 8è	Adquisició d'accions	0
Cap. 9è	Passius financers	3.811.751
DRETS LIQUIDATS - OBLIGACIONS CONTRETES		-8.159.998
Romanent Exercici 2006 no incorporat com a drets liquidats		112.118.158
LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI		103.958.160
Romanent específic 2007		107.415.431
DÈFICIT EXERCICI 2007		3.457.271
DÈFICIT ACUMULAT FINS 2006		68.858.818
TOTAL DÈFICIT ACUMULAT AL 2007		72.316.089

DESVIACIONS DEL PRESSUPOST LIQUIDAT RESPECTE EL PRESSUPOST FINAL (Milers d'euros)



Descripció	Inicial	Pressupost Final	Pressupost Liquidat	Diferència	%
Ingressos	309.143,28	358.506,99	314.121,14	-44.385,85	-12,38
Despeses	309.143,28	358.506,99	322.281,14	-36.225,85	-10,10
Saldo de l'exercici				-8.160,00	

Descripció	Romanent 2006	Romanent 2007	Diferència (2007-2006)	%
Increment del romanent	112.118,16	107.415,43	-4.702,73	-4,19
Saldo - Diferència de Romanents			-3.457,27	

EVOLUCIÓ DEL ROMANENT

(Milers d'euros)

Descripció	Romanent 2004	Romanent 2005	Increment 2005-04	Romanent 2006	Increment 2006-05	Romanent 2007	Increment 2007-06
Romanent específic general	19.656,06	35.914,42	82,71%	49.874,90	39,00%	33.559,06	-32,71%
Romanent específic activitat CTT	47.753,53	50.569,34	5,90%	62.243,30	23,09%	73.856,37	18,66%
Total Romanent	67.409,59	86.483,76	28,30%	112.118,20	29,70%	107.415,43	-4,19%

ANÀLISI ROMANENT 2006

Romanents específics excepcionals

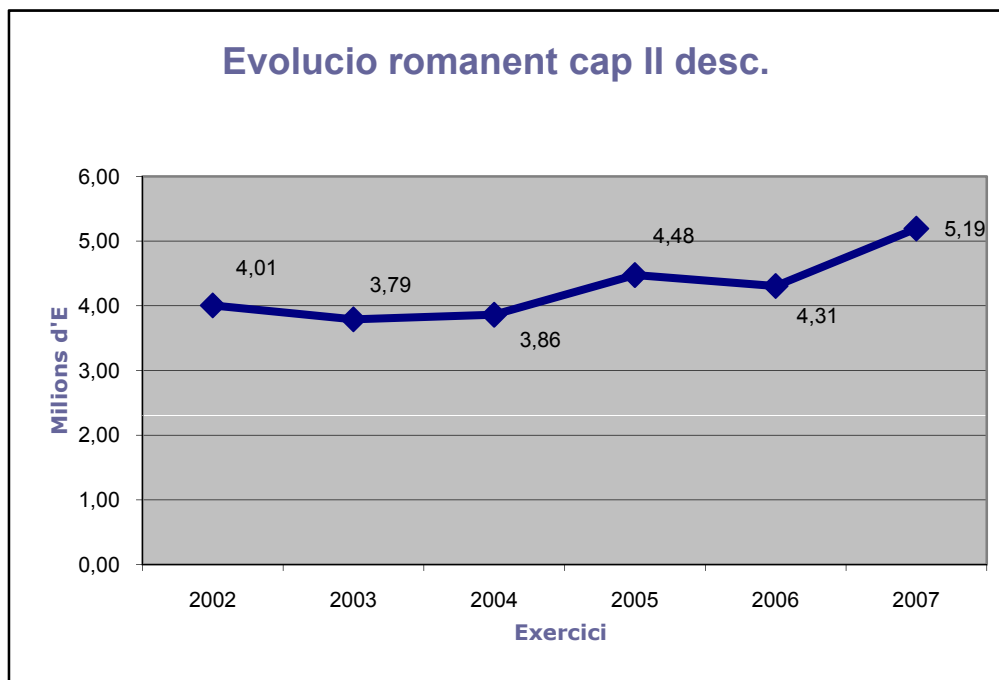
Partida	Import	Comentaris
62600 Parcs científics i tecnològics de la UPC	12.620,61	Correspon als ajuts de parcs tecnològics concedits al 2006 i que s'han de aplicar al 2007
91300 Conciliació saldo Generalitat de Catalunya	1.987,95	Correspon a l'ajust necessari per conciliar el nostre saldo amb el de la Generalitat segons la normativa indicada per la Intervenció General de la Generalitat
91300 Amortització de préstecs	2.413,85	Correspon a un cobrament d'una bestreta Feder del projecte K2M que servirà per anar compensant les despeses que es vagin produint en el proper exercici
	17.022,41	

ANÀLISI EVOLUCIO ROMANENT

Concepte	2005	2006			Diferència ajustada 06/05	2007	Diferència ajustada 07/06
		Total	Excepcional	Comparable			
Romanent específic	35.914,42	49.874,90	17.022,41	32.852,49	-3.061,93	33.559,06	706,57

