

**INFORMACIÓ SOBRE EL TANCAMENT I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2008 DE LA UPC.
INFORME D'AUDITORIA.**

Document informatiu del Consell de Govern pel qual s'informa favorablement, per a la seva posterior aprovació, si s'escau, pel Consell Social.

DOCUMENT INFORMATIU 2/6 2009

Gerència, 23 de juny de 2009



TANCAMENT I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2008

Gerència, juny de 2009

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2008 (I)

DRETS LIQUIDATS DE L'EXERCICI		348.457.068
Cap. 3r.	Taxes i altres ingressos	83.865.319
Cap. 4t.	Transferències corrents	195.201.147
Cap. 5è	Ingressos patrimonials	2.490.632
Cap. 7è	Transferències de capital	57.896.051
Cap. 8è	Actius financers (romanents)	-1.463.435
Cap. 9è	Passius financers	10.467.352
OBLIGACIONS CONTRETES DE L'EXERCICI		349.764.954
Cap. 1r	Remuneracions de personal	185.145.777
Cap. 2n	Despeses corrents	50.936.085
Cap. 3r.	Despeses financeres	977.404
Cap. 4t	Transferències corrents	8.734.952
Cap. 6è	Inversions reals	100.185.089
Cap. 8è	Adquisició d'accions	0
Cap. 9è	Passius financers	3.785.646
DRETS LIQUIDATS - OBLIGACIONS CONTRETES		-1.307.886
Romanent Exercici 2007 no incorporat com a drets liquidats		107.415.431
LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI		106.107.545
Romanent específic 2008		111.126.481
DESVIACIÓ EXERCICI 2008		-5.018.936

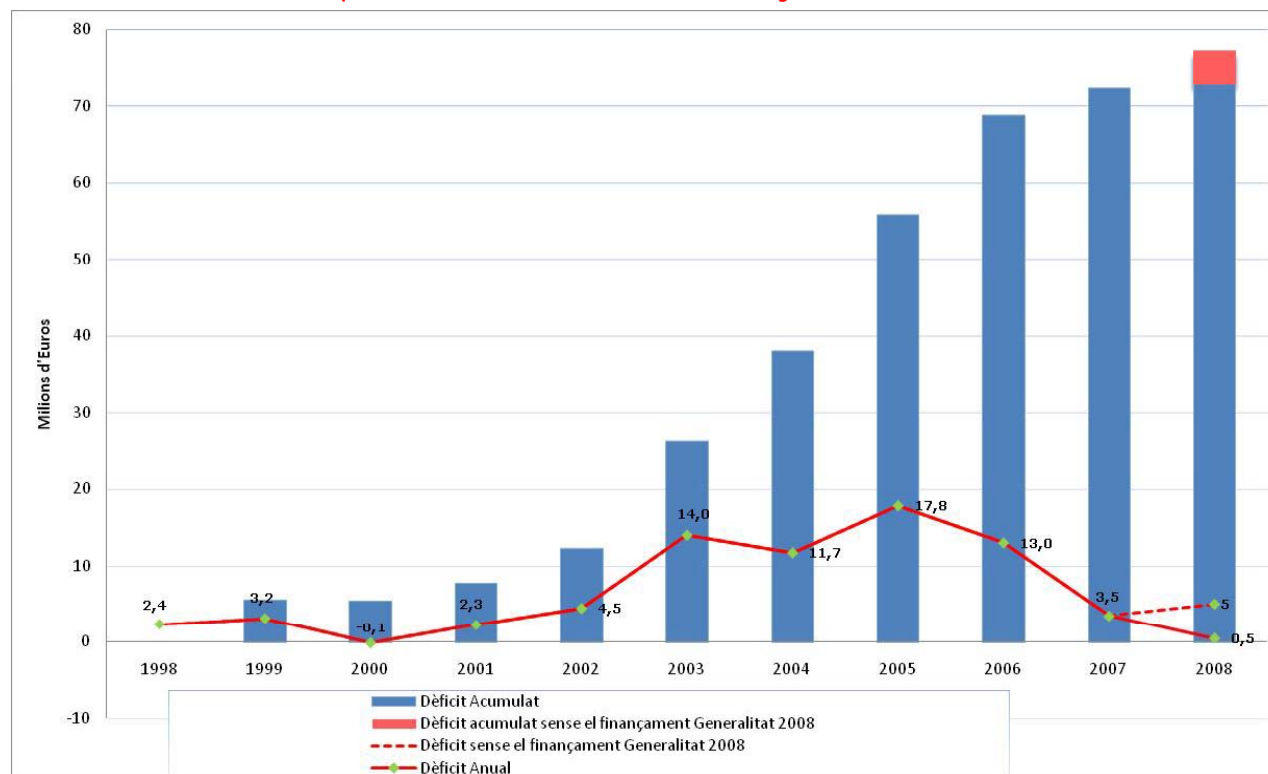
DÈFICIT ACUMULAT FINS 2007	72,3 M€
TOTAL DÈFICIT ACUMULAT AL 2008	77,3 M€
Dèficit en l'execució del pressupost d'ingressos i despeses	0,5 M€
Incompliment de l'acord de finançament de la Generalitat	4,5 M€
Total	5,0 M€

EVOLUCIÓ DEL DÈFICIT

(Milions d'euros)

