



Perquè en tingueu coneixement, us trameto, adjunt, l'informe de control financer de l'exercici 2012 referent a l'entitat:

UNIVERSITAT POMPEU FABRA

Aquest informe l'ha elaborat la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Intervenció General, d'acord amb el que disposa l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre de 2002.

La interventora general

Mireia Vidal i Orti

Barcelona, 30 de maig de 2014

Gerent de la Universitat Pompeu Fabra.



Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement

Intervenció General

Subdirecció General de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER:

PLA ANUAL DE LA INTERVENCIÓ PER AL 2012

**ENTITAT PÚBLICA/ENS:
UNIVERSITAT POMPEU FABRA**

PERÍODE: 2012

Barcelona, 30 de maig de 2014



INDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1 Competència del control	3
1.2 Òrgan que efectua el control	3
1.3 Naturalesa jurídica i altres aspectes de l'entitat.....	3
1.4 Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions.....	4
1.5 Equip que ha relitzat el treball.....	5
2 . OBJECTIUS	5
3 . ABAST I LIMITACIONS.....	5
4. RESULTATS DEL TREBALL	6
4.1 Anàlisi de la gestió pressupostària.....	6
4.1.2 Liquidació pressupostaria i resultat pressupostari.....	7
4.2 Romanent de tresoreria	9
4.3 Anàlisi de despeses de personal i normativa en matèria de personal.....	18
4.4 Anàlisi de la contractació administrativa	32
5. AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT	51
6. OBSERVACIONS	52
7. RECOMANACIONS	57
8. ÍNDEX D'ANNEXOS.....	61



SIGLES I ACRONIMS

UPF	Universitat Pompeu i Fabra
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
PIU	Pla d'Inversions Universitàries
EBEP	Estatut bàsic de l'empleat públic
LOU	Llei orgànica d'universitats
LUC	Llei d'universitats de Catalunya
PAS	Personal d'administració i serveis
PDI	Personal docent i investigador
RLT	Relació de lloc de treball
CCAA	Comptes Anuals
AG	Acord de Govern

LEGISLACIÓ:

LOU	Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats.
LUC	Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya
TRLCSP	Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per la que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
RGLCAP	Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
DL 1/1997	Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents en matèria de funció pública.
DL 20/2012	Decret Legislatiu 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir la estabilitat pressupostaria i foment de la competitivitat.
Conveni PAS	V Conveni col·lectiu de 18 de desembre de 2007, del PAS laboral de les universitats públiques catalanes amb vigència de l'1 de gener de 2004 fins el 31 de desembre 2009.
Conveni PDI	I Conveni col·lectiu de 9 d'octubre i 27 de novembre de 2006, per al PDI laboral de les Universitats públiques catalanes per al període comprès entre el 10 d'octubre i el 31 de desembre de 2009.
AG 28/02/2012	Acord de Govern de contenció de plantilles i limitacions als nomenaments de personal temporal en l'exercici pressupostari 2012.



1. INTRODUCCIÓ

1.1 COMPETENCIA DEL CONTROL

El present informe s'emet per part de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques, en exercici de les funcions que li assignen l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, l'article 97 de la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'Universitats de Catalunya (en endavant, LOC) i d'acord amb les instruccions de la Intervenció General de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

El desenvolupament del control s'ha efectuat en compliment del programa de treball emès per la Intervenció General "*Directrius per a l'exercici 2011 de les auditories dels comptes anuals d'Universitats*" el qual va ser informat per part de la Intervenció General i juntament amb la Direcció General d'Universitats als representants de les entitats en sessió de 22 de març de 2012 i informat en data 12 d'abril de 2012 als representants de les auditories i als màxims responsables en matèria econòmica de les Universitats "*Directrius per a l'exercici 2012 en relació a les auditories dels comptes anuals d'Universitats*", informat en data 16 de maig de 2013.

1.2 ÒRGAN QUE EFECTUA EL CONTROL

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques, ha realitzat l'informe de control financer de compliment de la legalitat a la Universitat Pompeu Fabra, corresponent a l'exercici 2011 i 2012.

1.3 NATURALESA JURÍDICA I ALTRES ASPECTES DE L'ENTITAT

La Universitat Pompeu Fabra és una universitat pública que presta el servei de l'ensenyament superior mitjançant l'estudi, la recerca i la docència. Actua en règim d'autonomia i va ser creada, mitjançant la Llei 11/1990, de 18 de juny (DOGC núm. 1308, de 22 de juny de 1990).

Els Estatuts vigents de la UPF van ser aprovats pel Decret 209/2003, de 9 de setembre (DOGC núm. 3974, de 25 de setembre de 2003), els quals van derogar els aprovats anteriorment en el Decret 145/1999, de 18 de maig, i Decret 225/1993, de 28 de setembre.

La seu de la Universitat Pompeu Fabra és la ciutat de Barcelona, sense perjudici de l'extensió de les seves activitats a altres àmbits territorials.

La UPF està integrada dins del sistema universitari de Catalunya (article 2 de la Llei d'Universitats de Catalunya). D'acord amb l'article 4 dels seus Estatuts són objectius de la UPF:

- Promoure l'excel·lència en totes les seves activitats.
- Participar en el progrés de la societat mitjançant la conservació, la creació, la crítica i la difusió del saber científic.
- Contribuir a la millora i la innovació del sistema educatiu i promoure activitats de difusió del coneixement per mitjà de l'extensió universitària i de la formació al llarg de tota la vida.
- Promoure la participació de la comunitat universitària en la comunitat acadèmica internacional, el desplegament d'activitats amb dimensió i rellevància internacionals i l'intercanvi de coneixements i d'informacions amb altres institucions.
- Vetllar pel principi d'igualtat d'oportunitats pel que fa a l'accés i a la permanència dels estudiants a la Universitat.
- Adequar l'oferta d'estudis a les necessitats de la societat.
- Fomentar el pensament crític i la transmissió dels valors cívics i socials propis d'una societat democràtica



Estructura acadèmica

Segons l'article 9 dels Estatuts, la UPF està integrada per les estructures acadèmiques següents:

- a) Facultats, escoles, departaments, instituts universitaris de recerca i els altres centres o estructures necessaris per desenvolupar les seves funcions.
- b) Els centres de recerca propis, els centres amb règim de conveni o altres formes de col·laboració i els centres vinculats.
- c) Els centres d'ensenyament superior i de recerca, de titularitat pública o privada, adscrits a la Universitat com a centres docents universitaris o com a instituts universitaris de recerca, respectivament.

Òrgans de govern i representació

D'acord amb l'article 34 dels Estatuts, la UPF es regeix pels òrgans següents:

- a) Òrgans col·legiats d'àmbit general: Consell Social, Consell de Govern, Claustre universitari, Junta Consultiva, Junta Electoral de la Universitat i comissions responsables en matèria de doctorat, ensenyament, recerca, professorat i estudiants.
- b) Òrgans unipersonals d'àmbit general: rector o rectora, vicerectors, secretari o secretària general i gerent.
- c) Òrgans col·legiats d'àmbit particular: juntes de centre o estudi i consells de departament i d'institut universitari de recerca.
- d) Òrgans unipersonals d'àmbit particular: degans i directors de centre, directors de departament i d'institut universitari de recerca, vicedegans i sotsdirectors de centre i departament, i secretaris de centre, departament i institut universitari de recerca.

Estructura administrativa

Sota la direcció del rector s'organitza la gerència que queda estructurada en les àrees de gestió:

- Gabinet del rectorat: servei de relacions internacionals; unitat d'informació i projecció institucional; unitat de comunicació i relacions externes; unitat d'estudis, planificació i avaluació.
- Àrea de docència: servei de gestió acadèmica; centre per a la qualitat i la innovació docent; oficina de postgrau i doctorat.
- Àrea de recerca i economia: servei de recerca; unitat d'innovació i parcs de recerca; servei de pressupostos i finances; direccions de campus.
- Àrea de recursos humans i organització: unitat d'organització i processos; servei de PDI.
- Àrea de serveis, tecnologia i recursos d'informació: servei d'informàtica; biblioteca; servei d'atenció a la comunitat universitària.

Adscrits directament a Gerència es troben el servei d'assessoria jurídica i el servei de gestió patrimonial i contractació.

1.4 COMUNICACIÓ DE L'INFORME PROVISIONAL I TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb les Instruccions de la Intervenció General de 14 de març de 2000, el present informe es notifica al titular de la Universitat, el qual pot fer al·legacions en el termini de 15 dies, a comptar des de la data de recepció (article 84 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú), incorporant-se a l'informe definitiu com a annex. A falta d'aquestes, l'informe provisional s'eleva a definitiu.



1.5 EQUIP QUE HA RELITZAT EL TREBALL

L'interventor designat per a emetre l'informe de la UPF ha estat el Sr. Ivan Puig i Serra, interventor de la Generalitat de Catalunya i subdirector general de Control d'Empreses i Entitats Públiques, qui sotasigna l'informe i ha dirigit el treball de camp que ha estat efectuat per la Sra. Montse Ricart i Chapinal, responsable de comptabilitat i control i la Sra. Sandra Martínez i Pérez, tècnica superior.

Aquest informe forma part del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2013, aprovat el 15 de maig pel Conseller d'Economia i Coneixement, que ha estat dirigit i coordinat per la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques.

2 . OBJECTIUS

El control financer efectuat per aquesta Subdirecció a la UPF ha tingut com a objectius generals els següents:

- Efectuar una revisió limitada del compliment de legalitat de diversos aspectes de l'activitat de la Universitat amb incidència comptable, administrativa i organitzativa.
- Conèixer quines són les característiques principals de la gestió de personal que duu a terme la UPF i comprovar si compleixen amb els preceptes que els hi són d'aplicació, i verificar l'acompliment de les mesures de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit, especialment pel que fa a les despeses de personal dels exercicis objecte de control.
- Analitzar el càlcul del romanent de tresoreria i comprovar que s'imputen correctament i adequadament els comptes que hi formen part i veure si existeixen diferències amb el que presenta l'entitat.
- Revisar el procediment de contractació administrativa per tal de valorar la seva adequació a la normativa legal vigent.
- Avaluar si la Universitat ha realitzat al llarg del període de control, els principals actes i procediments de gestió, de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que els hi siguin d'aplicació i d'acord amb els criteris d'eficiència, eficàcia i economia.

El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del sector Públic, i la Instrucció de la Intervenció General, de 14 de març de 2000, sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer.

3 . ABAST I LIMITACIONS

S'especifica en aquest apartat de l'informe, d'una banda, l'abast del control i, de l'altra, les limitacions a l'abast que s'han detectat durant la realització del treball de camp.

Amb la finalitat d'assolir els objectius del control, aquesta Subdirecció va especificar, en el corresponent document de planificació i programa de treball (veure punt 1.1), quin havia de ser l'abast del control.

El període objecte de la revisió limitada és l'exercici 2011 i l'exercici 2012 i, en concret, les àrees revisades han estat:

- Despeses de personal. En aquest cas, només s'ha analitzat l'exercici 2012, atès que la Sindicatura de Comptes estava realitzant un control limitat de les despeses de personal de l'exercici 2011. L'anàlisi s'ha centrat en el PAS i en el PDI àmbit de docència.
- Romanent de tresoreria. S'ha analitzat el càlcul efectuat per l'entitat i les incorporacions fetes en 2011 i 2012 i la situació del romanent a 31 de desembre de 2012. L'anàlisi s'ha centrat en distingir aquell romanent de tresoreria afectat del no afectat. No s'ha aprofundit en la comptabilització dels ingressos i les despeses, les desviacions de finançament positives o

negatives i, el coeficient de finançament. A efectes comparatius, també s'ha procedit a l'anàlisi de l'exercici 2010.

- Contractació administrativa. S'ha revisat el procediment seguit en els expedients de contractació administrativa per tal de verificar la seva adequació a la normativa vigent.

Durant la realització del treball de camp no s'ha produït cap limitació a l'abast que impedeixi a aquesta Subdirecció elaborar la seva opinió sobre els resultats del control.

4. RESULTATS DEL TREBALL

4.1 ANÀLISI DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Aprovació del pressupost

D'acord amb l'article 14 LOU , article 89 c) LUC i article 38 f) dels Estatuts de la UPF, el Consell Social és l'òrgan competent per a l'aprovació del pressupost i segons estableix l'article 81.2 LOU aquest pressupost ha de ser públic, únic i equilibrat i ha de comprendre la totalitat dels seus ingressos i despeses.

En sessió del 23 de desembre de 2010, el Consell Social de la UPF va aprovar el pressupost de la Universitat per a l'exercici 2011 i va ser publicat al DOGC número 5807 el 31 de gener de 2011. L'import total del pressupost d'ingressos i despeses era de 130.315.058,49 €.

En sessió del 20 de desembre de 2011, el Consell Social de la UPF va aprovar el pressupost de la Universitat per a l'exercici 2012 i va ser publicat al DOGC número 6109 el 17 d'abril de 2012. L'import total del pressupost d'ingressos i despeses era de 121.918.757,24 €.

Modificacions de crèdit

La UPF aprova les bases d'execució del pressupost juntament amb l'aprovació del pressupost. En aquestes bases queda recollit el nivell de vinculació dels crèdits i el procediment i òrgan autoritzat per aprovar les modificacions pressupostàries.

Les modificacions de crèdit que han estat realitzades durant els exercicis 2011 i 2012 han estat les habituals en la gestió del pressupost, és a dir, transferències de crèdit, generacions de crèdit i incorporacions de romanent de crèdit.