EVOLUCIÓ DEL ROMANENT CAP.2on descentralitzat (Milers d'euros)

Descripció	2002	2003	Fluctuació 02-03	2004	Fluctuació 03-04	2005	Fluctuació 04-05	2006	Fluctuació 05-06	2007	Fluctuació 06-07
Romanent cap II descentralitzat	4.005,82	3.791,14	-5,36%	3.862,03	1,87%	4.475,56	15,89%	4.306,19	-3,78%	5.193,42	20,60%



ANÀLISI DÈFICIT 2007

INGRESSOS (Milers d'euros)

Ingressos	Explicació	%	Notes
CAP. 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS	-167,97	14,91	
Matricules, taxes i beques	-1.621,13		(1)
Overhead CTT	466,36		
Altres ingressos (cursos, serveis, repercussió costos, IVA, etc.)	986,81		(2)
CAP. 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-1.618,20	143,65	
Overhead CTT	910,98		
Aportacions Generalitat	-3.120,10		(3)
D'empreses privades i altres entitats	590,93		
CAP. 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	195,16	-17,32	
Interessos, cànon i lloguers	195,16		
CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	464,50	-41,23	
Aportacions Generalitat per a inversions	1.270,22		(4)
Aportació Diputació	-1.000,00		(5)
Fons FEDER	194,28		
Total	-1.126,51	100,00	

ANÀLISI DÈFICIT 2007

DESPESES (Milers d'euros)

Despeses	Explicació	%	Notes
CAP. 1 . REMUNERACIONS DE PERSONAL	-1.383,40	59,35	
Despeses de personal	-1.383,40		(6)
CAP. 2 . DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	-128,80	5,53	
Mant.equip inform.,correus i telf., treballs i serv inform.	1.175,90		(7)
Manteniment,subministraments energètics, neteja i vigilància	-1.369,47		(8)
Altres despeses corrents (primes assegurances, formacio PDI, comissio serveis, tributs i impostos)	64,76		
CAP. 3 . DESPESES FINANCERES	-337,45	14,48	
CAP. 4 . TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-366,18	15,71	
Aportacions i quotes	-295,30		(9)
Col·laboracions de suport	-70,88		
CAP. 9 . PASSIUS FINANCERS	-114,93	4,93	
Devolucions prestecs Parcs Tecnològics	-114,93		(10)
Total Estalvis	-2.330,77	100,00	

Ingressos

- (1) Dèficit en matrícules i beques motivat per una menor recaptació en programes oficials de postgrau i en ingrés menor al previst en matrícules.*
- (2) Increment de la previsió de retorn de l'IVA i de la repercussió de costos*
- (3) Dèficit respecte del càlcul previst dels ingressos de les atencions ordinàries de la Generalitat*
- (4) Liquidació final del PIU 2001-2006*
- (5) Ingrés de la Diputació pressupostat i no liquidat durant el 2007*

Despeses

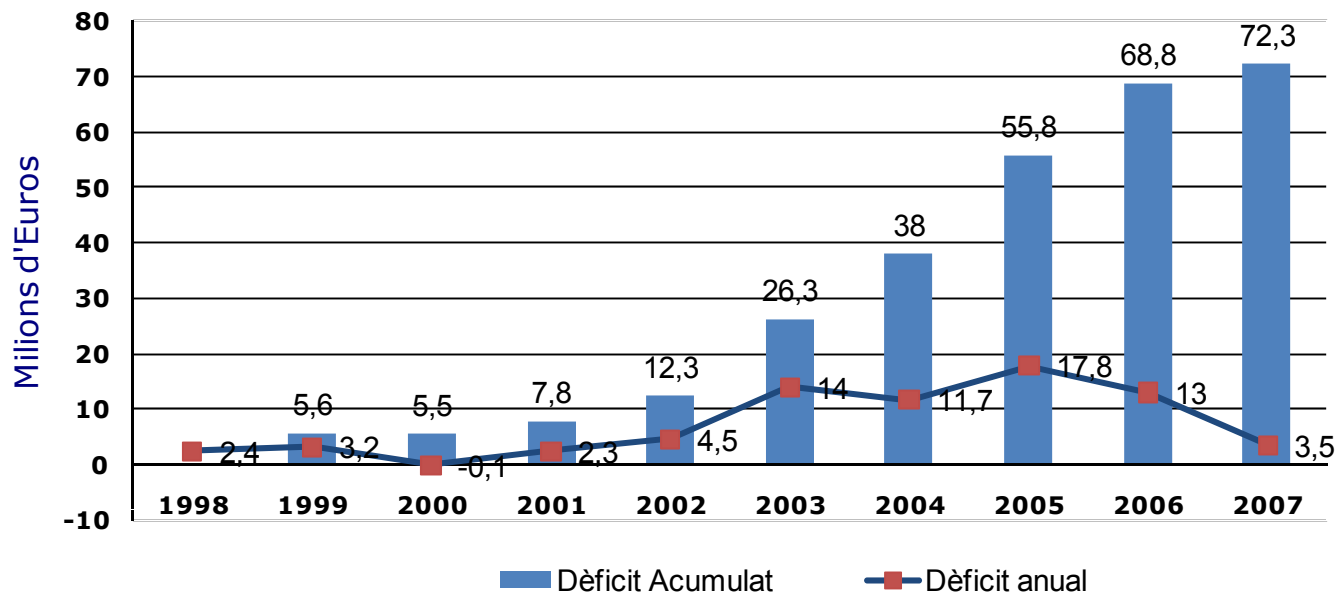
- (6) Dèficit de personal que es compona principalment de 505 milers d'euros per despesa en plans de pensions no previstos i 788 milers d'euros per excés de despeses en els diferents conceptes*
- (7) Estalvi en despeses de manteniment d'equips informàtics*
- (8) Dèficit motivat per un error d' 1/3 en la mesura del consum d'energia elèctrica del Campus Nord del 2006; això ha significat un increment del pressupost estimat en 581.000 € per major consum d'energia, al qual cal afegir una insuficiència de dotació al pressupost inicial en 640.000€ ,conseqüència del mateix error al 2006*
- (9) Aportació no prevista a la Fundació ICT, segons conveni*
- (10) Revocació parcial del préstec per a parcs tecnològics d'ICFO convocatòria/anualitat 2003*