Any	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Milions d'EUR	2,4	3,2	-0,1	2,3	4,5	14,0	11,7	17,8	13,0	3,5	5,0 (*)
Acumulat Milions d'EUR		5,6	5,5	7,8	12,3	26,3	38	55,8	68,8	72,3	77,3

(*) Considerant el finançament pendent de la Generalitat l'any 2008, el dèficit seria de 0,5 M€



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

Descripció	Inicial	Pressupost Final	Pressupost Liquidat	Diferència	Romanent positiu menys dèficit acum.	Diferència real	%
Ingressos	319.910,31	386.697,00	348.457,07	-38.239,93	35.099,34	-3.140,59	0,81
Despeses	319.910,31	386.697,00	349.764,95	-36.932,05	35.099,34	-1.832,71	0,47
Saldo de l'exercici						-1.307,89	

Descripció	Romanent 2007	Romanent 2008	Diferència (2008-2007)	%
Increment del romanent	107.415,43	111.126,48	3.711,05	3,45
Saldo - Diferència de Romanents			-5.018,94	

EVOLUCIÓ DEL ROMANENT

(Milers d'euros)

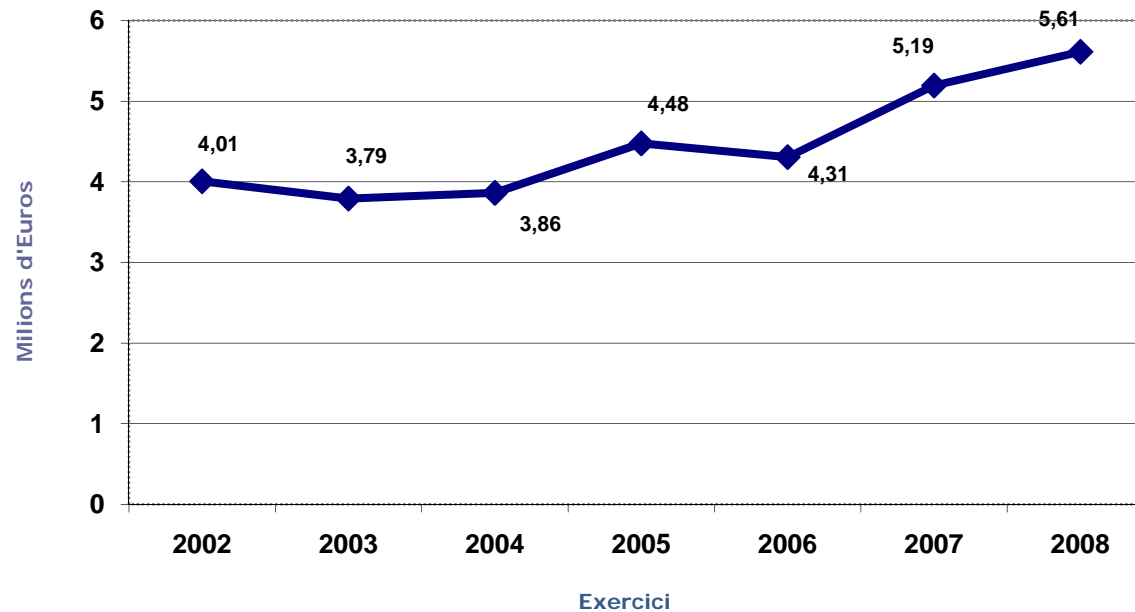


Descripció	Romanent 2004	Romanent 2005	Increment 2005-04	Romanent 2006	Increment 2006-05	Romanent 2007	Increment 2007-06	Romanent 2008	Increment 2008-07
Romanent específic general	19.656,06	35.914,42	82,71%	49.874,90	39,00%	33.559,06	-32,71%	26.668,54	-20,53%
Romanent específic activitat CTT	47.753,53	50.569,34	5,90%	62.243,30	23,09%	73.856,37	18,66%	84.457,94	14,35%
Total Romanent	67.409,59	86.483,76	28,30%	112.118,20	29,70%	107.415,43	-4,19%	111.126,48	3,45%

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	2008	Fluctuació 07-08
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%	5.612,65	8,07%



ANÀLISI DÈFICIT 2008

INGRESSOS (Milers d'euros)

Ingressos	Explicació	%	Notes
CAP. 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS		31,01	-0,99
Matricules, taxes i beques	-1.343,37		
Overhead CTT	711,55		(1)
Convenis de cooperació educativa	-93,81		
Altres ingressos (cursos, serveis, repercussió costos, IVA, etc.)	756,65		(2)
CAP. 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		-3.227,02	102,75
Overhead CTT	1.285,41		(1)
Aportacions Generalitat (Incompliment de l'Acord de finançament)	-4.512,43		(3)
CAP. 5. INGRESSOS PATRIMONIALS		171,91	-5,47
Interessos, canons i lloguers	171,91		
CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		-116,49	3,71
Aportacions Generalitat per a inversions de recerca	-116,49		(4)
Total		-3.140,59	100,00

ANÀLISI DÈFICIT 2008

DESPESES (Milers d'euros)