Els crèdits del pressupost de despesa de l'exercici 2011 i 2012, així com les seves modificacions es presenten seguidament:

Any 2011

Capítol	Crèdit Inicial	Incorporació Romanent	Generació Crèdit	Transferències de crèdit	Crèdit Definitiu
Capítol 1	63.301.638,00	539.379,37	75.000,00	0,00	63.916.017,37
Capítol 2	30.748.627,32	4.041.475,79	0,00	-319.000,00	34.471.103,11
Capítol 3	203.753,49	0,00	0,00	320.000,00	523.753,49
Capítol 4	4.675.910,18	1.298.364,69	11.200,40	-2.000,00	5.983.475,27
Capítol 6	28.607.904,50	41.364.839,74	2.346.047,85	-338.147,95	71.980.644,14
Capítol 7	25,00	30.394,31	3.328,41	177.522,95	211.270,67
Capítol 8	21.010,00	0,00	34.262,23	1.000,00	56.272,23
Capítol 9	2.756.190,00	0,00	0,00	160.625,00	2.916.815,00
TOTAL	130.315.058,49	47.274.453,90	2.469.838,89	0,00	180.059.351,28



Any 2012

Capítol	Crèdit Inicial	Incorporació Romanent	Generació Crèdit	Transferències de crèdit	Crèdit Definitiu
Capítol 1	61.540.069,00	502.053,39	43.750,00	-90.000,00	61.995.872,39
Capítol 2	28.986.796,03	5.103.186,78	0,00	-58.120,82	34.031.861,99
Capítol 3	595.000,00	135,81	0,00	0,00	595.135,81
Capítol 4	4.306.537,03	1.001.346,63	1.405.689,49	132.420,82	6.845.993,97
Capítol 6	25.159.985,00	42.765.281,65	0,00	-1.631.263,97	66.294.002,68
Capítol 7	170.015,00	30.000,00	0,00	0,00	200.015,00
Capítol 8	21.010,00	0,00	45.747,48	2.200,00	68.957,48
Capítol 9	1.139.345,18	0,00	0,00	1.644.763,97	2.784.109,15
TOTAL	121.918.757,24	49.402.004,26	1.495.186,97	0,00	172.815.948,47

La incorporació de romanent afectat es realitza de forma automàtica, és a dir, no intervé cap òrgan de la Universitat per a la seva aprovació. Pel que fa a la incorporació de romanent genèric, les bases de pressupost tant de l'exercici 2011, com de l'exercici 2012, contempnen que l'aprovació és del rector, però, no fan cap referència a l'aprovació del romanent afectat. Aquesta intervenció considera que, per la seva importància, la incorporació de crèdit finançat amb romanent de tresoreria afectat hauria de tenir la mateixa consideració i ser aprovat pel mateix òrgan, el rector, que aprova la modificació corresponent al romanent genèric.

En total, les modificacions de crèdit han suposat que el pressupost de la Universitat s'incrementi en un 38,17% en l'exercici 2011 i un 41,75% en l'exercici 2012, representant d'aquest percentatge la incorporació de romanent un 36,28% en el 2011 i un 40,52% en el 2012.

4.1.2 LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I RESULTAT PRESSUPOSTARI

Segons estableixen l'article 14 LOU i 89 e) LUC i article 38 f) dels Estatuts de la UPF, el Consell Social és l'òrgan competent per aprovar els comptes anuals que inclouen la liquidació pressupostària. En la sessió de 17 de desembre de 2012, s'ha aprovat els estats anuals i el compte general auditat de l'exercici 2011. Els comptes de l'exercici 2012 van ser aprovats en data 22 de juliol de 2013.

La liquidació pressupostària i el resultat pressupostari de l'exercici 2011 és:

Pressupost d'ingressos

Capítol	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts Nets	Recaptat	Devolució	Recaptació Líquida	Pendent Cobrament	Grau Execució
Capítol 3	19.763.553,36	22.070.102,15	17.509.115,20	475.443,72	17.033.671,48	5.036.430,67	111,67%
Capítol 4	77.490.630,89	67.321.142,01	54.613.534,49	492.974,44	54.120.560,05	13.200.581,96	86,88%
Capítol 5	2.700.598,00	3.652.629,17	2.932.963,70	0	2.932.963,70	719.665,47	135,25%
Capítol 6	848,41	16.144,92	17.189,92	1.045,00	16.144,92	0	1902,96%
Capítol 7	32.162.864,49	29.763.072,74	18.824.761,46	397.257,41	18.427.504,05	11.335.568,69	92,54%
Capítol 8	47.307.341,13	54.052,15	54.052,15	0	54.052,15	0	0,11%
Capítol 9	633.515,00	4.908.912,97	4.908.912,97	0	4.908.912,97	0	774,87%
TOTAL	180.059.351,28	127.786.056,11	98.860.529,89	1.366.720,57	97.493.809,32	30.292.246,79	70,97%



Pressupost de despeses

Capítol	Crèdit Definitiu	Disposicions	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectius	Obligacions Pendants Pagament	Romanent de crèdit	Grau Execució
Capítol 1	63.916.017,37	60.552.080,39	60.552.080,39	59.743.408,20	808.371,15	3.363.936,98	94,74%
Capítol 2	34.471.103,11	26.627.834,64	26.627.832,25	24.056.494,78	2.628.878,84	7.843.270,86	77,25%
Capítol 3	523.753,49	482.810,65	482.810,65	482.810,65	0	40.942,84	92,18%
Capítol 4	5.983.475,27	3.945.155,03	3.945.155,03	3.928.744,63	16.410,40	2.038.320,24	65,93%
Capítol 6	71.980.644,14	30.624.792,13	29.725.854,22	27.762.260,94	1.906.352,95	42.254.789,92	41,30%
Capítol 7	211.270,67	181.245,67	181.245,67	166.245,67	15.000,00	30.025,00	85,79%
Capítol 8	56.272,23	46.200,00	46.200,00	46.200,00	0	10.072,23	82,10%
Capítol 9	2.916.815,00	2.813.195,08	2.813.195,08	2.813.195,08	0	103.619,92	96,45%
TOTAL	180.059.351,28	125.273.313,59	124.374.373,29	118.999.359,95	5.375.013,34	55.684.977,99	69,07%

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 és el següent:

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
a) Operacions corrents (Cap. 1 a 5)	93.043.873,33	91.607.878,32	1.435.995,01
b) Operacions capital (Cap. 6 a 7)	29.779.217,66	29.907.099,89	-127.882,23
1.(+) Operacions no financeres (Cap. 1 a 7)	122.823.090,99	121.514.978,21	1.308.112,78
2.(+) Operacions amb Actius Financers (Cap. 8)	54.052,15	46.200,00	7.852,15
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (Cap. 1 a 7)	122.877.143,14	121.561.178,21	1.315.964,93
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	4.908.912,97	2.813.195,08	2.095.717,89
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	127.786.056,11	124.374.373,29	3.411.682,82
3.(+) Crèdits disposats finançats amb romanent de tresoreria			47.274.453,90
4.(-) Desviació de finançament positives per recursos de l'exercici en despesa amb finançament afectat			0,00
5.(+) Desviació de finançament negatives en despesa amb finançament afectat			0,00
*Anul·lacions d'operacions d'exercicis anteriors			-1.098.905,46
Superàvit de finançament de l'exercici			49.587.231,26

En la presentació del Resultat Pressupostari de l'any 2011, la UPF ha inclòs la partida *Anul·lacions d'operacions d'exercicis anteriors* a banda de la resta de conceptes pressupostaris.

La liquidació pressupostària i el resultat pressupostari de l'exercici 2012 és:

Pressupost d'ingressos

Capítols	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts Nets	Recaptat	Devolució	Recaptació Líquida	Pendent Cobrament	Grau Execució
Capítol 3	23.326.932,49	29.715.755,72	24.582.210,25	602.746,85	23.979.463,40	5.736.292,32	127,39%
Capítol 4	67.563.762,00	59.428.094,75	54.586.419,20	240.284,43	54.346.134,77	5.081.959,98	87,96%
Capítol 5	3.637.665,00	3.486.009,69	3.078.377,45	0	3.078.377,45	407.632,24	95,83%
Capítol 6	20	12.177,21	12.177,21	0	12.177,21	0	60886,05%
Capítol 7	28.838.762,24	18.928.260,17	14.207.837,81	565.039,61	13.642.798,20	5.285.461,97	65,63%
Capítol 8	49.447.781,74	45.747,48	45.747,48	0	45.747,48	0	0,09%
Capítol 9	1.025,00	1.830,00	1.830,00	0	1.830,00	0	178,54%
TOTAL	172.815.948,47	111.617.875,02	96.514.599,40	1.408.070,89	95.106.528,51	16.511.346,51	64,59%



Pressupost de despeses

Capítols	Crèdit Definitiu	Disposicions	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectius	Obligacions Pendants Pagament	Romanent de crèdit	Grau Execució
Capítol 1	61.995.872,39	56.101.963,25	56.101.963,25	55.274.099,91	827.863,34	5.893.909,14	90,49%
Capítol 2	34.031.861,99	26.754.206,71	26.733.660,35	19.924.328,22	6.809.332,13	7.235.213,57	78,74%
Capítol 3	595.135,81	472.307,97	472.307,97	472.307,97	0	122.827,84	79,36%
Capítol 4	6.845.993,97	5.190.756,61	5.190.756,61	5.165.942,30	24.814,31	1.655.237,36	75,82%
Capítol 6	66.294.002,68	31.509.403,28	29.776.928,95	23.867.433,56	5.909.495,39	36.580.061,80	44,82%
Capítol 7	200.015,00	22.900,00	22.900,00	22.900,00	0	177.115,00	11,45%
Capítol 8	68.957,48	68.114,00	68.114,00	63.314,00	4.800,00	843,48	98,78%
Capítol 9	2.784.109,15	2.782.521,32	2.782.521,32	2.782.521,32	0	1.587,83	99,94%
TOTAL	172.815.948,47	122.902.173,14	121.149.152,45	107.572.847,28	13.576.305,17	51.666.796,02	70,29%

El resultat pressupostari de l'exercici 2012 és el següent:

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
a) Operacions corrents (Cap. 1 a 5)	92.629.860,16	88.498.688,18	4.131.171,98
b) Operacions capital (Cap. 6 a 7)	18.940.437,38	29.799.828,95	-10.859.391,57
1.(+) Operacions no financeres (Cap. 1 a 7)	111.570.297,54	118.298.517,13	-6.728.219,59
2.(+) Operacions amb Actius Financers (Cap. 8)	45.747,48	68.114,00	-22.366,52
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	111.616.045,02	118.366.631,13	-6.750.586,11
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	1.830,00	2.782.521,32	-2.780.691,32
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	111.617.875,02	121.149.152,45	-9.531.277,43
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			25.251.003,84
4.(-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despesa amb finançament afectat			14.605.472,45
5.(-) Desviacions de finançament negatives en despesa amb finançament afectat			0,00
Superàvit de finançament de l'exercici			1.114.253,36

L'import de les desviacions de finançament negatives en despesa amb finançament afectat, es zero en els exercicis 2011 i 2012 ja que, tal i com s'indica a la memòria " la UPF no permet efectuar desviacions de finançament negatives en despesa amb finançament afectat".

El grau d'execució del pressupost de despesa és molt baix, tant en l'exercici 2011, 69,07%, com en l'exercici 2012, 70,10%.

4.2 ROMANENT DE TRESORERIA

4.2.1 CALCUL DEL ROMANENT DE TRESORERIA

El càlcul del romanent de tresoreria realitzat per aquesta subdirecció, d'acord amb el pla general de comptabilitat pública per a les universitats catalanes, és el següent:

ROMANENT DE TRESORERIA	2012	2011	2010
1. (+) Drets pendents de cobrament	41.619.766,23	39.402.361,02	34.017.448,58
(+) del pressupost corrent			
(430) Drets pendents de cobrament de pressupost corrent	16.511.346,51	30.292.246,79	24.951.825,98
(+) de pressupostos tancats			



ROMANENT DE TRESORERIA	2012	2011	2010
(431) Drets pendents de cobrament de pressupost tancat	24.689.814,27	8.382.084,25	7.807.835,53
(+) d'operacions no pressupostàries			
(440) Deutors per IVA transferit	772.552,06	361.842,95	416.975,17
(449) Altres deutors no pressupostaris	2.618,70	70,80	9.324,32
(470) Hisenda Pública deutor per diversos conceptes	649.916,78	1.114.380,65	2.272.743,20
(472) Hisenda Pública IVA suportat	328.355,58	31.909,29	-22,27
(-) de cobrament dubtós			
(490) Provisió per insolvències	231.710,52	157.196,87	142.021,20
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
(554) Cobraments pendents d'aplicació	529.739,35	41.081,85	19.072,54
(559) Altres partides pendents d'aplicació	573.387,80	581.894,99	1.280.139,61
2. (-) Obligacions pendents de pagament	16.040.911,18	7.559.488,22	11.757.229,59
(+) del pressupost corrent			
(400) Obligacions pendents de pagament de pressupost corrent	13.576.305,17	5.375.013,34	8.324.427,62
(+) de pressupostos tancats			
(401) Obligacions pendents de pagament de pressupost tancat	31.447,43	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries			
(560) Fiances rebudes a curt termini	54.923,25	40.624,78	55.564,88
(410) Creditors per IVA suportat	1.112.175,78	261.717,66	434.308,20
(419) Altres creditors no pressupostaris	35.291,36	165.681,44	1.185.727,20
(475) Hisenda Pública creditors per diversos conceptes	1.069.652,38	1.624.429,00	1.670.064,94
(476) Organismes previsió social creditors	208.568,26	210.370,54	215.755,25
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
(555) Pagaments pendents d'aplicació	47.452,45	118.348,54	128.618,50
3. (+) Fons líquids	4.541.670,60	9.005.986,29	16.286.743,68
(57) Tresoreria	4.505.830,60	8.953.642,24	16.238.694,36
(540) Inversions financeres temporals	35.840,00	35.840,00	0,00
(548) Interessos imposicions a curt termini	0,00	16.504,05	48.049,32
I. Romanent de tresoreria afectat	38.237.641,40	49.402.004,26	47.274.453,90
II. Romanent de tresoreria no afectat	-8.117.115,75	-8.553.145,17	-8.727.491,23
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	30.120.525,65	40.848.859,09	38.546.962,67

El càlcul que presenta la UPF respecte al calculat per la intervenció presenta algunes diferències que provenen de la inclusió en la tresoreria dels imports registrats al compte (540) *Inversions financeres temporal* i (548) *Interessos imposicions a curt termini* i el compte (490) *Provisions per insolvències*. La UPF no contempla aquests comptes en el seu càlcul, atès que considera que en el cas dels comptes (540) i (548) no es tracten d'excedents temporals de tresoreria materialitzats en inversions financeres de caràcter no pressupostari amb suficient grau de liquiditat, addueixen que el comptabilitzat en el compte (540) són accions a llarg termini i en el compte (548) són interessos d'un pagaré. A la vista que la revisió d'aquest epígraf no forma part de l'abast d'aquest informe, recomanem la revisió de la naturalesa d'aquests saldos, i si escau, procedir a la seva reclassificació.

Per altra banda, la provisió per insolvències tampoc s'inclou en el càlcul, ja que segons indica la Universitat, no consideren el seu impacte significatiu en el càlcul global. La provisió ha d'estar contemplada en el càlcul independentment de si és material o no, ja que aquesta disminueix l'import dels drets pendents de cobrament i en conseqüència el resultat del romanent resultant, que pot ser incorporat a l'exercici següent.



4.2.2 CRITERIS EN RELACIÓ AL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT

Es considera despesa amb finançament afectat a tota unitat de despesa pressupostària que sigui finançada, en tot o en part, mitjançant la destinació de recursos concrets.

Aquest fet comporta que, en el cas que la despesa no sigui realitzada no s'ha de percebre l'esmentat finançament, i, si aquest s'hagués percebut, hauria de ser objecte de reintegrament a l'entitat o agent que el va aportar.