EVOLUCIÓ DEL DÈFICIT

(Milions d'euros)

Any	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Milions d'EUR	2,4	3,2	-0,1	2,3	4,5	14,0	11,7	17,8	13,0	3,5
Acumulat Milions d'EUR		5,6	5,5	7,8	12,3	26,3	38	55,8	68,8	72,3

Evolució del dèficit



ANÀLISI REDUCCIÓ DÈFICIT 06-07

(Milions d'euros)

Evolució			
Descripció	2006	2007	Diferència
Dèficit	12,98	3,46	9,52

Factors						
Evolució de l'ingrés de la Generalitat respecte de la despesa de personal						
Exercici	Ingrés Generalitat (IG)	Variació		Variació despeses de personal	Diferència entre IG i DP	Reducció dèficit
		ingrés Generalitat	Despeses de personal (DP)			
2005	122,91		126,72			
2006	134,24	11,33	144,12	17,40	-9,88	
2007	148,46	14,22	159,36 (*)	15,24	-10,90	
Total		2,89	Més finançament	-2,16	Menys despesa	-5,04
Aplicació Pla Equilibri Econòmic						
Concepte	2006	2007	Diferència			
Ingrés overhead	0,99	1,38	-0,39			
Aportacions ens vinculats, UPC 21, etc	-1,85	0,59	-2,44			
Ingressos patrimonials (cànon, lloguers)	0,00	0,20	-0,20			
Total			-3,03			
Altres						
Liquidació PIU 2001-2006	0,00	1,27	-1,27			
Total factors			-9,35			

(*) Despeses genèriques més quotes socials

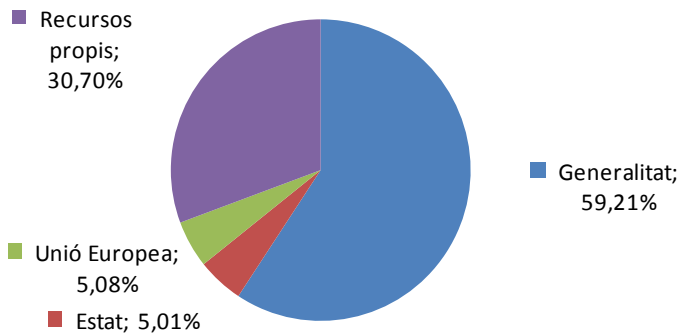
ORÍGEN DELS FONDS

(Milers d'euros)

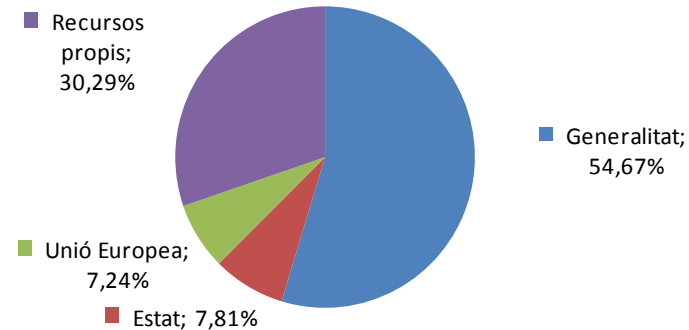
Descripció	Pressupost Inicial 2007	%	Pressupost Final 2007	%	Pressupost Liquidat 2007	%
Generalitat	183.049,25	59,21%	173.567,82	48,41%	171.717,94	54,67%
Estat	15.489,10	5,01%	23.607,54	6,58%	24.518,51	7,81%
Unió Europea	15.700,60	5,08%	22.542,99	6,29%	22.737,26	7,24%
Recursos propis	94.904,33	30,70%	138.788,64	38,71%	95.147,42	30,29%
Total	309.143,28	100,00%	358.506,99	100,00%	314.121,14	100,00%