Despeses	Explicació	%	Notes
CAP. 1 . REMUNERACIONS DE PERSONAL	-2.893,05	154,02	
Despeses de personal	-2.893,05		(5)
CAP. 2 . DESPESES DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	1.536,29	-81,79	
Mant.equip inform.,correus i telf., treballs i serv inform.	956,80		(6)
Manteniment,subministraments energètics, neteja i vigilància	195,38		
Altres despeses corrents (primes assegurances, tribunals, tributs i impostos, espais,etc.)	384,11		
CAP. 3 . DESPESES FINANCERES	-469,83	25,01	
CAP. 4 . TRANSFERÈNCIES CORRENTS	87,08	-4,64	
Col·laboracions de suport	87,08		
CAP. 6 . TRANSFERÈNCIES CAPITAL	-138,84		
Projectes institucionals software	96,89		
Nova aplicació RRHH	-235,73		(7)
Total	-1.878,34	92,61	

Ingressos

- (1) *Majors ingressos per overhead respecte de la previsió inicial del CTT.*
- (2) *Increment de la previsió de retorn de l'IVA i de cursos i serveis.*
- (3) *Dèficit motivat perquè la Generalitat no ha tramitat 4,5 milions d'euros contemplats en el model de finançament i previstos pel 2008.*
- (4) *Excés d'ingrés genèric inicialment previst respecte del liquidat finalment.*

Despeses

- (5) *Dèficit de personal esta motivat per diferents causes; pagament de perfils del PAS-L amb els seus endarreriments, aplicació del diferencial del 0,9% de l'IPC (1,5 M€), major aportació pel Pla de Pensions (200.000€) i major impacte del Pla Concilia.*
- (6) *Menor import en despeses de treballs per serveis informàtics, manteniment d'equips informàtics, telefons i correus respecte dels previstos inicialment.*
- (7) *Programa SPA. Despesa no pressupostada.*

ORÍGEN DELS FONDS

(Milers d'euros)

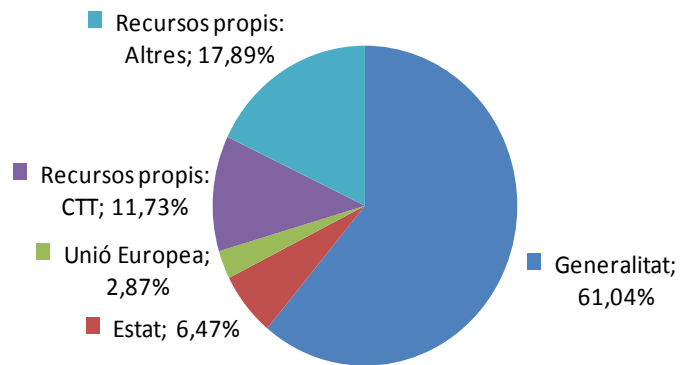


Descripció	Pressupost Inicial 2008	%	Pressupost Final 2008	%	Pressupost Liquidat 2008	%	Variació Liquidat vs final
Generalitat	195.257,30	61,04%	197.842,95	51,16%	193.214,03	55,45%	-2,34%
Estat	20.699,46	6,47%	30.976,55	8,01%	32.261,96	9,26%	4,15%
Unió Europea	9.180,05	2,87%	18.755,06	4,85%	18.755,06	5,38%	0,00%
Recursos propis: CTT	37.532,68	11,73%	36.085,89	9,33%	36.797,44	10,56%	1,97% (*)
Recursos propis: Altres	57.240,81	17,89%	103.036,55	26,65%	67.428,58	19,35%	-34,56% (*)
Total	319.910,31	100,00%	386.697,00	100,00%	348.457,07	100,00%	-9,89%
(*) Recursos propis sense efecte romanent	94.773,50	29,63%	104.023,09	26,90%	104.226,02	29,91%	0,20%