El finançament d'aquest tipus de despesa es produeix, bé per la seva naturalesa o condicions específiques, o bé per la seva concreció en convenis, acords o qualsevol fórmula equivalent, entre l'entitat que percep el finançament i l'entitat o entitats que l'aporten.

Aquestes despeses presenten les singularitats següents:

- La despesa sempre té caràcter pressupostari.
- Es produeix una unitat de despesa pressupostària associada a un finançament específic.
- La unitat de despesa a la qual s'han afectat recursos, ha de ser identificable.
- Els ingressos afectats han d'aplicar-se al finançament de la despesa al qual seran destinats.
- Si la despesa no es produeix, no seran percebuts els recursos, i si els recursos s'haguessin rebut, l'entitat receptora esdevindrà obligada a la seva devolució.
- Per tal que l'entitat receptora pugui destinar o aplicar els recursos a una finalitat diferent a la inicialment prevista, es requereix, amb caràcter previ, un acord entre l'entitat receptora i l'entitat o entitats aportants.

4.2.3 ANÀLISI DEL ROMANENT AFECTAT

A la vista del criteri indicat a l'apartat anterior s'ha realitzat un anàlisi de l'import considerat com afectat per la UPF en l'exercici 2010 i incorporat en el pressupost de 2011; en l'exercici 2011 i incorporat en el pressupost de 2012; i el romanent considerat a 31 de desembre de 2012 i incorporable en el pressupost de 2013.

Per dur a terme aquest anàlisi, s'ha partit de la distinció i agrupació que realitza la UPF mitjançant segments, els quals assignen un codi a cada projecte de despesa. En alguns casos es tracta d'un codi individualitzat, però en la majoria tenen una identificació per grups en funció del contingut i naturalesa d'aquests.

S'ha procedit a fer un mostreig aleatori de diversos grups de segments, el percentatge del qual s'indica a cada un dels segments analitzats.

Aquest anàlisi no ha tingut en compte els ingressos percebuts, la despesa executada i imputada, el coeficient de finançament, les desviacions positives i negatives ja que la UPF no disposa de sistemes d'informació que li permeti calcular el coeficient de finançament i les desviacions tant positives com negatives de finançament. Sí que existeix, però, un seguiment de la despesa executada i els ingressos percebuts. A l'any 2013, s'ha establert un sistema de control de la despesa executada de forma plurianual, ja que anteriorment el seguiment s'havia de fer any per any.

Pel que fa a les desviacions negatives de finançament, l'entitat reconeix els ingressos pressupostàriament un cop dictat l'acte administratiu que confirma la percepció dels fons afectats a una despesa determinada, motiu pel qual no existeixen desviacions negatives de finançament, ja que aquest registre d'ingressos és l'instrument de control de l'entitat de la imputació de les despeses corresponents a cada projecte.

Cal indicar que, els comptes anuals no recullen tota la informació que hauria de mostrar el romanent de tresoreria, d'acord amb el que estableix el pla general de comptabilitat per a les universitats públiques de



Catalunya. La informació que hauria de constar són les dades generals identificatives de cada despesa amb la durada estimada total; projecte d'inversió del què fomen part (si escau); suma de la despesa pressupostària estimada inicialment; ingressos pressupostaris afectats que es preveuen obtenir de manera que l'import d'aquests ingressos es distribueixi entre els diferents conceptes pressupostaris a través dels quals s'ha de materialitzar; gestió de la despesa pressupostària realitzada durant l'exercici, la total acumulada d'exercicis anteriors i la despesa pressupostària pendent de realitzar en exercicis posteriors fins a l'execució total; gestió dels ingressos de la mateixa forma que les despeses; coeficient de finançament a fi d'exercici; les desviacions de finançament calculades a fi d'exercici tant les acumulades com les imputables a l'exercici.

En els comptes anuals, només es fa constar la codificació que assigna la UPF, la descripció del projecte, el concepte pressupostari de despesa i un import identificat com obligacions reconegudes que correspon a l'executat durant l'exercici a càrrec d'aquests projectes finançats amb romanent de tresoreria.

En concret, la incorporació de romanent afectat segons el desglossament per segments és la següent:

Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Varis	2.715.186,90	3.323.852,01	2.511.081,24
Article 83	3.042.879,09	3.074.634,77	3.616.209,11
Recerca	26.587.137,40	27.156.756,48	22.418.603,01
Estudis Propis	239.285,46	163.200,93	154.623,59
Altres	317.829,96	344.829,70	300.886,59
Extensió Universitària	301.556,95	224.196,87	285.558,06
Intercanvi	773.964,90	974.159,17	212.896,04
Inversions	13.226.105,53	14.040.548,32	8.660.418,44
General	70.507,91	99.825,51	77.365,32
TOTAL	47.274.454,10	49.402.003,76	38.237.641,40

*Font: Dades pròpies

Tot seguit es presenta l'anàlisi efectuat per cada agrupació.

Varis

Inclou segments que es troben diferenciats individualment i que per la seva diversitat aquesta intervenció els ha considerat tots en global, per exemple, segments com Consell Social, Departaments, Facultats, etc. La composició resultant és la següent:

Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
C Social	92.898,51	202.763,27	285.611,58
Departaments	162.907,14	297.102,50	341.835,91
Facultats	157.025,05	171.114,66	246.585,21
Instituts i Escoles	119.976,27	106.043,35	97.860,10
USQUID	82.984,17	28.831,07	32.894,71
Campus	103.679,14	336.755,13	53.964,91
Servei Científic tècnic	871.414,97	972.957,62	327.713,19
Altres	706.580,04	883.088,89	909.367,47
Ajut ECTS	97.177,86	55.878,45	15.092,41
Solidari	79.851,28	80.521,71	62.641,97
Innovació Docent	152.486,74	109.451,29	101.402,35
Normalització	70.440,86	57.420,11	19.499,89



Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Càtedres	17.764,87	21.923,96	16.611,54
Varis	2.715.186,90	3.323.852,01	2.511.081,24

*Font: Dades pròpies

El mostreig efectuat ha estat del 100% tant en el RT 2010, RT 2011 i RT2012.

S'ha detectat que en molts casos aquesta despesa que no hauria de tenir la consideració d'afectada, atès que respon a despeses pròpies d'organització i funcionament i es tractaria simplement de centres de despesa que gestionen el seu propi pressupost i que reben una redistribució o assignació de crèdits del pressupost de la UPF.

Per exemple, en el cas del Consell Social, l'article 98 LUC estableix que aquest òrgan ha de tenir un pressupost propi com a centre de cost independent i específic dins del pressupost de la Universitat, però, això no implica que el romanent de crèdit hagi de ser afectat i incorporat en l'exercici següent.

En la majoria dels casos, s'ha comprovat que l'afectació de la despesa que es fa ni respon als criteris indicats a l'apartat 4.2.2 d'aquest informe i, es tracta més d'una comptabilitat analítica o de costos que d'una afectació d'uns ingressos finalistes per al finançament d'una despesa concreta.

En aquesta situació es trobaria el Consell Social, Departaments, Facultats, Instituts i Escoles, USQUID i Campus.

Pel que fa als serveis científic tècnics regulats a l'article 169 dels Estatuts de la UPF, tampoc es poden considerar els seus ingressos com afectats. Es tracta d'unitats que realitzen una prestació de serveis tant a la comunitat científica de la UPF com a clients externs. Aquesta prestació de serveis té uns preus públics assignats que aprova el Consell Social juntament amb els pressupostos de cada exercici.

Aquests ingressos no tenen una finalitat establerta, formen part del conjunt d'ingressos que pot rebre la Universitat com a contraprestació de la seva activitat, i per tant es tracten de fons que financen el pressupost de despeses amb caràcter general.

Els ajuts ECTS, són unes atribucions per a dur a terme actuacions als diversos departaments en relació a l'adaptació al nou espai europeu. No es considera així mateix romanent afectat perquè no hi ha hagut cap altra finançament que el del propi pressupost de la universitat, ni compleix amb el criteri indicat a l'apartat 4.2.2

Dins del segment de varis, el casos que es considerarien afectats són:

Segments Afectats	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Solidari	79.851,28	80.521,71	62.641,97
Innovació docent	152.486,74	109.451,29	101.402,35
Norma	30.344,67	14.606,02	0,00
Fortale	0,00	580.974,51	525.032,97
Interlin12	0,00	0,00	229,08
Mp058514	806,98	806,98	552,95
Jm00112	0,00	0,00	19.771,20
Ramicaj	314.695,26	282.815,00	350.915,82
Càtedres UNESCO	4.820,35	11.917,60	865,85
TOTAL	583.005,28	1.081.093,11	1.061.412,19

*Font: Dades pròpies



En relació a les Càtedres UNESCO i Norma, s'han detectat imports relatius a la concessió de subvencions i, que resulten sobrant pendents de justificar o retornar a l'ens concedent. Tenen per tant, caràcter afectat, no obstant es detecten casos amb una antiguitat significativa, pels quals es recomana revisar i si escau procedir a la seva regularització: per exemple, els expedients de subvenció amb codi NORLI09, NORMALIN, CA00107 i CA00209.

Article 83 de la LOU

Aquest grup es troba suportat per l'article 83 LOU que permet al professorat universitari la formalització de contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, posteriorment. L'article 170 dels Estatuts de la UPF desenvolupa aquests preceptes, atorgant al rector la potestat d'autoritzar els contractes i la compatibilitat del personal docent i investigador que hi participi i establint que la Universitat sigui compensada per tots els costos directes i indirectes.

En l'exercici 2012, la UPF ha establert la normativa que regeix la tramitació dels contractes previstos a l'article 83.1 LOU mitjançant l'acord del Consell de Govern del dia 1 de febrer de 2012. En l'article 5 corresponent al règim econòmic s'estableix que els ingressos procedents d'aquest tipus de contractes han de compensar la Universitat per tots els costos directes i indirectes generats per aquest, aplicant la normativa de cànons de les diverses activitats.

Els imports considerats com despesa afectada i incorporats als exercicis pressupostaris corresponents han estat:

Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Contractes	2.503.072,86	2.636.262,59	3.253.882,19
Llicències	74.203,01	95.889,65	112.200,66
Altres	465.603,22	342.482,53	250.126,26
Article 83	3.042.879,09	3.074.634,77	3.616.209,11

**Font: Dades pròpies*

S'ha efectuat una mostra de 34 expedients els quals representen un 46,53%, un 62,86% i un 52,79% de l'import del Romanent de Tresoreria dels anys 2010, 2011 i 2012, respectivament.

De la revisió efectuada, s'ha constatat que els imports d'aquest grup són afectats, extrem que es considera raonable. No obstant, es recomana efectuar una revisió exhaustiva de tots els projectes perquè el mostreig ha evidenciat que en algun cas s'incorporen imports relacionats amb contractes que ja han estat finalitzats. Per tant, si aquests sobrants es consideren igualment afectats perquè són utilitzats per a línies d'investigació similars s'haurien d'incorporar mitjançant romanents de caràcter genèric, no projectes concrets finalistes ja executats. No obstant, es considera raonable la consideració d'un romanent de caràcter especial destinat a despesa provinent de l'article 83 de la LOU indicat.

Recerca

Els imports considerats com despesa afectada i incorporats als exercicis pressupostaris corresponents han estat:

Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Projectes PR	18.779.087,31	20.331.467,94	15.307.380,02
Altres	4.941.256,96	4.574.359,10	4.812.579,75
Accions Recerca	232.292,93	191.698,28	239.692,59
Mobilitat	940.744,19	163.622,96	340.624,35



Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Infraestructures	11.982,30	11.982,30	0,14
Beques	124.341,34	155.814,03	134.130,84
Bosses	340.491,25	662.797,30	456.942,27
Cofre	835.893,54	901.591,89	984.600,90
Distinció	104.414,28	58.714,63	56.702,03
Varis	276.633,30	104.708,05	85.950,12
TOTAL	26.587.137,40	27.156.756,48	22.418.603,01

*Font: Dades pròpies

S'ha efectuat una mostra de 34 expedients els quals representen un 8,59% un 11,61% i un 11,48% de l'import del Romanent de Tresoreria dels anys 2010, 2011 i 2012, respectivament.

De la revisió efectuada, s'ha constatat que els imports d'aquest grup són afectats, però caldria fer una revisió exhaustiva de tots els projectes perquè el mostreig ha evidenciat que en algun cas (Distinció i varis) s'incorporen imports relacionats amb convenis o premis que ja han estat finalitzats. Per tant, si aquests sobrants es consideren igualment afectats perquè són utilitzats per a línies d'investigació similars s'haurien d'incorporar mitjançant romanents de caràcter genèric, no projectes concrets ja executats.

Estudis Propis

Dins d'aquest grup, s'inclouen els cursos de postgrau i màsters que ofereix la UPF com a titulació pròpia, i ajuts a la mobilitat que s'atorguen tant a alumnes com professors de màsters i doctorats.

Els imports considerats com despesa afectada i incorporats als exercicis pressupostaris corresponents han estat:

Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Cursos Postgrau	31,80	3.546,07	7.424,05
Màsters	166.587,07	121.565,57	100.052,76
Ajut Mobilitat	72.666,59	38.089,29	47.146,78
TOTAL	239.285,46	163.200,93	154.623,59

*Font: Dades pròpies

El mostreig realitzat en cursos de postgrau i màsters ha estat el 100% tant en els exercicis 2010, 2011 i 2012. En els ajuts a mobilitat el mostreig ha estat d'11 expedients els quals representen un 17,70% un 54,14% i un 22,82% de l'import del Romanent de Tresoreria dels anys 2010, 2011 i 2012, respectivament.

En relació als cursos de postgrau i màsters de titulació pròpia, són titulacions pròpies que pot oferir la Universitat a banda de les titulacions oficials, en aquests casos, qui aprova els preus és el Consell Social (article 81.3 LOU) i s'estableix que, en tot cas, han de ser aprovats juntament amb el pressupost. Cal indicar, que la normativa establerta no afecta aquests ingressos a una finalitat de despesa determinada, per tant, a criteri d'aquesta Subdirecció no correspon considerar aquest romanent afectat.

Pel que fa a les ajudes a la mobilitat, cal fer constar que es tracta de romanent afectat, atès que corresponen a ajudes concedides per l'Administració de l'Estat mitjançant una subvenció. Ara bé, de la revisió efectuada, s'ha evidenciat algun cas en que s'havia exhaurit el termini d'execució de l'activitat i del període per a la seva justificació, fet pel qual es recomana la revisió i regularització d'aquests sobrants i/o procedir al retorn si procedeix.



Altres

Dins d'aquest grup es recullen programes que estan relacionats amb la docència i la seva millora educativa i cursos de postgrau oficials.