ORÍGEN DELS FONNS: COMPOSICIÓ

% sobre el Pressupost Inicial



% sobre el Pressupost Liquidat

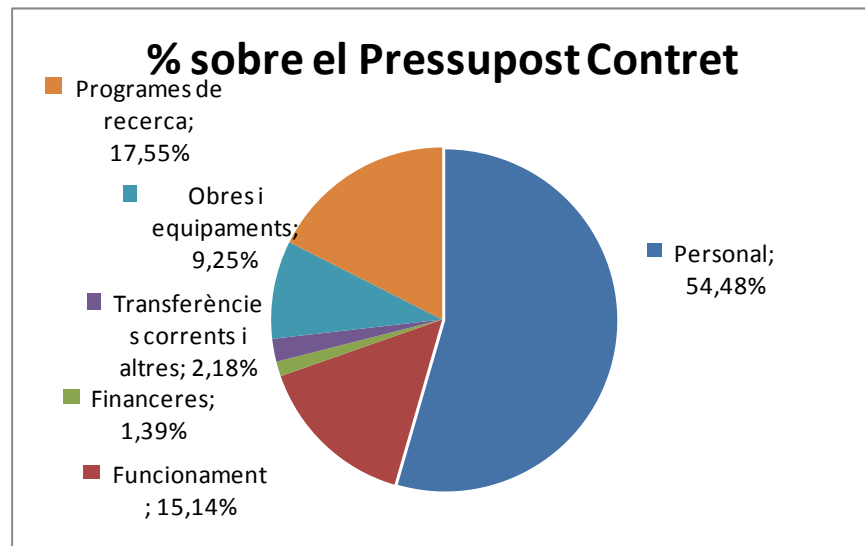
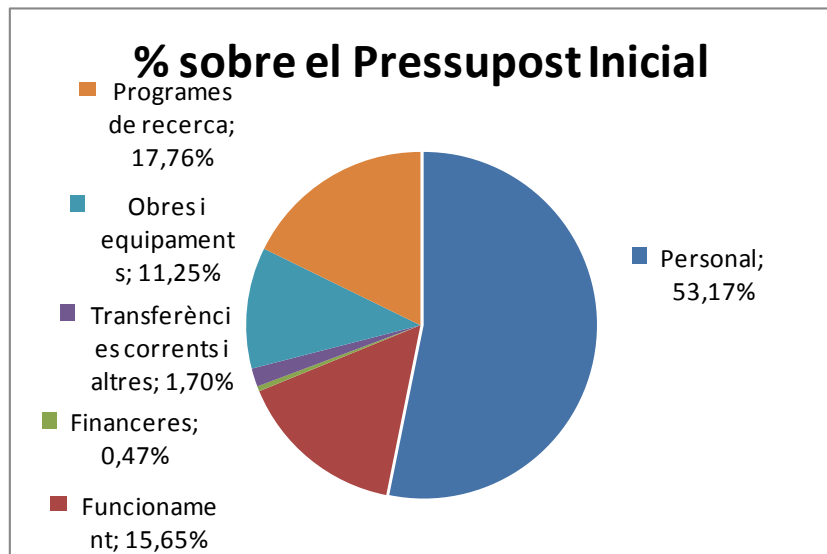


DESTÍ DELS FONDS

(Milers d'euros)

Destí	Pressupost Inicial 2007	%	Pressupost Final 2007	%	Pressupost Contret 2007	%
Personal	164.380,05	53,17%	175.825,81	49,04%	175.582,29	54,48%
Funcionament	48.381,70	15,65%	58.279,39	16,26%	48.808,87	15,14%
Financeres	1.441,58	0,47%	7.975,63	2,22%	4.486,91	1,39%
Transferències corrents i altres	5.263,06	1,70%	9.363,91	2,61%	7.011,28	2,18%
Obres i equipaments	34.777,32	11,25%	40.441,20	11,28%	29.821,31	9,25%
Programes de recerca	54.899,56	17,76%	135.479,87	37,79%	56.570,47	17,55%
Romanent tresoreria i variacions	0,00	0,00%	-68.858,82	-19,21%	0,00	0,00%
Total	309.143,28	100,00%	358.506,99	100,00%	322.281,14	100,00%