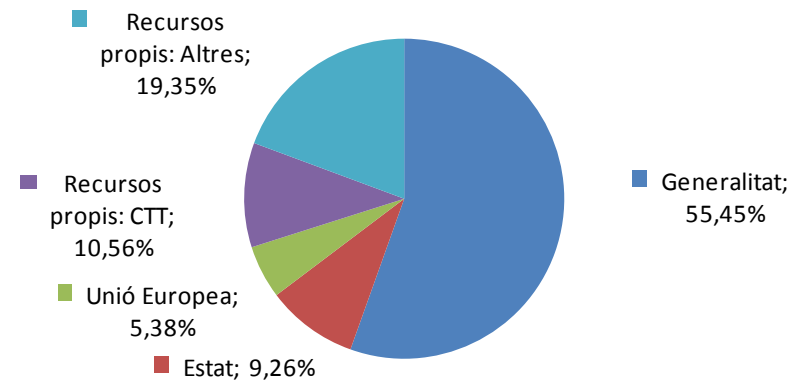
ORÍGEN DELS FONDS: COMPOSICIÓ



% sobre el Pressupost Inicial



% sobre el Pressupost Liquidat



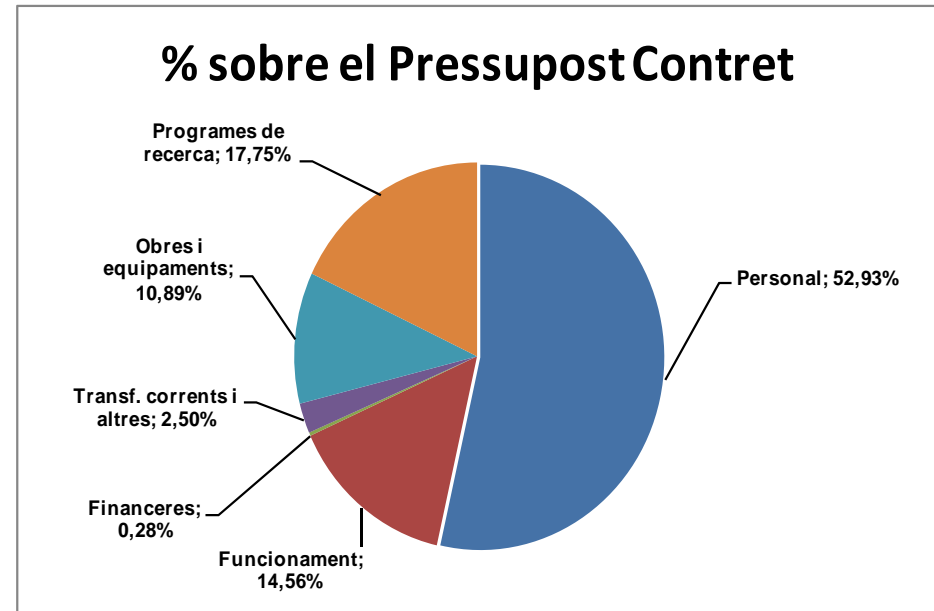
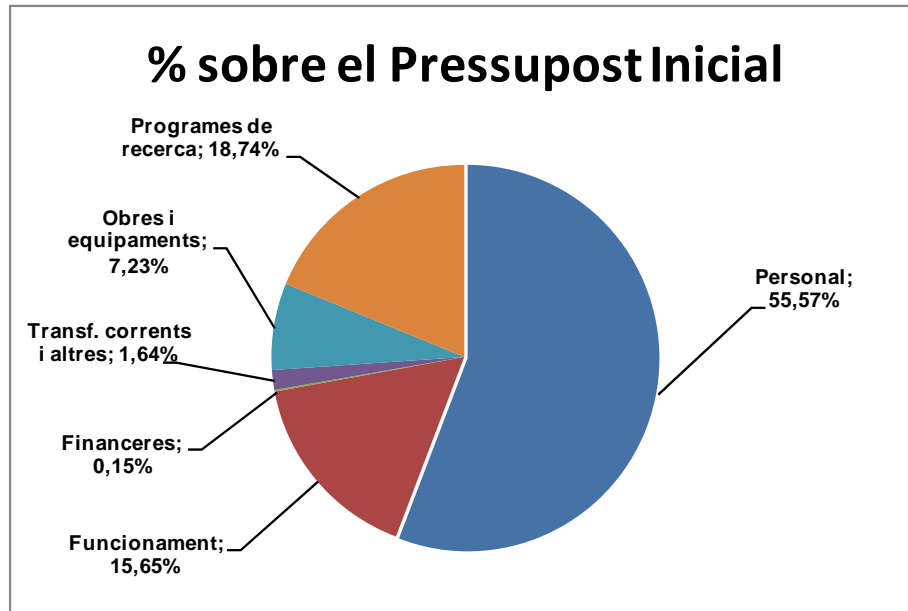
DESTÍ DELS FONDS

(Milers d'euros)



Destí	Pressupost Inicial 2008	%	Pressupost Final 2008	%	Pressupost Contret 2008	%
Personal	177.765,07	55,57%	184.482,95	47,71%	185.145,78	52,93%
Funcionament	52.012,36	16,26%	63.515,29	16,43%	50.936,08	14,56%
Financeres	491,14	0,15%	1.139,09	0,29%	977,40	0,28%
Transferències corrents i altres	5.249,35	1,64%	12.334,17	3,19%	8.734,95	2,50%
Obres i equipaments	23.119,26	7,23%	41.664,08	10,77%	38.088,50	10,89%
Programes de recerca	59.965,92	18,74%	151.246,71	39,11%	62.096,59	17,75%
Romanent tresoreria i variacions	0,00	0,00%	-72.316,09	-18,70%	0,00	0,00%
Passius financers	1.307,21	0,41%	4.630,79	1,20%	3.785,65	1,08%
Total	319.910,31	99,59%	386.697,00	98,80%	349.764,95	98,92%

DESTÍ DELS FONDS: COMPOSICIÓ



FLUCTUACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2007-2008

INGRESSOS (Milers d'euros)