Els imports considerats com despesa afectada i incorporats als exercicis pressupostaris corresponents han estat:

Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Altres ajuts a la docència	1.463,84	2.554,40	21.961,20
Activitats Postgrau Oficials	250.188,40	252.132,04	243.284,28
Programa Qualitat Educativa	66.177,72	90.143,26	35.641,11
TOTAL Altres	317.829,96	344.829,70	300.886,59

*Font: Dades pròpies

S'ha efectuat una mostra de 18 expedients els quals representen un 68,23% un 84,48% i un 64,13% de l'import del Romanent de Tresoreria dels anys 2010, 2011 i 2012, respectivament.

De la revisió efectuada als expedients d'ajuts a la docència, es constata que efectivament els ingressos rebuts per aquests projectes són finalistes i, per tant, el romanent és afectat ja que es tracten d'atorgaments de subvencions o premis de l'AGAUR. En el cas de les subvencions, el règim jurídic aplicable és la normativa de subvencions, de forma que la despesa ha de ser justificada en temps i forma amb la possibilitat de si existeix un sobrant hagi de ser retornat. De la revisió efectuada, s'ha evidenciat algun cas en que s'havia exhaurit el termini d'execució de l'activitat i del període per a la seva justificació, fet pel qual es recomana la revisió i regularització d'aquests sobrants i/o procedir al retorn si procedeix.

En els expedients d'activitats de postgraus oficials, s'ha comprovat que els ingressos no provenen únicament de les matrícules sinó que també hi ha aportacions d'empreses privades o entitats públiques. Per tant, són aportacions per a una finalitat concreta, la realització del postgrau, considerem raonable el tractament com a romanent finalista. Ara bé, la documentació i antecedents que justifiquen aquestes aportacions, convenis o contractes, estableixen el termini de la seva vigència i especifiquen el curs acadèmic corresponent. En conseqüència, caldria limitar la durada per a considerar aquest ingrés finalista, ja que quan finalitza la seva vigència, si no hi ha cap clàusula que estableixi el retorn d'aquest import, el sobrant hauria de finançar amb caràcter general el pressupost, (per exemple el cas dels expedients número PO00110 i PO00111).

Pel que fa al programa de qualitat educativa, són concessions de subvencions per a projectes per millorar la qualitat docent, premis per innovació educativa, beques, tots ells són ingressos finalistes i, per tant, el romanent es pot considerar afectat. Com ja s'ha dit, aquesta despesa ha de ser justificada en temps i forma i pot donar-se el cas de que hi hagi un reintegrament. De la revisió feta, s'ha comprovat que hi ha imports que la seva incorporació respon a un possible reintegrament (per exemple l'expedient QE01008) o d'altres que no haurien d'haver estat incorporats perquè ja havien d'haver estat retornats (per exemple l'expedient QE01908).

Recomanem per tant, revisar aquests romanents d'acord amb els criteris indicats.

Extensió Universitària

En aquest grup s'inclouen aquelles activitats que es troben regulades a l'article 175 dels Estatuts de la UPF. Totes aquestes activitats tenen en comú que es tracta de formació complementària realitzada per la Universitat i que suposa per als estudiants la convalidació de crèdits de lliure elecció. Els imports considerats com romanent afectat i incorporats als exercicis pressupostaris corresponents han estat:



Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Cursos	184.957,44	94.253,06	140.669,77
Congressos	42.969,03	45.114,65	77.159,29
Jornades	19.135,44	37.472,92	22.802,16
Seminaris	49.848,55	41.166,76	39.791,15
Simposi	4.646,49	6.189,48	5.135,69
TOTAL Extensió Universitària	301.556,95	224.196,87	285.558,06

Font: Dades pròpies

El mostreig realitzat en Simposi ha estat el 100% tant en el RT2010, RT2011 i RT2012. En la resta, el mostreig ha estat de 33 expedients els quals representen un 67,75% un 78,90% i un 59,92% de l'import del Romanent de Tresoreria dels anys 2010, 2011 i 2012, respectivament.

En aquest cas, cal fer una distinció entre dos grups independentment de la seva adscripció, per una banda els projectes que tenen com a finançament únicament els ingressos per les inscripcions o matrícules i, per altra banda, aquells projectes que tenen finançament provinent de la concessió de subvenció d'una administració.

En el primer cas, com ja s'ha comentat en l'apartat d'estudis propis, es tracta d'ingressos derivats d'unes tarifes aprovades pel Consell Social i que no està establert la seva afectació a un despesa en concret i per tant, no considerem que siguin ingressos finalistes (per exemple CU00210, CU00609).

En el segon cas, en tractar-se de concessions de subvencions, s'ha evidenciat algun cas en que s'havia exhaurit el termini d'execució de l'activitat i del període per a la seva justificació, fet pel qual es recomana la revisió i regularització d'aquests sobrants i/o procedir al retorn si procedeix.

Intercanvi

En aquest grup s'engloben tots aquells programes que tenen com a objectiu la mobilitat dels estudiants i professors.

Els imports considerats com despesa afectada i incorporats als exercicis pressupostaris corresponents han estat:

Segments	RT 2010	RT 2011	RT 2012
Erasmus	749.873,48	940.712,26	210.896,04
Programes Cooperació	18.216,42	23.196,91	0,00
Seneca	5.875,00	10.250,00	2.000,00
TOTAL Intercanvi	773.964,90	974.159,17	212.896,04

*Font: Dades pròpies

El mostreig realitzat ha estat el 100% tant en el RT2010, RT2011 i RT2012.

Tots els programes consisteixen en beques i ajuts per a què els estudiants puguin desplaçar-se i fer estades en altres universitats. En tots els casos, són romanents afectats perquè tenen un conveni o resolució de concessió de subvencions que els suporta jurídicament. S'ha evidenciat algun cas en que s'havia exhaurit el termini d'execució de l'activitat i del període per a la seva justificació, fet pel qual es recomana la revisió i regularització d'aquests sobrants i/o procedir al retorn si procedeix.

Inversions

Aquest grup, que correspon en la seva totalitat a romanent afectat, respon a les inversions finançades pel PIU (Pla Inversions Universitaris), en el marc de l'aprovació de despesa plurianual per a la realització d'infraestructures.



Els imports incorporats en els exercicis pressupostaris 2010, 2011 i 2012 han estat, 13.226.105,53 €, 14.040.548,32 € i 8.660.418,44 €, respectivament.

Els imports més alts corresponen a les obres dels edificis de Dr. Aiguader i Wellington 2, aquest últim està cofinançat per la Unió Europea.

General

En aquest segment es recullen les retribucions i quotes de la Seguretat Social de personal investigador de Ministeris de l'Administració Estatal, es tracta de dues persones que no es troben assignades a cap projecte determinat i realitzen tasques de docència.

Els imports incorporats en els exercicis pressupostaris 2010, 2011 i 2012 han estat, 70.507,91 €, 99.825,51 € i 77.365,32 €, respectivament.

Tanmateix, en l'exercici 2011, incorporat a l'any 2012, es va incloure un import de 42.733,80 € corresponent al Fons d'Acció Social. La convocatòria del FAS es va dictar en el mes de desembre de 2011, per tant, el crèdit estava compromès en el darrer trimestre de l'exercici en l'exercici. A la vista que no hi ha cap ingrés finalista que financi directament i específicament el FAS, aquest concepte de despesa no pot tenir la consideració de romanent afectat. En aquest cas, el FAS és un crèdit compromès, el finançament del qual hauria de provenir del romanent genèric de la UPF. Vist que la UPF presenta un romanent de tresoreria genèric negatiu, no considerem raonable la incorporació d'aquest concepte ja que aquest fet suposa un increment del dèficit de la Universitat.

4.3 ANÀLISI DE DESPESES DE PERSONAL I NORMATIVA EN MATÈRIA DE PERSONAL

4.3.1 DESPESES DE PERSONAL

El pressupost de la UPF per a l'any 2012 en Capítol 1 ha estat de 61.995.872,39 € i les obligacions reconegudes al 2012 han estat de 56.101.963,25€, que suposa un grau d'execució d'un 90,49%. El nivell de pagaments executats a l'exercici ha estat d'un 98,52%, l'import pendent de pagament es correspon bàsicament a les quotes socials del mes de desembre de 2012 a abonar a la Seguretat Social al gener de 2013.

Tot seguit es presenta un detall per articles de les obligacions reconegudes en el Capítol I del pressupost 2012 i el seu comparatiu amb l'any 2011:

Denominació	Any 2011	Any 2012	Variació %
Personal Eventual	632.331,97	501.411,75	-20,70%
PAS Funcionaris	11.131.650,00	10.268.501,83	-7,75%
PAS Laborals	5.908.619,92	5.666.370,20	-4,10%
Quotes Socials PAS	4.988.439,91	4.951.768,26	-0,74%
Total PAS	22.661.041,80	21.388.052,04	-5,62%
PDI Funcionari	13.309.806,27	13.161.782,16	-1,11%
PDI Laboral	17.045.127,77	14.926.024,18	-12,43%
Quotes Socials PDI	4.979.522,26	4.534.406,57	-8,94%
Total PDI	35.334.456,30	32.622.212,91	-7,68%
Altres personal	1.429.200,55	1.223.741,31	-14,38%
Incentius al Rendiment	571.459,19	612.433,26	7,17%
Despeses socials	555.922,55	255.523,73	-54,04%
TOTAL Capítol I	60.552.080,39	56.101.963,25	-7,35%

Font: Elaboració pròpia en base a la liquidació del pressupost 2012 de la UPF



Les despeses del PAS han disminuït un 5,62%, les d'altre personal (Funcionaris interins per motius d'urgència i funcionaris interins per programes) han disminuït un 14,38% i les del PDI han disminuït un 7,68%. La reducció de les despeses de personal prové de l'aplicació de les mesures de reducció de les retribucions per al 2012 determinades pel Decret Legislatiu 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir la estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Cal destacar que respecte a l'any 2011 les despeses per retribucions al personal eventual han disminuït un 20%; aquest decrement tant significatiu ve donat principalment, per la disminució del número de personal eventual entre l'any 2011 i 2012.

A més de la despesa de personal registrada en el capítol 1 del pressupost, la UPF ha registrat despeses de personal en els capítols 2, 4 i 6. En el capítol 2, es recullen les despeses de personal relacionades amb activitats formatives del personal. Les despeses registrades a capítol 4 del pressupost es corresponen a becaris i a altres col·laboracions temporals. I per últim, a capítol 6 del pressupost, al concepte 640 Programes de recerca, la UPF liquida les retribucions, quotes socials i ajuts al menjador del personal de la Universitat per projectes de recerca, despeses que estan finançades amb càrrec a projectes d'investigació.

La UPF liquida a capítol 6 les retribucions del personal de la Universitat vinculat a projectes de recerca, que han estat registrades com despeses de sous i salaris al compte de pèrdues i guanys atès que no compleixen amb els criteris establerts en la Norma de registre i Valoració 6ª del PGC per poder activar les despeses d'investigació, per tant, aquestes retribucions s'haurien d'haver reconegut al pressupost com a despesa de personal dins de capítol 1.

A l'exercici 2012, dins de Capítol 1 Remuneracions de Personal, s'han liquidat despeses derivades del Fons d'acció social, despeses del sistema d'ajuts al menjar i ajuts per a la realització d'estudis homologats per un import total de 255.523,73 €. Atès la seva naturalesa de percepcions econòmiques no salarials i, d'acord amb l'estructura econòmica del pressupost, considerem que aquestes havien d'haver estat liquidades a Capítol 2 Despeses de Béns corrents i serveis.

Les despeses de personal registrades en el Compte de resultats de l'exercici 2012 han estat de 70.970.984,60 €. S'ha realitzat una conciliació entre l'estat econòmic patrimonial amb la liquidació del pressupost amb resultat satisfactori. Les despeses de capítol 4 i 6 no han estat conciliades ja que no formen part de l'abast d'aquest informe.

Respecte a l'autorització de costos de personal, l'article 163 de la LUC determina que els costos del PDI, del PAS així com, la previsió agregada de places i contractes han d'ésser autoritzats pel Govern de la Generalitat. El Govern de la Generalitat va aprovar el 22 de Gener de 2013, les despeses màximes del personal funcionari i contractat docent i no docent corresponent a 2011 i 2012, mentre que el pressupost de la UPF per al 2012 va ser aprovat pel Consell Social en la sessió de 20 de desembre de 2011. Aquesta autorització té caràcter extemporani, ja que la Universitat ja havia aprovat el pressupost 2012.

4.3.2 RELACIONS DE LLOCS DE TREBALL I PLANTILLA

Relació de llocs de treball (RLT)

L'article 29 del *Decret Legislatiu 1/1997 de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública* estableix que la relació de llocs de treball és pública i ha d'incloure tots els llocs de funcionaris, laborals i eventuals existents i fixar el seu contingut el qual ha de contenir almenys la denominació i les característiques essencials dels llocs, els requisits essencials per ocupar-los, el complement de destinació i, si s'escau, l'específic, si són llocs de personal funcionari, el grup, la categoria professional i el règim jurídic aplicable per als llocs de caràcter laboral, la forma de provisió dels llocs, i els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs de treball mitjançant la corresponent convocatòria de provisió.

Segons l'article 90 de la LUC, correspon al Consell Social, aprovar la RLT de PAS i les modificacions i despeses que comportin. L'última RLT de PAS va ser aprovada pel Consell Social en l'exercici de les seves funcions en data 7 d'octubre de 2002. Durant l'exercici 2012, s'han realitzat diverses modificacions



de la RLT per canvis d'adscripció o jornada que no han significat un increment de les despeses de personal.

De la revisió de la RLT es fan les següents observacions:

- L'article 29 de Decret 1/1997 determina que la RLT ha de ser pública, la UPF no ha publicat la RLT del personal PAS, ja que la publicació a l'intranet de la pròpia Universitat no aconsegueix amb el principi de publicitat, ja que es un accés restringit en tant que cal disposar d'una clau d'accés, pel que es necessari tenir una vinculació amb la Universitat.
- El complement específic dels funcionaris no està expressat monetàriament.
- Respecte als llocs de treball del personal eventual, s'ha vist que la RLT no inclou les característiques del lloc, el nivell en el que està valorat i classificat o indicació si escau, de l'assimilació retributiva respecte del personal funcionari i els requisits essencials per ocupar-los tal i com estableix el Decret 2/2005, d'11 de gener, sobre el règim jurídic del personal eventual de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, així com el DL 1/1997.