DESTÍ DELS FONDS: COMPOSICIÓ



FLUCTUACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2006-2007



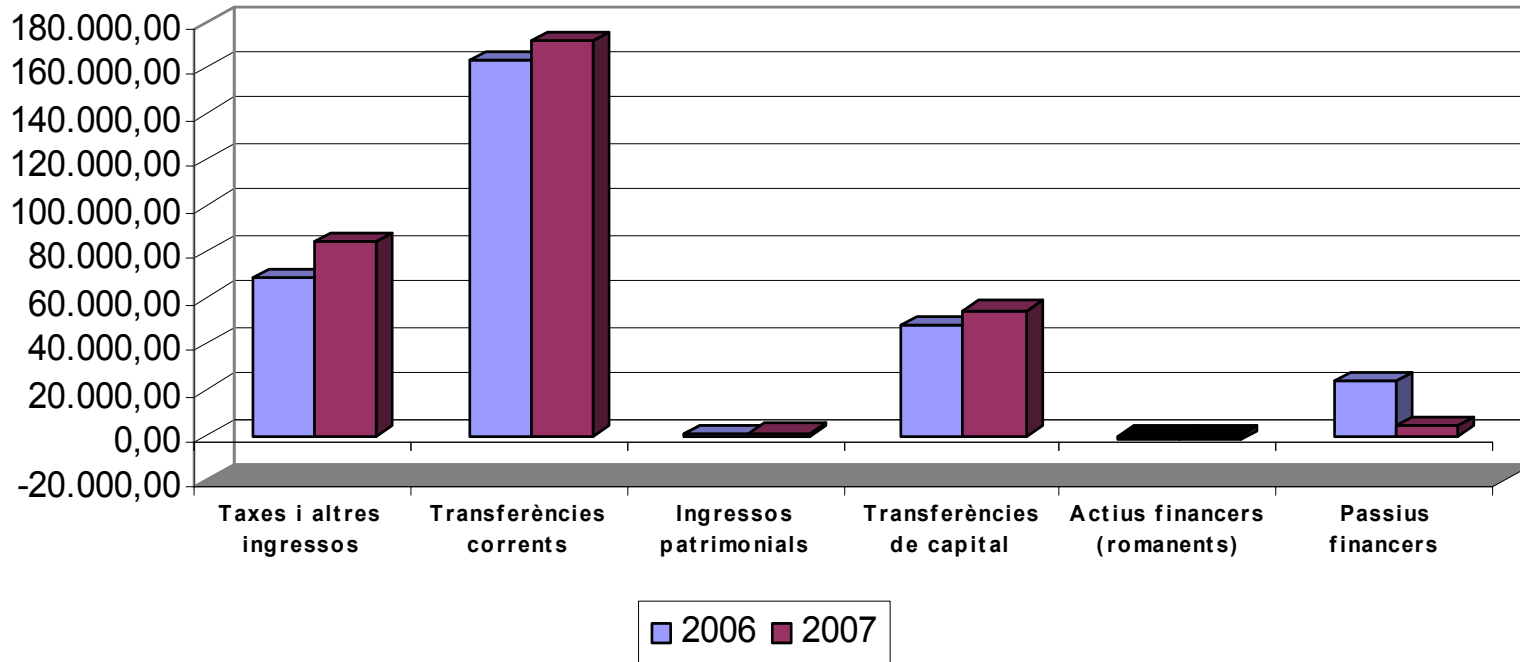
INGRESSOS (Milers d'euros)

Drets Liquidats de l'exercici		2006	2007	Diferència (2007-2006)	%
Capítol 3r.	Taxes i altres ingressos	68.432,22	84.076,24	15.644,02	22,86
Capítol 4t.	Transferències corrents	163.408,32	171.352,78	7.944,46	4,86
Capítol 5è.	Ingressos patrimonials	921,28	1.231,99	310,71	33,73
Capítol 7è.	Transferències de capital	48.108,68	54.443,32	6.334,65	13,17
Capítol 8è.	Actius financers (romanents)	-1.860,08	-1.659,14	200,94	-10,80
Capítol 9è.	Passius financers	23.634,07	4.675,95	-18.958,12	-80,22
Total		302.644,48	314.121,14	11.476,66	4,41

FLUCTUACIÓ INGRESSOS 2006-2007

(Milers d'euros)

Fluctuacions ingressos 2006-2007.



FLUCTUACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2006-2007

DESPESES (Milers d'euros)