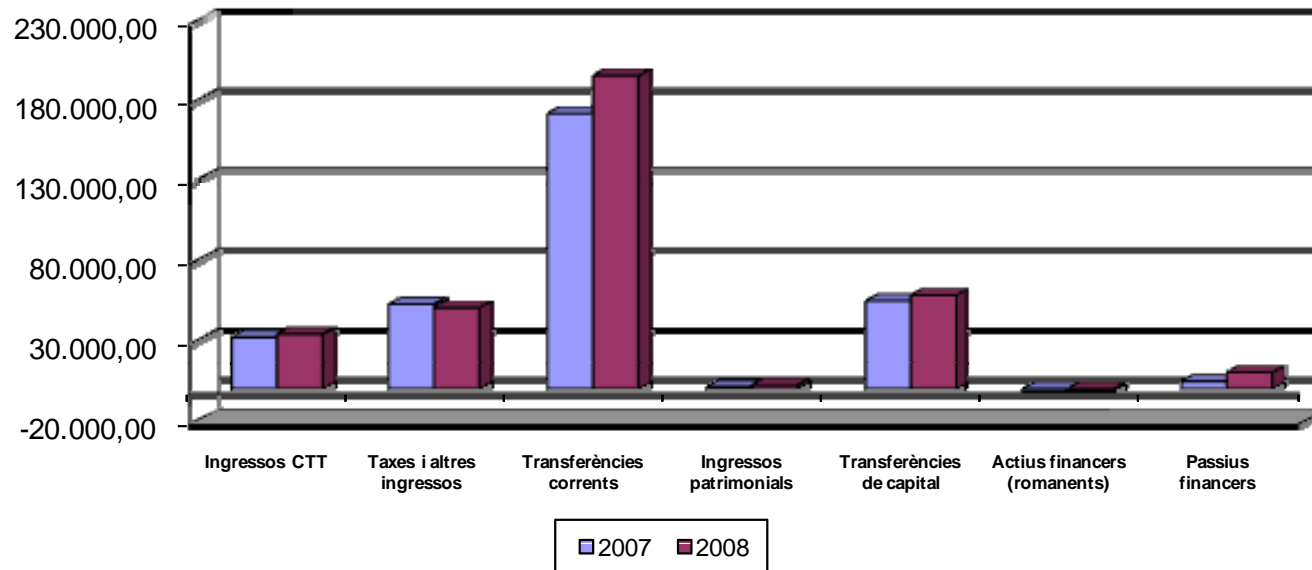


Drets Liquidats de l'exercici	2007	2008	Diferència (2008-2007)	%
Capítol 3r. Ingressos CTT	31.666,42	33.698,18	2.031,75	6,42
Capítol 3r. Taxes i altres ingressos	52.409,82	50.167,14	-2.242,67	-4,28
Capítol 4t. Transferències corrents	171.352,78	195.201,15	23.848,37	13,92
Capítol 5è. Ingressos patrimonials	1.231,99	2.490,63	1.258,64	102,16
Capítol 7è. Transferències de capital	54.443,32	57.896,05	3.452,73	6,34
Capítol 8è. Actius financers (romanents)	-1.659,14	-1.463,43	195,71	-11,80
Capítol 9è. Passius financers	4.675,95	10.467,35	5.791,40	123,86
Total	314.121,14	348.457,07	34.335,93	13,19

FLUCTUACIÓ INGRESSOS 2007-2008

(Milers d'euros)

Fluctuacions ingressos 2007-2008.



FLUCTUACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2007-2008

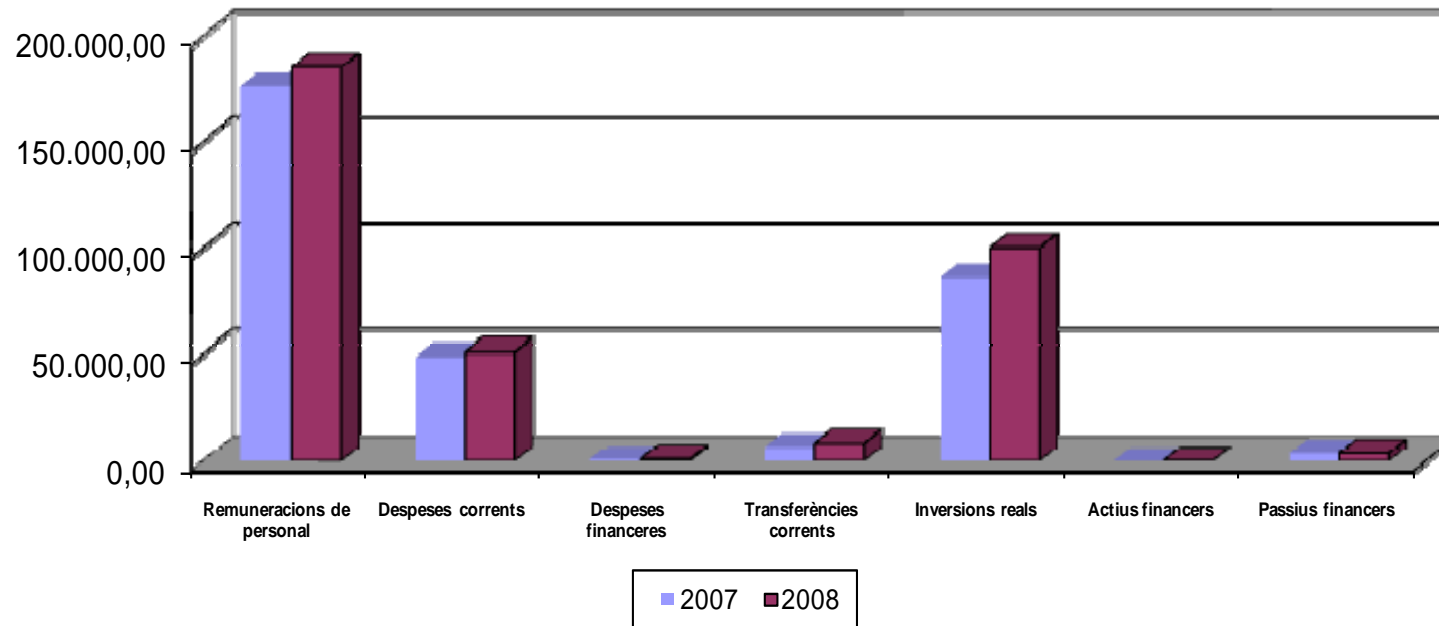
DESPESES (Milers d'euros)