L'article 30 del DL 1/1997 estableix que els llocs de treball han de ser ocupats, amb caràcter general, per funcionaris públics. Com a excepció, poden ser ocupats per personal en règim laboral si es tracta de llocs de naturalesa no permanent o de caràcter periòdic i discontinu, si es tracta de desenvolupar activitats pròpies d'oficis, si es tracta de llocs de caràcter instrumental corresponents a les àrees de conservació i manteniment d'edificis, equips i instal·lacions, d'arts gràfiques, d'enquestes, de protecció civil, de comunicació social, d'expressió artística, de serveis socials o de protecció de menors, i no hi ha cap cos o escala amb les funcions adequades, si es tracta de desenvolupar activitats que requereixin uns coneixements específics o tècnics especialitzats, i no hi ha cap cos o escala amb la preparació pertinent per al desenvolupament adequat de les funcions pròpies del lloc, si es tracta de llocs d'investigació, si es tracta de llocs docents que, per raó de la seva especificitat, no puguin ser ocupats per funcionaris dels cossos i les escales docents.

De la revisió de les descripcions dels llocs de treball, s'ha observat que hi ha llocs de treball de coordinadors, caps de serveis, delineants, tècnics lingüístics, tècnics de l'àrea de Recursos Humans, tècnics del servei de pressupostos i finances i tècnics superiors que a criteri d'aquesta Intervenció haurien de ser ocupats per personal funcionari ja que no estan inclosos dins dels supòsits descrits a l'article 30 del DL 1/1997.

L'article 70 de la LOU determina que cada universitat pública establirà anualment en l'estat de despeses del seu pressupost la RLT del seu professorat, on es relacionaran degudament classificades totes les places de professorat incloent-hi el PDI contractat, extrem inclòs per l'entitat en la informació dels pressupostos de cada exercici.

Plantilla

Tot seguit es presenta un detall de la plantilla de personal PAS i PDI de la UPF a 31 de desembre de 2012 i 2011:

Plantilla PAS classificada per relació laboral (s'inclou el Personal Suport a la Recerca):

Relació Laboral	31/12/2011	31/12/2012
Eventuals	8	7
Funcionari de Carrera	342	337
Funcionari Interí	58	56
Laboral Fix	127	125
Laboral Eventual	63	65
Laboral Eventual (PSR)	259	219
Funcionari Interí per Urgència	63	63
Funcionari Interí per Programes	9	7
TOTAL personal PAS	969	879

Font: Servei de PAS de la UPF



Plantilla PDI per relació laboral:

Relació laboral	31/12/2011	31/12/2012
Professorat Permanent	313	324
Cossos docents	224	235
Personal laboral	89	89
Professorat Temporal	539	516
Cossos docents	2	1
Personal laboral	537	515
Investigador	186	194
Personal Acadèmic en formació	355	365
Personal laboral	175	192
Becaris	180	173
TOTAL	1.393	1.399

Font: Servei de PDI de la UPF

L'article 48.4 de la LOU estableix que el número total de PDI contractat computat en equivalències a temps complet no podrà superar el 49% del total del PDI, a més l'article 48.5 determina que el PDI amb contracte laboral temporal no pot superar el 40% de la plantilla docent. Segons els càlculs efectuats al 2012 la UPF superava els límits esmentats.

4.3.3 REGIM JURÍDIC I REVISIÓ SALARIAL DEL PAS i PDI

Personal d'Administració i Serveis (PAS)

El personal d'Administració i serveis de la Universitat, està format per personal funcionari de les escales de la pròpia Universitat i personal laboral contractat per la mateixa Universitat, així com, per personal funcionari que pertany a cossos i escales d'altres Administracions Públiques. Al personal PAS li correspon exercir les funcions definides per l'article 73 de la LOU.

El servei de nòmines de la UPF ha proporcionat a l'equip de control, un fitxer de costos laborals en base al qual s'ha efectuat una mostra per persones i per conceptes salarials del PAS eventual, funcionari i laboral.

PAS - Eventuals

El personal eventual es regeix per l'EBEP, per les disposicions aplicables que expressament hi fan referència en el Text únic de la llei de la funció pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre i pel Decret 2/2005, d'11 de gener, sobre el règim jurídic del personal eventual de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. En defecte de previsió normativa específica li serà d'aplicació per analogia el règim estatutari del personal funcionari de l'Administració de la Generalitat en tot el que s'adeqüi a la naturalesa de la seva condició, i amb exclusió d'aquelles previsions vinculades a la permanència en la funció pública.

S'ha verificat que les retribucions percebudes pel personal eventual s'adeqüen al sistema retributiu que estableix el Text Refós aprovat pel Decret Legislatiu 1/1997. Així mateix, s'ha comprovat que l'import de les retribucions per al 2012 són les determinades a la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012 segons el grup o subgrup en el que es classifiquen els cossos i escales a que pertanyen els funcionaris d'acord amb les equivalències establertes per l'EBEP. El complement específic del personal eventual ve determinat en el seu nomenament.



S'ha verificat que d'acord amb la normativa aplicable, el personal eventual que tenia una plaça de funcionari i que passa a la situació de serveis especials, pot cobrar els triennis que tenia acreditats com a funcionari fins que passa a eventual, a partir d'aleshores els meritara però no els cobrarà fins que no torni a ocupar la plaça de funcionari. El personal eventual que no tenia plaça de funcionari no pot cobrar triennis.

A 31 de desembre de 2012 el nombre de personal eventual de la UPF era de 7 persones.

PAS- Funcionaris

El PAS funcionari es regeix per la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'Universitats de Catalunya, sens perjudici de les bases estatals establertes a la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, i la Llei 30/1984, del 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública, per la normativa dictada en el seu desplegament, per l'Acord GOV/203/2010, de 9 de novembre, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts de la UPF i es disposa la publicació del seu text íntegre i per altre normativa interna de la Universitat.

Al PAS funcionari de les universitats públiques de Catalunya li és aplicable l'EBEP i la normativa en matèria de funció pública de l'Administració de la Generalitat, aprovada pel Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, i en especial els preceptes relatius a l'adquisició i pèrdua de la condició de funcionari, les condicions i procediments d'accés, la provisió i promoció, les situacions administratives, els drets, els deures i les responsabilitats i el règim retributiu, amb les adaptacions necessàries a les peculiaritats d'organització i funcionament de la universitat.

Les universitats públiques han d'establir el règim retributiu del personal funcionari d'administració i serveis, d'acord amb el que estableix la Llei 1/2003 d'Universitats Públiques de Catalunya, dins del marc de les bases que dicti l'Estat. El personal funcionari d'administració i serveis de la UPF es retribueix pels conceptes establerts per l'article 101 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, tal i com determina l'article 75 de la LUC.

Els imports de les retribucions per a l'any 2012 per a cada grup, son les determinades a la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, en quan a sou, triennis i complement de destinació. Les quanties corresponents al complement específic, que retribueix les condicions particulars de cada lloc de treball, estan determinades per la Universitat. El complement específic del personal PAS funcionari i interí de la Universitat, inclosos en les taules retributives, va ser aprovat per darrere vegada en la Sessió de la Comissió Econòmica del Consell Social del dia 26 de gener de 2004. L'import dels triennis meritats son els corresponents al grup en el que estigui actiu el funcionari en el moment de meritara el trienni.

El personal funcionari PAS percep dues pagues extraordinàries a l'any els mesos de juny i desembre, composades per una mensualitat del complement de destinació, una mensualitat del complement específic, mes les quanties de sou i triennis fixades a la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2012. L'any 2012 les retribucions del personal funcionari PAS s'han vist reduïdes en la quantia que corresponia a percebre com a paga extraordinària de desembre en aplicació del Reial Decret Legislatiu 20/2012.

Els funcionaris interins de la UPF perceben el 100% de les retribucions bàsiques corresponents al grup o subgrup de classificació del cos o escala en què hagin estat nomenats i el 100% de les retribucions complementàries que corresponen al lloc de treball que ocupen.

Al concepte pressupostari *143-Retribucions altre personal*, s'hi liquiden les despeses corresponents al personal interí per motius d'urgència i personal interí per programes. S'ha verificat que la estructura retributiva d'aquest personal és la determinada al DL 1/1997, i que les retribucions percebudes a l'any 2012 son les fixades a la Llei de pressupostos per al 2012, sent el resultat satisfactori. El nomenament



d'aquest personal té caràcter excepcional i s'ha de efectuar dins de les directrius que determina l'Acord de Govern de 28 de febrer de 2012, sobre contenció de plantilles i limitacions als nomenament i contractacions de personal temporal en l'exercici pressupostari 2012.

PAS- Laboral

El PAS laboral es regeix per la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'Universitats de Catalunya, sens perjudici de les bases estatals establertes a la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, per l'EBEP, per l'Acord GOV/203/2010, de 9 de novembre, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts de la UPF i es disposa la publicació del seu text íntegre, per la legislació laboral, i pel 5è Conveni col·lectiu de treball del PAS de les universitats públiques catalanes pels anys 2004-2009 aprovat en la resolució TRE/4038/2008, de 14 de novembre. Al no haver-se aprovat cap conveni nou, a l'any 2012 es va continuar aplicant aquest conveni malgrat que la seva vigència era fins al 2009, a la vista de la pròrroga regulada a l'article 5 del Conveni.

El règim retributiu del personal laboral de la UPF està constituït de forma general pel salari base, i els complementos especificats al Conveni (Complement de lloc de treball, complement de millora addicional i si escau, complement ad personam, plus de tornicitat i funcions de categoria superior).

Els imports de les retribucions per a l'any 2012 per a cada grup de classificació professional, són els determinats a l'Annex 2 del Conveni. Les taules han estat actualitzades en base als increments determinats a les Lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i en base als decrements determinats per les diverses normatives.

El personal laboral PAS percep tres pagues extraordinàries a l'any als mesos de juny, setembre i desembre composades per una mensualitat del salari base i triennis. A l'any 2012 les retribucions del personal laboral PAS s'han vist reduïdes en la quantia equivalent a una catorzena part de les retribucions en aplicació del Reial Decret Legislatiu 20/2012.

Observacions de la revisió salarial del PAS

- En relació al personal eventual, s'ha observat que llevat del nomenament del Gerent, la resta de nomenaments i cessaments no han estat publicats al DOGC, tal i com estableix el Decret 2/2005, d'11 de gener, sobre el règim jurídic del personal eventual.
- S'han vist tres casos de personal cessat al 2011 i 2012 com a eventual, els quals continuen prestant serveis a la UPF com a laborals. La Universitat s'ha limitat a efectuar una valoració directa de la seva idoneïtat i adequació al lloc de treball i no ha efectuat una selecció del personal mitjançant procediments que garanteixin els principis d'igualtat, mèrit i capacitat així com la publicitat del procés i la transparència tal i com es determina a l'article 55 de l'EBEP.
- Hi han 6 PAS funcionaris que a l'any 2012 han percebut gratificacions extraordinàries per l'assumpció de més responsabilitat o per a la realització de més funcions o per substitució d'efectius. Considerem que aquests abonaments es correspondrien amb el sistema extraordinari de provisió d'acumulació de tasques ja que d'acord amb el Decret Legislatiu 1/1997, les gratificacions extraordinàries serveixen per retribuir serveis prestats fora de la jornada normal i en cap cas poden ser fixes en la quantia ni en el dret a percebre-les.
- Un PAS funcionari percep un complement per acumulació de tasques de Cap des de 2004. Atenent a que la funcionaria que ocupava la plaça de forma definitiva, està ocupant una altra plaça en situació de servei actiu a la UPF, considerem que la provisió s'ha fet de manera irregular. D'acord amb el Decret 123/1997, pel qual s'aprova el Reglament general de provisió de llocs de treball i promoció professional dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat de

Catalunya, la UPF hauria d'haver procedit a la provisió de la plaça pels sistemes ordinaris ja que el termini ha estat superior a 6 mesos.

- S'ha vist que un PAS funcionari de nivell C-22 percep un complement d'equiparació de 12.403,08 € bruts anuals. Aquest complement, del qual no s'ha vist la resolució d'atorgament, el percep des de la seva integració a la UPF provinent de la UAB, pel manteniment de les condicions retributives. Considerem que l'abonament d'aquest complement no s'ajusta a l'establert al Decret Legislatiu 1/1997.
- A l'any 2012 la Universitat va convocar un procés d'oposició de 32 llocs de treball pel torn de promoció interna per a l'ingrés a l'escala administrativa de funcionaris de la UPF, la convocatòria va ser publicada al DOGC de 8 de juny de 2012. Aquesta convocatòria de promoció interna s'ha realitzat com a convocatòria independent de la d'ingrés a l'empareda de l'article 48 del Reglament d'ingrés, provisió de llocs de treball, promoció professional i promoció interna del personal PAS funcionari de la UPF, aprovat per Acord del Consell de Govern de 18 de febrer de 2003. L'article 59 del Decret Legislatiu 1/1997, aplicable a les Universitats públiques determina que a efectes de la promoció interna, les vacants no poden excedir del 65% de les places incloses a l'oferta, i s'ha de garantir un mínim d'un 20% de vacants en els casos en què hi hagi cos o escala de grup inferior de la mateixa àrea o especialitat. A criteri d'aquesta intervenció, l'esmentada convocatòria hauria de consistir en una oferta pública, respectant la reserva de places establertes a l'article 59 citat. A la vista que que a l'exercici 2012 no es poden dur a terme ofertes públiques d'ocupació tal i com disposa la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, i tot i que l'entitat ha dut a terme aquest procés en base a l'establert a l'article 69.2 de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, considerem la prevalença dels principis de publicitat i concurrència establerts per la norma bàsica, sens detriment de les circumstàncies concretes que motivin l'esmentat procés intern, que caldria justificar adequadament a l'expedient.

Adicionalment, dir que no ha quedat justificat en l'expedient que les places estaven dotades pressupostàriament.

- Dins del llistat de la plantilla de personal a 31/12/2012, la UPF té classificat a tres PAS com a funcionaris interins per motius d'urgència, dels quals un té una antiguitat superior a 8 anys i els altres dos superior a 5. D'acord amb l'article 124 del Decret 1/1997, un interí pot ser nomenat per cobrir situacions urgents motivades. De la revisió efectuada, s'ha observat que en les resolucions de nomenament no hi ha constància expressa del motiu del nomenament. A més, considerem que l'alta d'antiguitat posen en qüestió la persistència de la urgència.
- S'ha revisat el procés de selecció de personal PAS de la UPF i en la majoria dels casos s'ha vist que el sistema per a la selecció de personal no és un procés obert ni garanteix la lliure concurrència.
- Un PAS laboral ocupa el lloc de treball de Director tècnic de convergència europea previst en la RLT per a un PAS Funcionari. A més, aquest treballador percep un complement per un encàrrec de funcions des d'octubre de 1995. El Conveni del PAS laboral determina que no es pot superar el període de 6 mesos en un any o 8 mesos en dos i un cop superat aquest termini si subsisteixen les causes que han motivat el treball, la universitat haurà de preveure la creació de la plaça.
- S'ha observat que a un PAS laboral indefinit contractat l'01/07/1999, se li han reconegut els serveis prestats en altres administracions. Val recordar que al personal laboral no li aplica la Llei 70/1978, de 26 de desembre, de reconeixement de serveis previs en l'Administració pública. A més, el Conveni PAS no preveu el reconeixement de serveis prestats. La UPF efectua aquests pagaments en base a un acord entre la Gerència i el Comitè d'Empresa de 26/04/2011, pactat amb posterioritat a l'inici de la prestació de serveis. En relació a aquest fet, considerem que el reconeixement de triennis s'ha de efectuar dins del marc del Conveni, llei de creació o acord de transferència. Per aquest motiu, l'acord de 26/04/2011 entre la Gerència i el Comitè d'Empresa,



no es considera un fonament per al reconeixement d'aquest dret i no resulta procedent dins de la regulació que estableix el Conveni. Per aquest motiu, considerem que aquests reconeixements no són procedents pel que es recomana a la UPF regularitzar tots els reconeixements de serveis prestats en altres administracions reconeguts als PAS laborals indefinits.