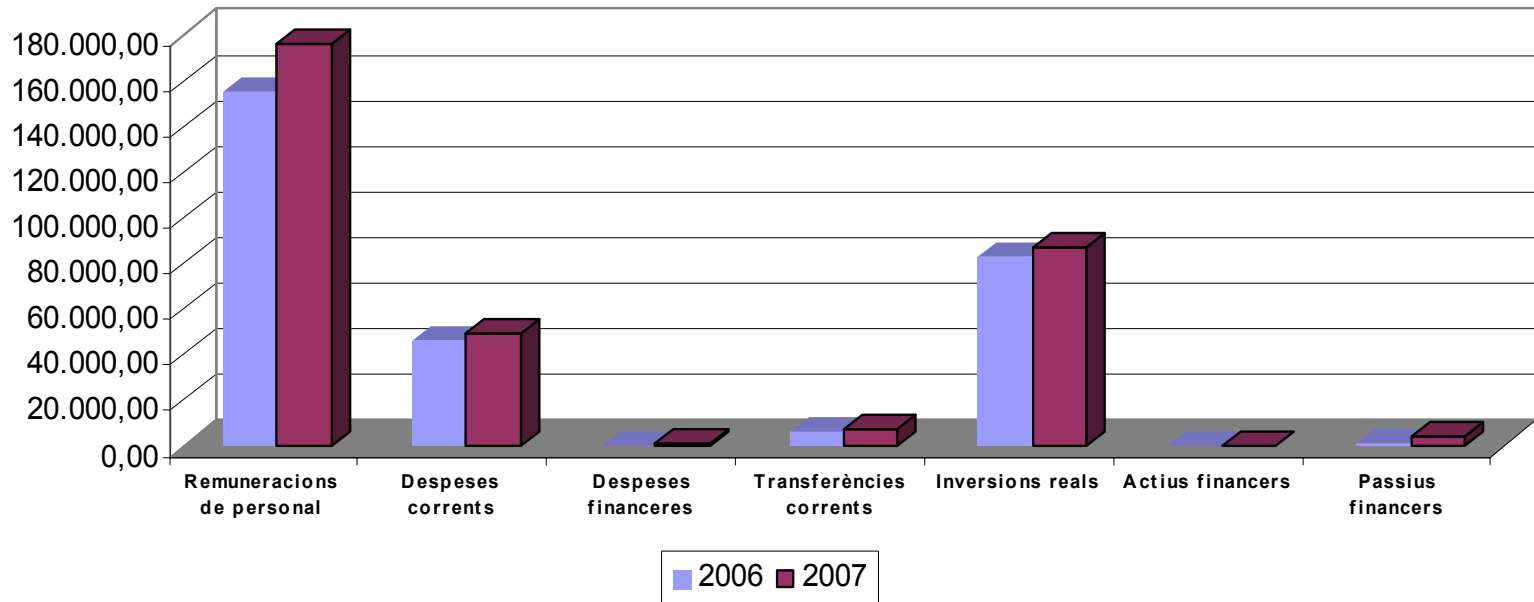


Obligacions concretes de l'exercici		2006	2007	Diferència (2007-2006)	%
Capítol 1r	Remuneracions de personal	155.044,51	175.582,29	20.537,78	13,25
Capítol 2n	Despeses corrents	45.972,97	48.808,87	2.835,91	6,17
Capítol 3r	Despeses financeres	208,55	675,16	466,61	223,74
Capítol 4t	Transferències corrents	5.841,51	7.011,28	1.169,77	20,03
Capítol 6è	Inversions reals	82.232,65	86.391,78	4.159,13	5,06
Capítol 8è	Actius financers	38,93	0,00	-38,93	-100,00
Capítol 9è	Passius financers	650,42	3.811,75	3.161,33	486,04
Total		289.989,54	322.281,14	32.291,60	11,14

FLUCTUACIÓ DE LES DESPESES 2006-2007

(Milers d'euros)

Fluctuacions despeses 2006-2007.



BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU (Milers d'euros)

Actiu	2.007	2.006
Immobilitzat immaterial	2.607.106	259.869
Immobilitzat material	283.435.013	272.965.924
Immobilitzat financer	2.144.249	2.051.120
Deutors a llarg termini	25.755.151	21.758.207
Total immobilitzat	313.941.519	297.035.120
Deutors per drets reconeguts	81.382.802	68.894.570
Inversions financeres temporals		610.002
Tresoreria	4.063.546	13.195.875
Total actiu	399.387.867	379.735.567

BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU (Milers d'euros)

Passiu	2.007	2.006
Fons propis	18.472.101	19.314.580
Patrimoni	18.977.198	37.033.736
Patrimoni lliurat en cessió	-3.985.252	-3.485.271
Patrimoni rebut en cessió	4.728.843	4.391.451
Resultat de l'exercici	-1.248.688	-18.625.336
Ingressos a distribuir en varis exercicis	144.324.116	141.802.289
Provisions	8.230.378	7.569.053
Creditors a llarg termini	41.240.045	38.861.895
Creditors a curt termini	65.913.732	60.220.665
Creditors pressupostaris	28.713.977	27.297.197
Administracions públiques	10.608.417	11.037.327
Altres creditors no pressupostaris	26.591.338	21.886.141
Ajustaments per periodificació	121.207.495	111.967.085
Total passiu	399.387.867	379.735.567

VARIACIONS DEL BALANÇ DE SITUACIÓ

Actiu

- Immobilitzat immaterial :
 - Incorporació de drets de superfície de terrenys al campus del Baix Llobregat, per import de 2.402 milers d'euros.
- Immobilitzat material :
 - Adquisicions realitzades per import de 30.371 milers d'euros (*23.611 any 2006*)
 - Dotació anual per amortització de -18.374 milers d'euros (*16.571 any 2006*)
- Immobilitzat financer :
 - Disminució de la provisió per depreciació de les accions d'Edicions UPC per import de -93 milers d'euros.
- Deutors a llarg termini :
 - Increment per nous contractes de comptes en participació 101,4 milers d'euros (*97,6 any 2006*).
 - Increment pel compromís, per part de la Generalitat de Catalunya, de retorn dels crèdits atorgats pel MEC (convocatòries 2005 i 2006) per import de 4.276 milers d'euros.
- Deutors a curt termini :
 - Increment produït pel saldo a cobrar de la Generalitat.
- Inversions financeres i tresoreria :
 - Disminució motivada per l'efecte de l'augment en deutors i per l'efecte parcs. (*Més recaptació al 2006*).