Obligacions concretes de l'exercici		2007	2008	Diferència (2008-2007)	%
Capítol 1r	Remuneracions de personal	175.582,29	185.145,78	9.563,49	5,45
Capítol 2n	Despeses corrents	48.808,87	50.936,08	2.127,21	4,36
Capítol 3r	Despeses financeres	675,16	977,40	302,24	44,77
Capítol 4t	Transferències corrents	7.011,28	8.734,95	1.723,67	24,58
Capítol 6è	Inversions reals	86.391,78	100.185,09	13.793,30	15,97
Capítol 8è	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9è	Passius financers	3.811,75	3.785,65	-26,11	-0,68
Total		322.281,14	349.764,95	27.483,82	8,53

FLUCTUACIÓ DE LES DESPESES 2007-2008 (Milers d'euros)

Fluctuacions despeses 2007-2008.



BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU (Milers d'euros)

Actiu	2007	2008
Immobilitzat immaterial	2.607,11	2.528,71
Immobilitzat material	283.435,01	294.508,88
Immobilitzat financer	2.144,25	1.893,11
Deutors a llarg termini	25.755,15	31.413,40
Total immobilitzat	313.941,52	330.344,11
Deutors per drets reconeguts	81.382,80	86.522,88
Inversions financeres temporals	0,00	0,00
Tresoreria	4.063,55	4.839,34
Total actiu	399.387,87	421.706,33

BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU (Milers d'euros)

Passiu	2007	2008
Patrimoni	18.977,20	17.728,51
Patrimoni lliurat en cessió	-3.985,25	-4.458,72
Patrimoni rebut en cessió	4.728,84	4.728,84
Resultat de l'exercici	-1.248,69	-5.156,10
Fons propis	18.472,10	12.842,54
Ingressos a distribuir en varis exercicis	144.324,12	146.911,41
Provisions	8.230,38	7.355,22
Creditors a llarg termini	41.240,05	47.264,29
Creditors pressupostaris	25.710,57	25.216,82
Administracions públiques	10.608,42	12.110,69
Altres creditors no pressupostaris	29.594,74	37.674,44
Creditors a curt termini	65.913,73	75.001,94
Ajustaments per periodificació	121.207,50	132.330,92
Total passiu	399.387,87	421.706,33

VARIACIONS DEL BALANÇ DE SITUACIÓ



Actiu

- Immobilitzat material :
 - Adquisicions realitzades per import de 29.540 milers d'euros (*30.371 any 2007*)
 - Dotació anual per amortització de -17.964 milers d'euros (*-18.374 any 2007*). La disminució respecte a l'exercici 2007 es produeix per comptabilitzar en aquest any l'efecte (valorat en 1.300 milers d'euros) de modificar de 5 anys a 4 anys la vida útil del material informàtic .
- Immobilitzat financer :
 - Disminució de la provisió per depreciació de les accions d'Edicions UPC per import de -174 milers d'euros i de Innova 31, per import de -88 milers d'euros
- Deutors a llarg termini :
 - Increment per nous contractes de comptes en participació 100,9 milers d'euros (101,4 any 2007).
 - Increment pel compromís de retorn, per part de l' Institut de Ciències Fotòniques,CTAE , i l' Institut de Geomàtica d'acord amb la convocatòria de concessió d'ajuts per a projectes d'I+D realitzats en Parcs Científics i Tecnològics dels crèdits atorgats pel MCI i de CIMNE per import de 5.557 milers d'euros.Aquest drets compensen les anualitats registrades a creditors a llarg termini.
- Deutors a curt termini :
 - Increment produït principalment pel augment dels d'ingressos de l'últim trimestre i l' increment del saldo a cobrar de la Generalitat.
- Tresoreria :
 - Augment per major variació en l' increment de creditors respecte a deutors.

VARIACIONS DEL BALANÇ DE SITUACIÓ

Passiu (1)

- Fons propis:
 - Disminució per la comptabilització del resultat negatiu de l'exercici per -5.156 milers d'euros i per l' increment del patrimoni lliurat en cessió (equips CIMNE).
- 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 MCI (Convocatòria de Parcs Científics i Tecnològics) per import de 9.177 milers d'euros.
 - I 1.409 milers d'euros procedents de l'ajornament de crèdits del MCI amb venciments 2008.
 - Disminució per import de 5.747 produïda per la reclassificació a "Creditors a curt termini".