- La Gerència de la UPF va reconèixer a un PAS laboral un complement "*Ad personam*" per un import de 24.161,16 € bruts anuals a l'any 2011, per a la realització de treballs de categoria superior "*dins del context del passi a la jubilació parcial anticipada*". Considerem que no hi ha raó ni justificació de la creació d'aquest complement ja que no està contemplada aquesta circumstància al Conveni.
- A l'any 2012, set PAS laborals varen percebre un complement per a la realització de tasques de categoria superior i s'ha observat que la UPF ha abonat a quatre d'ells, l'esmentat complement durant més de 6 mesos en un any. D'acord amb el Conveni PAS laboral, el comitè d'empresa i la gerència vetllaran perquè en cap cas no se superin els 6 mesos en un any o els 8 en dos. Un cop superats aquests terminis la Universitat ha de proveir la plaça d'acord amb el procediment establert.
- De la revisió efectuada de la realització i percepció econòmica d'hores extres, s'ha observat que a l'any 2012 dos PAS laborals ocupen llocs de treball de xofer i han realitzat 459 i 386,50 hores extres; superant doncs el límit establert a l'article 54 de l'Estatut dels treballadors.
- L'article 40 del Conveni Col·lectiu del PAS laboral determina que l'import de les hores extres romandrà congelat durant el temps de vigència del Conveni. Cal dir que la UPF ha aplicat anualment els mateixos increments retributius que a la resta de conceptes salarials.
- A l'exercici revisat, la UPF ha abonat a tres PAS laborals un complement d'Extensió Universitària per un import total de 23.443,00 € per a la impartició de cursos i programes de la UPF (No de GRAU). No ha quedat justificat l'import percebut per cada un dels treballadors.
- S'han observat despeses en concepte d'indemnitzacions per un import de 26.897,97 € a l'any 2012, les quals es corresponen a l'acomiadament de 3 treballadors de la UPF per causes objectives, amb una indemnització de 20 dies per any treballat. La Universitat ha liquidat aquestes despeses al concepte 130 del pressupost, com a retribucions, i no al concepte 133 d'indemnitzacions; en aquest sentit, recomanem a la Universitat liquidar les despeses d'acord amb la classificació econòmica del pressupost.

Personal Docent i Investigador (PDI)

El personal docent i investigador de la Universitat Pompeu Fabra està constituït per:

- El professorat dels cossos docents següents: Catedràtics d'universitat i professors titulars d'universitat.
- El professorat contractat laboral de les categories següents: catedràtic, professor agregat, lector, associat, visitant i emèrit.
- El personal investigador propi o vinculat.
- Els ajudants i becaris de recerca.

Professorat Universitari

El professorat universitari està format pel professorat dels cossos docents universitaris i pel professorat contractat laboral, amb caràcter permanent o temporal, segons les categories que estableix la llei. El professorat dels cossos docents universitaris i el professorat contractat en les categories de catedràtic, agregat i, si escau, de col·laborador tenen caràcter permanent. El professorat de les categories de lector, associat, visitant i emèrit tenen caràcter temporal.



Tot seguit es presenta un detall de la plantilla del professorat Universitari de la UPF a 31 de desembre de 2011 i 2012:

Professorat Universitari	2011	2012
Professorat Permanent	313	324
Cossos docents	224	235
Catedràtics d'universitat	86	86
Titulars d'universitat	136	147
Titulars d'escola universitària	2	2
Professorat contractat	89	89
Catedràtics contractats	11	11
P. Associat Caràcter Permanent	1	1
Agregats	62	63
Col·laboradors permanents	15	14
Professorat Temporal	539	516
Cossos docents	2	1
Titulars d'universitat interins	1	1
Funcionaris de secundària	1	0
Professorat contactat	537	515
Lectors	38	45
Visitants	85	76
Associats a temps parcial	388	365
Emèrits	4	5
Emèrits (pla d'emeritatge)	22	24
TOTAL	1.393	1.399

Professorat de cossos docents

El professorat dels cossos docents de la Universitat Pompeu Fabra es regeix per la Llei orgànica d'universitats i per les normes que la desenvolupen, per les disposicions que dicti la Generalitat de Catalunya, per la legislació general de funcionaris, pels Estatuts de la UPF i per les normes que els desenvolupin.

Les retribucions dels funcionaris de carrera dels cossos docents universitaris es regeixen pel Reial Decret 1086/1989, de 28 d'agost, sobre retribucions del professorat Universitari; el qual només podrà ésser retribuït pels conceptes salarials regulats per l'esmentat Reial Decret, és a dir; salari base, triennis, pagues extraordinàries, complement de destí, complement específic i, si escau, complement de productivitat .

Els imports de les retribucions del personal docent universitari per a l'any 2012 pel salari base, triennis, pagues extraordinàries i complement de destí, són els determinats per la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2012. El complement específic és el resultat de la suma de diversos components: component general d'acord amb el grup de classificació, component singular pel desenvolupament de càrrecs acadèmics i component per mèrits docents; els imports dels quals per a l'any 2012 són els determinats a la Resolució de 4 de Gener de 2010 del Ministeri d'Economia i Hisenda. L'any 2012 les retribucions del personal del cossos docent s'han vist reduïdes en la quantia que corresponia a percebre com a paga extraordinària de desembre en aplicació del Reial Decret Legislatiu 20/2012.

Professorat contractat

El professorat contractat es regeix per la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'Universitats de Catalunya, sens perjudici de les bases estatals establertes a la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, per l'Acord GOV/203/2010, de 9 de novembre, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts de la UPF i es disposa la publicació del seu text íntegre, per l'Estatut dels Treballadors i pel 1er Conveni col·lectiu de



treball del PDI de les universitats públiques catalanes pel període compres entre 10/10/2006 i 31/12/2009, aprovat en la resolució TRE/309/2006, de 21 de desembre. Al no haver-se aprovat cap conveni nou, a l'any 2012 es va continuar aplicant aquest conveni malgrat que la seva vigència era fins al 2009, en aplicació de la possibilitat de pròrroga establerta a l'article 5 del Conveni PDI.

El règim retributiu del professorat contractat està determinat per la Generalitat de Catalunya sent de caràcter uniforme en totes les universitats públiques catalanes. Els diferents conceptes retributius del personal docent contractat queden determinats a l'article 71 de la LUC i a l'article 22 del I Conveni del PDI laboral.

Els imports de les retribucions per a l'any 2012 segons la classificació del personal acadèmic, són les determinades a l'Annex 3 del Conveni PDI laboral. Les taules han estat actualitzades en base als increments determinats a les Lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i en base als decrements determinats per les diverses normatives.

A partir del llistat de costos laborals proporcionat per la UPF, s'ha efectuat una mostra per verificar si el règim retributiu del professorat s'ajusta a la normativa, essent el resultat general de l'anàlisi favorable.

Observacions de la revisió salarial del Professorat

- L'article 34.2 del Conveni PDI determina que les Universitats, prèvia negociació amb el Comitè d'Empresa, podran establir altres tipus retributius, fins a un màxim de quatre, així com les condicions d'accés a cada un d'ells. La UPF no disposa de cap acord que reguli i determini les condicions d'accés a cada categoria de professor associat. És el propi departament de la Universitat qui estableix la categoria en base al currículum dels treballadors i a les disponibilitats pressupostàries.
- Tant la LOU com LUC determinen que la contractació de personal visitant s'ha de realitzar amb professors o investigadors de reconegut prestigi d'altres universitats o centres de recerca tant espanyols com estrangers. S'ha observat que d'un total de 75 professors visitants que van prestar serveis a la UPF a l'any 2012, 38 ja havien estat contractats amb anterioritat (12 com investigadors, 10 com a associats, 8 com a lectors i 8 com ajudants). Considerem que aquestes contractacions de professorat visitant no s'ajusten al que determina la normativa, ja que no s'acredita aquest requisit.
- A l'any 2012 s'han contractat 118 professors associats, però no s'ha tingut constància que el procés de selecció dut a terme per aquestes contractacions s'hagi realitzat d'acord amb l'establert a l'article 48.3 de la LOU.
- A l'any 2012 s'han abonat a 2 PDI a temps parcials mèrits de recerca i mèrits de docència, quan la normativa del PDI determina que aquest complement no el pot percebre el personal que presta serveis a temps parcial.
- S'han vist 6 professors associats que presten serveis a temps parcial que perceben un complement per càrrec acadèmic, fet que incompleix l'article 68 de la LOU el qual determina que la dedicació a temps complert del professorat universitari és un requisit necessari per ocupar càrrecs d'òrgans unipersonals.
- El Reial Decret 1086/1989, de 28 d'agost, de retribucions del professorat universitari determina els càrrecs acadèmics específics creats per les Universitats han de ser equiparats retributivament als recollits per la normativa. A l'any 2012, tres professors associats han percebut un complement per ocupar càrrecs acadèmics de coordinació de projectes de la UPF, dels quals no s'ha vist acord de la equiparació als càrrecs determinats a la normativa.
- Hi ha un professor associat de tipus 1 amb jornada parcial, el qual ha percebut a l'any 2012 l'import de 35.520,00 € per ocupar un càrrec acadèmic específic de la Universitat, el Reial Decret



1086/1989, de 28 d'agost, de retribucions del professorat universitari determina els càrrecs acadèmics específics creats per les Universitats han de ser equiparats retributivament als recollits per la normativa. Pel cas descrit, no s'ha vist cap equiparació retributiva i el complement que percep està molt per sobre del màxim que fixa el Reial Decret, esmentat. A més, l'exercici d'aquest càrrec va en contra de l'article 68 de la LOU ja que no és compatible amb la jornada parcial.

- Dos professors lectors han percebut un complement per encàrrecs per a la col·laboració en un estudi, per un import de 1.600 € per a la justificació de la percepció la UPF, únicament ha proporcionat el full de liquidació d'honoraris, però no l'autorització per a la realització de l'encàrrec.

4.3.4 PLA D' EMERITATGE

L'article 54 bis de la LOU determina que les Universitats, d'acord amb els seus Estatuts, podran nomenar a professors emèrits entre professors jubilats que hagin prestat serveis destacats a les Universitats. L'article 101.5 dels Estatuts de la UPF determinen que els professors emèrits són nomenats entre professors jubilats de la mateixa universitat o d'una altre que hagin prestat serveis destacats a la Universitat i que compleixin els requisits que s'estableixin al reglament que ha d'aprovar el Consell de Govern. Els professors emèrits poden col·laborar en activitats específiques de docència i recerca que els encomani el departament. La seva dedicació és a temps parcial, i la durada és de tres anys, prorrogable anualment sense que la suma del contracte, incloses les pròrrogues, pugui superar els deu anys. En aplicació del que preveuen els Estatuts, l'Acord del Consell de Govern d'11 de maig de 2011 aprova el Reglament de catedràtics emèrits per tal de regular la condició d'emèrit, pel qual podran ser nomenats catedràtics emèrits els professors que havent arribat a l'edat de jubilació forçosa com a catedràtic, hagin prestat vint-i-cinc anys de servei a la Universitat, quinze dels quals siguin a la UPF, i tinguin reconeguts cinc períodes d'activitat docent i 5 d'activitat de recerca.

La disposició addicional vint-i-tresena de la Llei Orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la que es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats; estableix que el Govern de l'Estat, les Comunitats Autònomes i les Universitats han de promoure, dins del marc de l'estudi que el Govern realitzi i envii a les Corts Generals sobre l'accés a la jubilació voluntària anticipada de determinats col·lectius, l'establiment d'acords que facilitin la reducció gradual de l'activitat, una vegada arribat als 60 anys i la jubilació anticipada del personal de les universitats. També preveu que l'Estatut del PDI previst a la disposició addicional sisena desenvolupi la jubilació voluntària. A data actual no ha estat aprovat l'Estatut del PDI.

Per Acord del Consell de Govern de la UPF de 14 de març de 2007, es va aprovar el pla d'Emeritatge al qual es poden acollir els funcionaris a temps complert que hagin complert els 60 anys i reuneixin les condicions necessàries per acollir-se. El Pla d'Emeritatge de la UPF preveu dos tipus de contractes temporals per als professors acollits al pla:

- Contracte a temps complert, amb una retribució equivalent a la diferència entre el 85% de la retribució anual del professor en el moment de la jubilació anticipada i la pensió màxima.
- Contracte amb caràcter excepcional, es realitza a proposta del departament a la Comissió del professorat pel qual alguns professors acollits al pla tenen unes condicions especials en la seva contractació com emèrit. Les condicions especials són: la dedicació docent ha de ser equivalent a la meitat del temps complert i la retribució la diferència entre la retribució anual del professor en el moment de la jubilació anticipada i la pensió màxima.

El professorat que s'acull al Pla d'Emeritatge passa a tenir una vinculació amb la UPF per mitjà d'un contracte d'emèrit.

En relació a aquest pla, es considera que no es compleix amb l'establert a l'article 54 de la LOU, que regula el nomenament dels emèrits entre professors jubilats. Els professors emèrits acollits a aquest pla



no compleixen aquest requisit, ja que aquest es correspon a un pla de jubilació anticipada a partir dels 60 anys.

A 31 de desembre de 2012 el número de professors acollits al Pla d'Emeritatge era de 24, cinc dels quals es van acollir l'any 2012.

Per acord del Consell de Govern de 18 de juliol de 2012, el Pla d' Emeritatge per al personal docent dels cossos docents queda en suspens amb efectes d'1 d'agost de 2012.