VARIACIONS DEL BALANÇ DE SITUACIÓ

Passiu (1)

- Fons propis:
 - Disminució per la comptabilització del resultat negatiu de l'exercici per -1.248 milers d'euros i per l'increment del patrimoni lliurat en cessió (terrenys per al Baix Llobregat).
- Ingressos a distribuir en varis exercicis :
 - Increment per la incorporació d'actius finançats amb subvencions de capital.
- Creditors a llarg termini:
 - Increment per noves incorporacions de préstecs:
 - Crèdits atorgats pel MEC (Convocatòria de Parcs Científics i Tecnològics) per import de 4.276 milers d'euros.
 - I 1.304 milers d'euros procedents de l'ajornament de crèdits del MEC (Parcs) atorgats l'any 2000 i 2001.
 - Disminució per import de 1.898 produïda per la reclassificació a "Creditors a curt termini".

VARIACIONS DEL BALANÇ DE SITUACIÓ

Passiu (2)

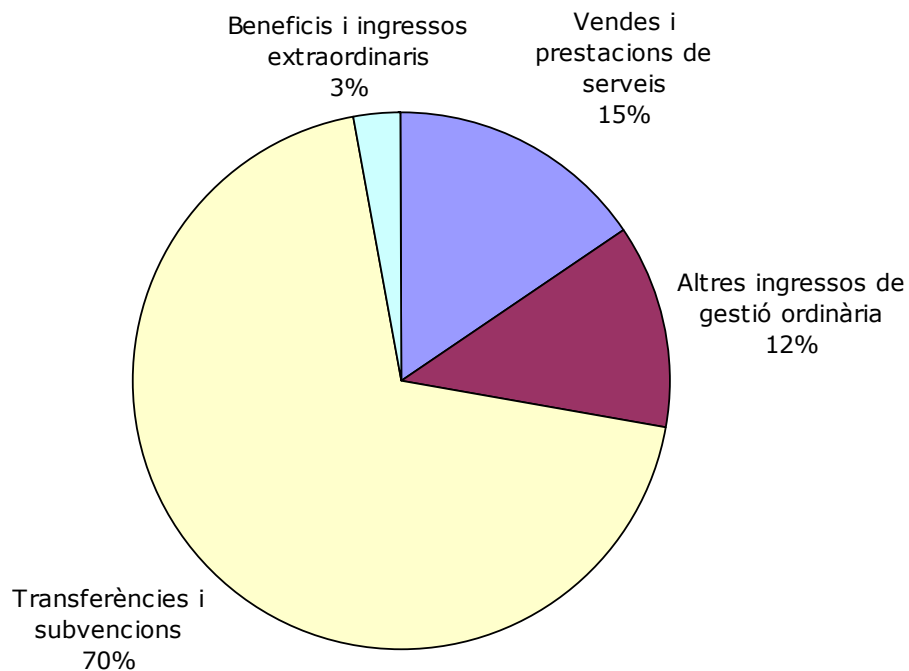
- Creditors a curt termini :
 - Increment per la reclassificació a curt termini de deute a llarg termini.
 - Increment per la bestreta atorgada per entitats bancàries per cancel·lar les pòlisses de crèdit a curt termini.
- Ajustament per periodificació :
 - Increment produït principalment per la periodificació de subvencions.
 - Increment de 4.277 milers d'euros motivat pel compromís de la Generalitat de retornar els préstecs del MEC (vegeu Deutors a llarg termini).