VARIACIONS DEL BALANÇ DE SITUACIÓ

Passiu (2)

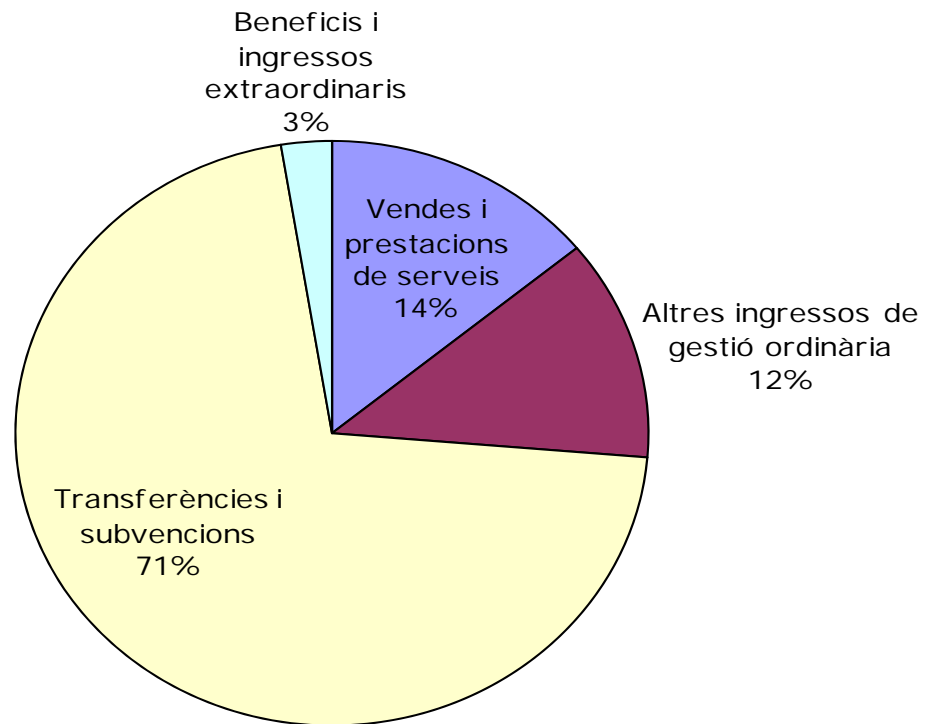
- Creditors a curt termini :
 - Increment per la reclassificació a curt termini de deute a llarg termini.
 - Increment per la bestreta atorgada per entitats bancàries per cancel·lar les pòlisses de crèdit a curt termini.
- Ajustament per periodificació :
 - Increment produït principalment per la periodificació 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)