4.3.5 LIMITACIÓ DE L'AUGMENT DE DESPESES DE PERSONAL

La Llei 2/2012 de pressupostos Generals de l'Estat per al 2012 estableix que durant l'any 2012 no es procedirà a la incorporació de nou personal. A més, al 2012 tampoc es procedirà a la contractació de personal temporal ni al nomenament de personal funcionari interí llevat casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables de sectors i funcions prioritàries o serveis públics essencials. La limitació de no incorporació de nou personal no serà d'aplicació, respectant sempre les disponibilitats pressupostàries de Capítol I, a les places de personal Investigador dels cossos i escales dels organismes definits a la Llei 14/2011, de 1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la innovació. Aquesta excepció també és d'aplicació als cossos del personal investigador de les Universitats, sempre que per part de les Administracions públiques de les que depenguin s'autoritzi les corresponents convocatòries, prèvia acreditació de que l'oferta d'ocupació pública de les places no afecta al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària establerts per la corresponent Universitat, ni de la resta de límits fixats a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'Acord de Govern de 28 de febrer de 2012, de contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions de personal temporal al 2012, determina que els llocs de treball que esdevinguin vacants a conseqüència de jubilacions o defuncions o qualsevol altre forma d'extinció definitiva de la relació de serveis o laboral seran objecte d'amortització.

La UPF ha proporcionat un detall de totes les altes produïdes durant l'exercici 2012 codificades per categories laborals. A partir d'aquest llistat s'ha seleccionat una mostra aleatòria d'expedients per tal de revisar si la seva tramitació s'ha efectuat en base a les mesures establertes a l'Acord de Govern de 28 de febrer de 2012, sobre contenció de plantilles i limitacions als nomenaments de personal i contractacions de personal temporal en l'exercici pressupostari 2012.

Observacions de la revisió de la limitació de les despeses de personal

- L'any 2012 s'han produït 7 jubilacions del personal PAS, només una de les 7 places ha estat objecte d'amortització, la resta continuen vacants. La UPF hauria de procedir a l'amortització de les places vacants.
- De la revisió de set expedients de funcionaris interins per programes que han prestat serveis a la UPF a l'any 2012, s'ha detectat que el seu nomenament no queda especificat el programa temporal pel qual son nomenats ni la seva durada, tal i com disposa l'article 5.c de l'Acord de Govern de 28/02/2012, que per a procedir a la contractació d'interins per programes s'han de complir els requisits de: finalitat concret, actuació temporal, finançament afectat, i autonomia del servei prestat. A més, en tot els casos s'han efectuat successives pròrrogues, fet que no hauria de donar-se o en tal cas hauria d'estar justificat amb un informe de la seva necessitat. Aquesta Intervenció considera que el nomenament d'aquest personal no es justifica adequadament per a l'execució de programes de caràcter temporal.

4.3.6 PRÉSTECES AL PERSONAL

A Capítol 8 del pressupost de despeses i ingressos de la UPF de 2012 s'han reconegut 65.914,00€ en préstecs al personal i s'han liquidat el reintegrament de préstecs per import de 45.747,00 euros,



respectivament. A la comptabilitat financera el saldo pendent a 31 de desembre de 2012 està registrat al compte crèdits a curt termini al personal, amb un import de 32.275,73 euros.

El procediment per a la sol·licitud, concessió, pagament i reintegrament de bestretes va ser aprovat per resolució del Rector de 4 de setembre de 2012. S'ha revisat que el procediment establert per la tramitació de la concessió de bestretes sigui adient, sent el resultat satisfactori.

4.3.7 PREMIS PER JUBILACIÓ

L'article 53.2 del V Conveni col·lectiu del PAS laboral de les universitats públiques catalanes estableix que en produir-se la jubilació, el treballador que tingués acreditada a la universitat una antiguitat mínima de 10 anys tindrà dret a percebre l'import íntegre de 3 mensualitats i una més cada 5 anys o fracció que excedeixi els 10 de referència. A més l'article 53.5 estableix una escala de premis de jubilació per al personal que es jubili entre els 60 i 64 anys que oscil·la entre els 12.000 € i 3.000 €.

L'article 50 del I Conveni del PDI laboral determina que en produir-se la jubilació obligatòria d'un treballador o treballadora a temps complet que tingui acreditada una antiguitat de quinze anys amb dedicació exclusiva a la mateixa universitat, tindrà dret a percebre l'import de dues pagues extraordinàries.

La UPF té dotada una provisió per a pensions i obligacions similars per un import de 1.130.528,32 €, per fer front al passiu derivat dels premis de jubilació establerts en els Convenis esmentats. Durant l'exercici 2012 la UPF ha efectuat una dotació de 128.985,24 €. Cal dir que aquest passiu, a 31 de desembre de 2012, ha estat calculat internament per la UPF i no ha estat realitzat en base a una valoració actuarial que permeti determinar el valor real de l'obligació de la UPF amb els seus empleats. Tenint present que la realització d'una valoració actuarial suposa tenir en compte hipòtesi, variables, supòsits i paràmetres de la pròpia entitat que impliquen càlculs complexos; recomanen a la UPF que encarregui a una entitat externa experta en matèria, la realització d'una valorització actuarial de la provisió.

La Llei 5/2012, des del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics contempla en la Disposició Addicional Sisena la suspensió de les millores directes de la prestació econòmica d'incapacitat temporal i dels sistemes de premis per vinculació o antiguitat. A partir de l'entrada en vigor de la esmentada llei, se suspelen els acords i pactes sindicals que estableixin qualsevol sistema de premis vinculats als anys de serveis prestats consistents en el gaudiment de dies addicionals. Així mateix, esdevenen inaplicables, amb els mateixos efectes, les condicions regulades pels convenis col·lectius que estableixen sistemes de premis vinculats als anys de serveis prestats consistents en la percepció de quantitats en metàl·lic o en el gaudiment de dies addicionals de vacances o de lliure disposició sempre que, en aquest darrer cas, superin els dies addicionals a què fa referència l'article 48.2 de la Llei de l'Estat 7/2007, del 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.

Així mateix, el punt 2 de la Disposició Addicional Catorzena, determina que esdevenen inaplicables les clàusules contractuals o les condicions regulades pels convenis col·lectius en l'àmbit del personal laboral que contradiguin el que disposa aquesta llei.

L'any 2012 la UPF no ha atorgat cap premi de jubilació.

4.3.8 DESPESES SOCIALS

Quotes Socials

El saldo creditor a 31 de desembre de 2012 es correspon a les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre. L'import corresponent de la quota patronal és d'1.048.184,77 € queda pendent en el compte de creditors pressupostaris per despeses corrents mentre que la quota obrera per un import de 208.568,26 € resta pendent com a creditor no pressupostari.



Aquestes quotes han estat liquidades en data 28 de gener de 2013. S'han revisat els documents pressupostaris i extra pressupostaris així com l'autorització del pagament, sent el resultat satisfactori.

Ajuts menjador

El personal de la UPF venia percebent aquests ajuts en base a l'Acord de la Junta de Govern de 18 de gener de 1999, el qual regula l'ajut menjador per al personal funcionari i laboral PAS, que treballa en jornada partida i torn de tarda per dia treballat en jornada completa.

L'import liquidat com ajut menjador al 2012, es correspon a l'ajut menjador dels mesos de gener i febrer de 2012, abans de l'entrada en vigor de la Llei 1/2012, de 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, la qual a l'article 33.2 estableix que a l'exercici 2012 no es reconeixeran percepcions derivades dels sistemes d'ajuts menjador. Considerem no procedent el reconeixement d'aquesta despesa, a la vista que la disposició esmentada aplica a tot l'exercici 2012 i en tot cas caldria procedir a la regularització d'aquests pagaments no procedents.

Ajut per la realització d'estudis homologats

En aquest subconcepte pressupostari es liquiden els imports dels crèdits matriculats en l'any acadèmic 2011-2012 dels treballadors de la UPF per a la realització d'estudis oficials conduents a l'obtenció d'un títol homologat. El I Conveni Col·lectiu PDI i el V Conveni Col·lectiu PAS estableixen que els treballadors en actiu, jubilats i els que es trobin en situació d'incapacitat permanent i provisional, tindran per a ells, els seus fills al seu càrrec, els orfes, el seu cònjuge o convivent, dret a la matrícula gratuïta als centres universitaris dependents del Ministeri d'educació sempre que hi hagi reciprocitat o de la Generalitat de Catalunya en les mateixes condicions que els funcionaris de Departament i de la Universitat.

Adicionalment, a l'acta de la Comissió Acadèmica reunida el 16 de desembre de 1999, es va acordar aprovar l'ajut de matrícula de la tutela acadèmica als estudiants de doctorat que siguin funcionaris, personal laboral o personal acadèmic, contractat en règim de dret administratiu amb una durada del contracte d'un mínim d'un any, sempre que tinguin una dedicació a temps complet a la UPF i estigui en situació d'actiu o serveis especials. L'ajut abastarà l'import sencer del preu de la matrícula a la UPF i altres Universitats Públiques Catalanes i aquest es concedirà per un màxim de cinc cursos acadèmics.

Malgrat que l'article 55 del 5è Conveni no considera les despeses pels ajuts a la realització d'estudis homologats integrants del Fons d'Acció Social de la UPF, considerem que aquestes despeses d'aquests ajuts tenen la mateixa naturalesa i la mateixa finalitat i per tant, haurien de complir amb el que determina la Llei de pressupostos, per tant, a l'any 2012, no s'havien d'haver reconegut despeses de la mateixa naturalesa i finalitat que el Fons d'Acció Social.

Fons d'Acció Social

Les obligacions reconegudes al Fons d'Acció Social al pressupost 2012 de la UPF es correspon a la convocatòria del FAS de l'any 2011, la qual va ser dictada el 22 de desembre de 2011. La concessió d'aquests ajuts va ser aprovada per resolució del Gerent en data 19 de març de 2012.

S'ha verificat que les dotacions econòmiques del FAS destinades a la concessió d'ajuts pels empleats al 2011 hagin estat reduïts un 50% amb relació a les de 2010 d'acord amb l'article 33 de la Llei de pressupostos 2011. A més a més, s'ha comprovat que els ajuts atorgats no superessin el màxim establert a les bases FAS 2011 per a cada tipologia d'ajut, sent el resultat satisfactori.

Les obligacions reconegudes imputades al pressupost 2012 dins del concepte Fons d'acció social responen a una despesa compromesa de l'exercici 2011, la qual ha estat incorporada mitjançant una modificació pressupostària d'incorporació de romanent de crèdit finançat amb romanent de tresoreria afectat, tal i com s'ha indicat anteriorment.



Formació del PAS

A l'exercici 2012 s'han liquidat a *Capítol II Despeses de bens corrents i serveis*, les despeses de formació del personal PAS per un import de 124.376,06 €. L'article 31 del V Conveni PAS determina que la Universitat facilitarà al personal la realització d'estudis per a la obtenció de la formació necessària i per al perfeccionament professional dels treballadors en base a un pla de formació anual. Dins d'aquest concepte també s'hi registra el cost derivat de les sessions formatives que imparteixen el personal del Servei d'Informàtica i Biblioteca de la UPF als estudiants de Grau i Postgrau.

S'ha realitzat una mostra aleatòria d'un 20% de la despesa registrada de la qual s'ha procedit a revisar els documents pressupostaris, les factures, la naturalesa de la despesa i la deguda autorització del pagament, sent el resultat satisfactori.

Indemnitzacions per Invalidesa i defuncions

El V Conveni Col·lectiu PAS i el I Conveni Col·lectiu PDI determina que el reconeixement d'una situació d'invalidesa en el grau d'una gran invalidesa o una incapacitat permanent absoluta donarà dret al treballador a percebre la quantitat de 16.000 € o 8.000 €, respectivament, per un preu fix i en una sola vegada. Així mateix, en cas de mort sobtevinguda d'un treballador en actiu, els beneficiaris percebrien la quantitat de 10.000 € per un preu fix i en una sola vegada. El Conveni determina que per aquest fet les Universitats concertaran una pòlissa de vida, accident i invalidesa col·lectiva per tal de garantir les quantitats establertes en les situacions descrites anteriorment. A l'any 2012 la UPF no tenia concertada cap pòlissa de col·lectius.

Pla de Pensions

Al 2012 la UPF no ha realitzat cap aportació a plans de pensions, per tant, s'ha donat compliment amb l'establert a l'article 32 de la Llei 1/2012, de 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012.

4.4 ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

4.4.1 RÈGIM JURÍDIC APLICABLE

D'acord amb l'article 192 dels estatuts de la UPF, aprovats per Decret 209/2003, de 9 de setembre i modificats per AG/203/2010, de 9 de novembre (text íntegre publicat al DOGC núm. 5756 de 16 de novembre del 2010), es regula el règim jurídic de la contractació i en l'apartat 1 es defineix que els contractes subscrits per la Universitat s'han d'ajustar a les prescripcions de la legislació reguladora de la contractació del sector públic.

A més a més, l'article 193 determina que el Consell Social ha de ser informat, directament per la Universitat o mitjançant altres entitats, de la formalització de contractes i convenis que comportin despeses o ingressos per a la Universitat.

L'article 3 del TRLCSP estableix l'àmbit subjectiu d'aplicació de la legislació en matèria de contractació i en el seu apartat 2 regula que dins del sector públic tindran la consideració d'Administració Pública, les Universitats Públiques. Per tant, els hi és d'aplicació el nivell màxim de subjecció de la llei.

4.4.2 ÒRGAN DE CONTRACTACIÓ

Segons estableixen els estatuts de la Universitat en l'article 50, el rector és la màxima autoritat acadèmica de la Universitat, i n'exerceix la representació. Les funcions del rector recollides en l'article 52 són, entre altres:



c) Representar la Universitat institucionalment, judicialment i administrativament en tota classe de negocis o actes jurídics. Per a l'exercici d'aquesta representació pot atorgar mandat.

k) Contractar en nom de la Universitat, autoritzar les despeses i ordenar els pagaments i adoptar les modificacions pressupostàries que li corresponguin.

Així mateix, l'apartat dels estatuts on es determina el règim jurídic de la contractació de la universitat, recull en l'article 192.2 que el rector o rectora és l'òrgan de contractació de la Universitat Pompeu Fabra, i està facultat per subscriure, en el seu nom i representació, els contractes en què intervingui la Universitat.

Per altra banda, l'article 55.2 estableix que els vicerectors dirigeixen i coordinen les activitats de les àrees determinades que els assigni el rector o rectora, i exerceixen aquelles competències que els delegui.

En relació a aquesta possible delegació de funcions del rector als vicerectors, es va dictar la resolució de 16 de març de 2009, de competències dels vicerectorats i del secretari general i de delegació de funcions, modificada per resolucions de 8 de juny del 2009; de 13 de gener, 16 de març, 3 de setembre, 18 d'octubre i 29 de novembre del 2010; i de 17 de gener, 1 de març i 12 de juliol del 2012, es recull en l'article 19 de la Resolució esmentada, que el vicerector d'economia, recursos d'informació i relacions institucionals exerceix, per delegació del rector, les funcions següents en matèria de contractació administrativa:

- Totes les actuacions inherents a la contractació administrativa com a òrgan de contractació en els contractes d'obra, concessió d'obra pública, gestió de serveis públics, subministrament i serveis de quantia inferior als 600.000 € de pressupost de licitació IVA exclòs.