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL

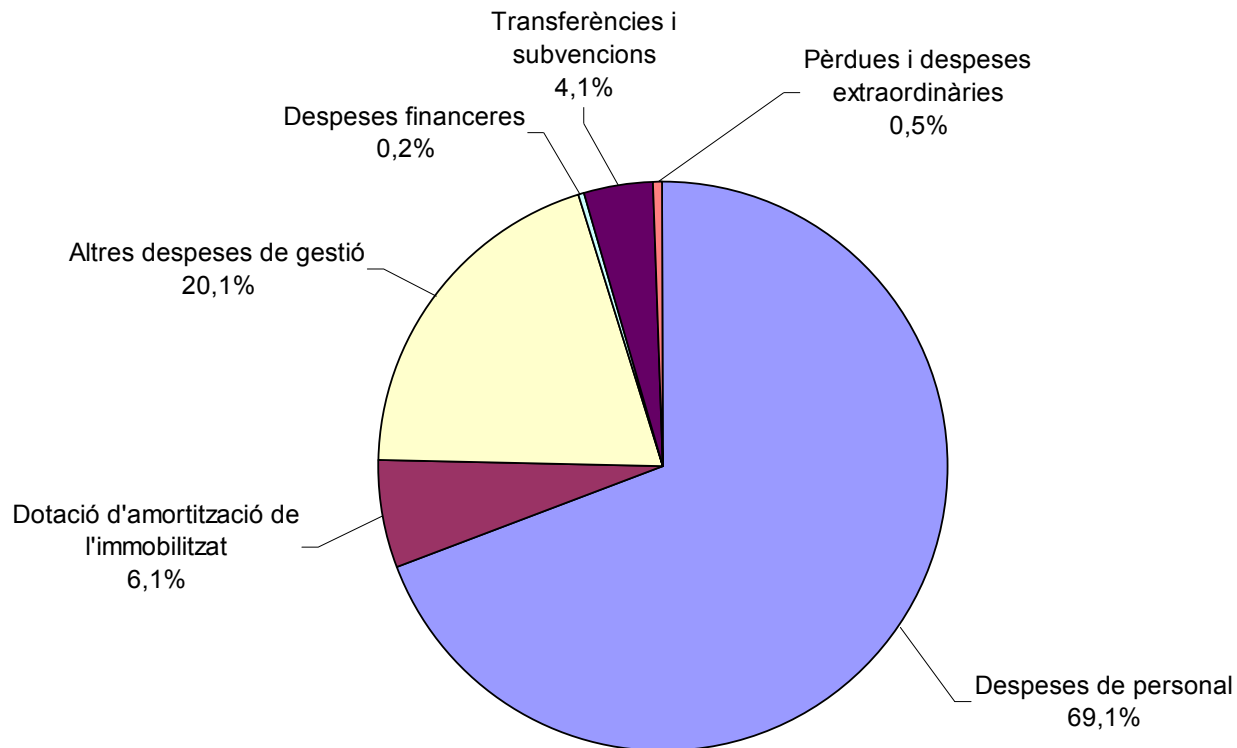
(Milers d'euros)

	2007	2006	variació
INGRESSOS			
Vendes i prestacions de serveis	46.918	41.167	13,97%
Altres ingressos de gestió ordinària	37.461	36.040	3,94%
Preus públics de matrícula i taxes	30.173	29.693	1,62%
Cànon, lloguers i fòrums	6.997	6.151	13,74%
Interessos	293	222	31,81%
Altres ingressos	(1)	(26)	-97,28%
Transferències i subvencions	211.269	183.767	14,97%
Beneficis i ingressos extraordinaris	8.021	8.068	-0,58%
TOTAL INGRESSOS	303.670	269.042	12,87%
ESTALVI (DESESTALVI)	(1.249)	(18.625)	
DESPESES			
Despeses de funcionament	290.955	266.914	9,01%
Despeses de personal	210.657	190.949	10,32%
Sous i salaris	185.348	167.527	10,64%
Cotitzacions socials	25.309	23.422	8,06%
Dotació d'amortització de l'immobilitzat	18.473	16.571	11,48%
Altres despeses de gestió	61.313	59.248	3,49%
Despeses financeres	512	147	248,92%
Transferències i subvencions	12.536	17.759	-29,41%
Pèrdues i despeses extraordinàries	1.428	2.994	-52,32%
TOTAL DESPESES	304.919	287.667	6,00%

COMPOSICIÓ DELS INGRESSOS



COMPOSICIÓ DE LES DESPESES



CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI – PATRIMONIAL

(Milers d'euros)

	2007	
ESTALVI DEL COMPTE DE RESULTAT		(1.249)
Operacions pressupostàries no reflectides al compte del resultat economicopatrimonial		(12.250)
Adquisicions i donacions per altes de l'immobilitzat	(30.911)	
Bestreta reintegrable	4.276	
Altres subvencions de capital	17.819	
Pagament ajuntament, previst en comptabilitat financera		
Préstec a Fotonica (devolució)	410	
Devolució bestreta reintegrable	(1.750)	
Retorn bestreta FEDER	(2.094)	
Desemborsament d'accions pendents		
Imports endarrerits al professorat associat		
Operacions comptables no reflectides a la liquidació pressupostària		5.339
Dotació amortització immobilitzat	18.473	
Provisió per depreciació immobilitzat financer	(93)	
Dotació provisió per insolvències	115	
Despeses extraordinàries per baixes de l'immobilitzat	32	
Ajust immobilitzat per incorporació anys anteriors	(4)	
Subvencions de recerca traspassades a resultats (de 130)	(7.024)	
Subvencions de capital traspassades a resultats	(10.051)	
Variació provisió pagues i vacances	339	
Altres provisions per despeses de personal	(3.686)	
Provisió factures no comptabilitzades .	(283)	
Provisió transferències a realitzar	200	
Periodificació de preus públics	144	
Provisió premi de jubilació	661	
Periodificació d'ingressos per activitat CTT	6.556	
Provisió interessos aplaçament parcs	19	
Periodificació facturació ICFO	(59)	
Altres		
Variació del romanent		4.703
Romanent específic a 31.12.2006	112.118	
Romanent específic a 31.12.2007	(107.415)	
Romanent genèric de l'exercici		(3.457)
Romanent acumulat d'exercicis anteriors	(68.859)	
Total romanent genèric acumulat	(72.316)	