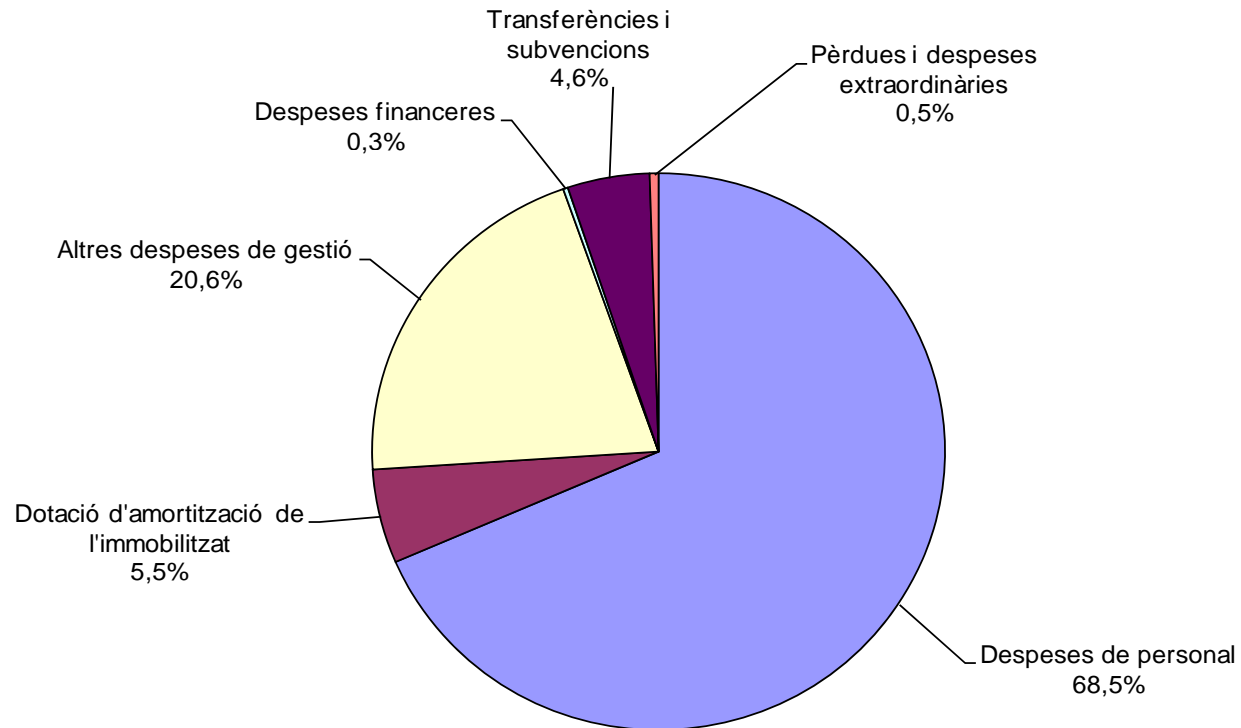


	2008	2007	variació
INGRESSOS			
Vendes i prestacions de serveis	45.963	46.918	-2,08%
Altres ingressos de gestió ordinària	39.965	37.461	6,27%
Preus públics de matrícula i taxes	31.804	30.173	5,13%
Cànon, lloguers i fòrums	8.042	6.997	13,00%
Interessos	114	293	-155,64%
Altres ingressos	5	(1)	114,48%
Transferències i subvencions	232.142	211.269	8,99%
Beneficis i ingressos extraordinaris	8.446	8.021	5,02%
TOTAL INGRESSOS	326.516	303.670	7,52%
ESTALVI (DEESTALVI)	(5.156)	(1.249)	
DESPESES			
Despeses de funcionament	314.655	290.955	8,15%
Despeses de personal	227.243	210.657	7,87%
Sous i salaris	197.448	185.348	6,53%
Cotitzacions socials	29.795	25.309	17,72%
Dotació d'amortització de l'immobilitzat	18.099	18.473	-2,03%
Altres despeses de gestió	68.412	61.313	11,58%
Despeses financeres	901	512	76,17%
Transferències i subvencions	15.367	12.536	22,58%
Pèrdues i despeses extraordinàries	1.651	1.428	15,63%
TOTAL DESPESES	331.672	304.919	8,77%

COMPOSICIÓ DELS INGRESSOS



COMPOSICIÓ DE LES DESPESES



CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI – PATRIMONIAL


(Milers d'euros)

	2008	
ESTALVI DEL COMPTE DE RESULTAT		(5.156)
Operacions pressupostàries no reflectides al compte del resultat economicopatrimonial		(10.166)
Adquisicions i donacions per altes de l'immobilitzat	(29.615)	
Bestreta reintegrable	9.177	
Préstecs liquidats	1.276	
Altres subvencions de capital	17.928	
Pagament ajuntament, previst en comptabilitat financera	0	
Préstec a Fotonica (devolució)	0	
Devolució bestreta reintegrable	(1.407)	
Retorn bestreta FEDER	(2.414)	
Bestreta reintegrable per altres entitats	(5.111)	
Desemborsament d'accions pendents	0	
Imports endarrerits al professorat associat	0	
Operacions comptables no reflectides a la liquidació pressupostària		14.014
Dotació amortització immobilitzat	18.099	
Provisió per depreciació immobilitzat financer	251	
Dotació provisió per insolvències	480	
Despeses extraordinàries per baixes de l'immobilitzat	28	
Ajust immobilitzat per incorporació anys anteriors	19	
Subvencions de recerca traspassades a resultats (de 130)	(6.811)	
Subvencions de capital traspassades a resultats	(10.237)	
Variació provisió pagues i vacances	22	
Altres provisions per despeses de personal	0	
Provisió factures no comptabilitzades	313	
Provisió transferències a realitzar	419	
Periodificació de preus públics	278	
Provisió premi de jubilació	(875)	
Periodificació d'ingressos per activitat CTT	12.008	
Provisió interessos aplaçament parcs	37	
Periodificació facturació ICFO	(59)	
Altres	42	
Variació del romanent		(3.711)
Romanent específic a 31.12.2007	107.415	
Romanent específic a 31.12.2008	(111.126)	
Romanent genèric de l'exercici		(5.019)
Romanent acumulat d'exercicis anteriors	(72.316)	
Total romanent genèric acumulat	(77.335)	

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA
INFORME D'AUDITORIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2008

Informe d' auditoria de comptes anualsAl Consell Social de la **UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA**

1. Hem auditat els Comptes Anuals de la **UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA** (en endavant "**la Universitat**"), a 31 de desembre de 2008, que comprenen el balanç de situació, el compte de resultats economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la gerència de la Universitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Comptes Anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria que són d'aplicació en l'àmbit del sector públic i supletòriament per les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de la verificació dels registres comptables i d'altra documentació necessària.
2. Els Comptes Anuals adjunts es presenten 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 de situació, del compte de resultats economicopatrimonial i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als Comptes Anuals de l'exercici 2008. Amb data 30 de maig de 2008 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2007, en el què expressàrem una opinió favorable.
3. Tal i com s'indica a la Nota 6 de la memòria adjunta, la Universitat manté participacions de control i influència en determinades entitats, presentant comptes anuals consolidades en document apart. Les comptes anuals adjuntes són les individuals de la Universitat.
4. Tal i com es mostra a la nota 2.1 de la memòria adjunta, la situació financera de la Universitat es delicada, essent el dèficit acumulat de 77.335 milers d'euros. Addicionalment la Universitat mostra un romanent de tresoreria afectat de 5.613 milers d'euros que hauria de ser classificat com a romanent de tresoreria no afectat. Per tant, el dèficit acumulat es de 71.722 milers d'euros.
5. Segons la nostra opinió, els Comptes Anuals de l'exercici 2008 adjunts, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA** al 31 de desembre de 2008, de la liquidació del pressupost, del resultat economicopatrimonial, del resultat de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables del sector públic generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

BDO Audiberia Auditores, S.L.
Ramón Roger Rull
Soci-Auditor de Comptes

Barcelona, 30 d'abril de 2009

COLLEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA

Membre exercent:

**BDO AUDIBERIA
AUDITORES, S.L.**Any 2009 Núm. 20/09/07394
IMPORT COL·LEGIAL: 88,00 EURAquest informe està subjecte a
la taxa aplicable establerta a la
Llei 44/2002 de 22 de novembre.