Les facultats delegades comprenen:

- a) L'aprovació del projecte, del plec de clàusules administratives particulars i, quan escaigui, les Prescripcions tècniques.
- b) L'aprovació de l'expedient i l'obertura de procediment d'adjudicació, que també implica l'aprovació de la despesa.
- c) La designació dels presidents de les meses de contractació.
- d) L'adjudicació dels contractes.
- e) La formalització dels contractes en document administratiu i, si escau, en escriptura pública.

Per altra banda, cal tenir en consideració que l'article 187.2 dels Estatuts estableixen que les despeses de caràcter plurianual de la Universitat han de ser aprovades pel Consell Social a proposta del Consell de Govern.

Així mateix, en relació a l'autorització de les despeses les funcions del rector, i que poden ser delegades en el vicerector d'economia, recursos d'informació i relacions institucionals, són:

- Les facultats econòmic-financeres d'autorització, disposició, reconeixement d'obligacions i ordenació del pagament de despeses d'import inferior a 600.000 €, IVA exclòs, i d'import superior en casos d'absència del rector en què procedirà a la seva signatura per delegació.
- Signar transferències bancàries, xecs o qualsevol altre mitjà de pagament de les despeses a què fan referència els apartats anteriors.

4.4.3 ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

L'anàlisi dels contractes s'ha dut a terme tenint en compte els diversos tipus i formes d'adjudicació, diferenciant els contractes administratius típics (obres, serveis i subministraments) dels contractes administratius especials i dels contractes privats.



La Universitat ha facilitat uns llistats dels expedients amb incidència econòmica en els exercicis 2011 i 2012, independentment que la seva tramitació i adjudicació hagi estat feta en aquests exercicis o anteriorment. D'aquests llistats elaborats per la UPF en format Excel, ja que no es disposa de cap gestor electrònic d'expedients, s'ha elaborat un quadre resum:

Obres

Procediment	Expedients	Import Adjudicació
Obert	6	11.109.730,87
Negociat	2	176.776,66
TOTAL	8	11.286.507,53

Serveis

Procediment	Expedients	Import Adjudicació
Obert	14	11.205.839,77
Negociat	84	4.482.480,20
Menor	92	766.800,42
Prórroga	15	1.466.645,92
Modificació	7	4.567.641,53
Complementari	1	37.697,40
TOTAL	213	22.527.105,24

Concessió

Procediment	Expedients	Import Adjudicació
Admin. Especial	5	751.891,15
TOTAL	5	751.891,15

Subministraments

Procediment	Expedients	Import Adjudicació
Obert	3	293.700,00
Negociat	24	1.563.824,13
Subhasta	3	
Prórroga	2	
TOTAL	32	1.857.524,13

*Preus unitaris

*Font: Dades pròpies

Per tant, d'acord amb les dades de la Universitat, són 258 expedients amb un import d'adjudicació total de 36.423.028,05 €, cal tenir en compte que en aquest total no s'han inclòs 21 expedients perquè en els llistats no apareix un import d'adjudicació total, ja que es fa referència a preus unitaris, lots o cànon mensual.

D'aquests expedients, s'ha fet un mostreig i s'ha revisat un total de 99 expedients que representen el 38,76% dels expedients de contractació i el 43,30% de l'import total adjudicat. En el quadre següent es mostra el resum dels expedients analitzats:



Tipus	Expedients	Import	Expedients mostrejats	Import mostra	% Expedients mostra	% Import mostra
Subministrament	32	1.857.524,13	14	1.156.185,98	43,75%	62,24%
Obres	8	11.286.507,53	5	6.739.352,04	62,50%	59,71%
Concessió	5	751.891,15	2	750.000,00	40,00%	99,75%
Serveis*	213	22.527.105,24	79	7.125.771,63	37,09%	31,63%
TOTAL	258	36.423.028,05	100	15.771.309,65	38,76%	43,30%

*Dins de serveis s'inclouen tres contractes privats

*Font: Dades pròpies

La contractació de la UPF, respecte en general, els procediments legalment establerts i garanteix els principis fonamentals informadors de la contractació pública: llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els candidats, com disposa l'article 1 TRLCSP.

En aquest sentit, la fonamentació jurídica de les decisions preses al llarg del procediment de contractació, i l'objectivitat i la motivació dels informes emesos, acords dictats i altres actuacions administratives desenvolupades en aquest procediment, són, en general, satisfactòries.

Malgrat això, s'observen algunes incidències en els expedients analitzats i a continuació s'exposen separatament les que afecten d'una forma general a la majoria dels expedients i d'una forma més particular a expedients concrets, agrupats segons la seva tipologia.

Consideracions generals dels expedients de contractació

En tots els expedients de contractació revisats, s'ha pogut observar de forma generalitzada les mateixes incidències que tot seguit es detallen:

- Els plecs de clàusules administratives particulars no estan aprovats per l'òrgan de contractació, aquesta aprovació es pot reflectir en els propis plecs amb la signatura de l'òrgan o expressament en la resolució d'aprovació de l'expedient, en concret, en la UPF els plecs no apareixen signats ni la resolució fa cap referència explícita de la seva aprovació, textualment es diu "[..]aprovar l'expedient...disposar l'obertura del procediment[..]" però no consta de forma expressa l'aprovació dels plecs.
- Així mateix, en els plecs de clàusules administratives s'ha de recollir, dins de la composició de la mesa de contractació, el membre que realitza la tasca de control econòmic - pressupostari que pertoca a l'interventor, i, en conseqüència, no dona compliment al que disposa l'art. 295.3 LCSP, segons el qual «entre els vocals [de la mesa] ha de figurar necessàriament "[...] un interventor, o, a falta [d'aquest], una persona de l'òrgan de contractació [...] que tingui atribuïdes les relatives al seu control econòmic – pressupostari". Cal recordar que, segons l'informe 3/2008, de 7 de juliol, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat, "per a la constitució vàlida de les meses de contractació, cal l'assistència del president o presidenta, del secretari o secretària i dels vocals i les vocals corresponents, entre els quals hi han de figurar [...] un interventor o interventora o, a falta d'aquests, una persona que tingui atribuïdes les funcions [...] relatives al control econòmic – pressupostari", és a dir, que, sense la presència de l'interventor, o de la persona que faci les seves tasques, la mesa no està vàlidament constituïda.
- Els expedients no contenen la documentació administrativa de les empreses, ja que es conserva separatament de la resta de documentació. En molts dels expedients revisats no s'ha vist la capacitat d'obrar, solvència econòmica i tècnica i, en alguns casos, tampoc s'ha vist l'oferta econòmica i tècnica. Tota aquesta documentació hauria de quedar recollida en l'expedient atès que es tracta d'un únic expedient i forma part integrant del mateix, per altra banda, d'acord amb la normativa si aquesta documentació es troba recollida en algun altre expedient hauria de figurar la referència on podria ser localitzada. Cal recordar, que tota aquesta documentació si és utilitzada d'altres expedients necessita la declaració del responsable de la vigència de les dades.



En cas de ser retornada, cal deixar constància en l'expedient d'aquest fet i si ha estat destruïda hauria d'estar contemplat en el plec de clàusules administratives.

- Tota la documentació que hagin d'aportar els licitadors o adjudicataris provisionals ha de quedar registrada administrativament amb la data d'entrada, número d'ordre i hora. Aquest fet és imprescindible per poder determinar si s'ha complert amb el termini establert. En molts expedients, no s'ha pogut verificar si l'aportació posterior de documentació per un requeriment o per l'aportació de la documentació en l'adjudicació provisional ha estat feta en termini, atès que no existia cap document amb el corresponent registre administratiu d'entrada en la UPF.
- En els expedients de procediment negociat no queda constància de forma expressa de l'existència de que hi hagi hagut una negociació, es limiten a avaluar i en els casos en què es diu que s'ha negociat, no hi ha cap constància en l'expedient que acrediti que ha estat feta la negociació. En el procediment negociat s'estableix (art. 169 TRLCSP) que l'adjudicació recaurà en el licitador justificadament escollit per l'òrgan de contractació després de fer consultes amb altres candidats i negociar les condicions del contracte amb un o més dels candidats. Per tant, la negociació és l'element essencial i diferenciador del procediment negociat enfront d'altres procediments d'adjudicació contractual establerts legalment. Així, els plecs han de detallar els aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de negociació i en l'expedient ha de quedar constància documental del procés de negociació seguit amb el candidat o candidats. En els expedients negociats revisats no hi ha evidència documental del procediment de negociació seguit.
- Pel que fa a la solvència econòmica, es sol·licita com a norma general un certificat de les institucions financeres, convindria que el plec establís una solvència mínima adient a cada expedient de contractació.
- En els expedients anticipats de despesa no es fa referència expressa a condicionar-ho a l'existència de crèdit adequat i suficient, s'anomena l'ordre d'1 de febrer de 1996 (modificada per l'Ordre HAC/1299/2002, de 23 de maig) però aquesta mateixa ordre estableix que s'ha de recollir expressament aquest extrem.
- No consta en cap cas que els contractes s'hagin comunicat al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya, com requereixen els articles 333.3, 29 i 30 TRLCSP.
- En els contractes, no es recull com a norma general el règim de penaltats de demora i, d'acord amb l'article 71.3 h) RGLCAP, és un requisit mínim que ha de contenir.
- En la majoria dels contractes de prestacions de serveis no s'ha vist en l'expedient l'acta de recepció o conformitat de la realització de l'activitat i de la seva adequació i correcció. I en els què s'ha vist correspon a la devolució de la garantia. S'exigeix a l'administració un acte formal i positiu de recepció o conformitat dins del mes següent al lliurament o realització de l'objecte del contracte o en el termini que s'estableixi al plec de clàusules administratives particulars per raó de les característiques de l'objecte del contracte (art. 222 TRLCSP).
- L'article 95.1 TRLCSP estableix que, tenint en compte les circumstàncies del contracte, l'òrgan de contractació pot eximir l'adjudicatari de l'obligació de constituir la garantia, justificant-ho adequadament en els plecs. Els plecs de clàusules administratives estableixen que no es requereix la garantia definitiva ateses les especials característiques dels serveis a contractar, però no en justifiquen els motius.
- En algun cas, les puntuacions dels informes tècnics no estan motivades. En aquest sentit, cal indicar que la necessitat de motivació no pot ser substituïda per la simple fixació de puntuacions ja que l'administració ha d'expressar les raons que indueixen a atorgar preferència a un dels sol·licitants enfront de la resta de concursants, fent desaparèixer d'aquesta manera, qualsevol indicatiu d'arbitrarietat i permetent, al mateix temps, que el beneficiari no pugui contradir les raons que motiven l'acte.



- Les publicacions d'adjudicacions al DOGC s'han fet amb un retard respecte del termini previst en l'article 154 TRLCSP de 48 dies des de la data de formalització del contracte.

Com a incidències més rellevants que no afecten a tots els expedients de contractació, però s'han detectat en diversos expedients:

- El plec de clàusules administratives particulars inclou com a criteri d'adjudicació la presentació de millores per part dels licitadors sense especificar en quins elements ni en quines condicions queda autoritzada la presentació, fet que incompleix l'article 147 TRLCSP. La utilització de millores indeterminades com criteri d'adjudicació priva als licitadors de la informació necessària per formular les seves ofertes, introduint un grau de discrecionalitat i de subjectivitat en la valoració de les ofertes per la mesa de contractació que pot contradir l'esperit de la norma. Cal determinar prèviament el seu contingut, extensió, valoració per disminuir el màxim possible subjectivitat en la valoració i que l'adjudicació sigui el més transparent possible. La inclusió de millores sense que vagin acompanyades d'una adequada ponderació vulnera els principis d'igualtat, concurrència i transparència perquè priva als licitadors de la informació necessària i suficient sobre les possibles millores que podrien proposar i quines serien les més valorades.
- Valoració de subcriteris que no es trobaven explicitats en els plecs de clàusules. Per tal que els licitadors es trobin en un pla d'igualtat al llarg de tot el procediment, els criteris i condicions que regeixen cada contracte han de ser objecte de publicitat adequada per part de les entitats adjudicatòries. La jurisprudència del TJCE ha declarat l'obligació de transparència que deriva del principi d'igualtat de tracte, s'oposa al fet que en un procediment de licitació, l'entitat adjudicatòria fixi a posteriori coeficients de ponderació i subcriteris relatius als criteris d'adjudicació establerts en el plec de clàusules o en l'anunci de licitació.
- En alguns plecs es valora com a criteri d'adjudicació la possessió per part dels empresaris de certificats de qualitat, les quals són acreditatives de la solvència tècnica o professional dels licitadors, i per tant, mai poden formar part dels criteris d'adjudicació. Cal diferenciar els criteris dirigits a la verificació de l'aptitud dels empresaris i els relatius a l'adjudicació dels contractes.

Contractes d'obres

S'han analitzat un total de 5 expedients que representen el 62,50% de la totalitat i el 59,71% de l'import adjudicat. Es tracta de tres procediments oberts i dos negociats.

Algunes de les incidències que presenten es troben incloses en les consideracions generals, a excepció de:

- De forma general en tots els expedients d'obres revisats: manca documentació de les actuacions preparatòries i la publicitat de l'adjudicació es realitza superant el termini màxim establert per la normativa en.
- **Expedient 03-12-10**, adjudicatari SPIE, SA, obres per a l'adequació de la cinquena planta de l'edifici de l'Escola Superior de Comerç Internacional per a la UPF. És un procediment obert. En el plec de clàusules administratives particulars no es recull determinat contingut que d'acord amb la normativa és un requisit mínim com la imputació a l'òrgan de contractació o al contractista de les despeses que s'originin com a conseqüència d'assajos i anàlisi de materials i unitats d'obra o informes específics sobre aquest, o la part o percentatge de les prestacions susceptibles de ser subcontractades. Així mateix, els plecs recullen la possibilitat de presentar millores assignant una ponderació de 5 punts, però sense especificar quin tipus de millores i quins aspectes o condicions poden ser millorats, textualment es diu "*[...]poden ser a títol indicatiu i no limitatiu, els sistemes d'assegurament de la qualitat, les garanties d'execució, etc...*". Posteriorment, l'informe tècnic desglossa l'apartat de millores en 39 subapartats valorat cadascun d'ells en 0,25 punts, fet que no recollia el plec ja que no hi havia cap desglossament de les millores ni de la seva puntuació. Cal dir no obstant, que no ha estat determinant la valoració de les millores per a l'adjudicació del contracte.



Per altra banda, el plec estableix que el programa de treball s'incorporarà al contracte i serà exigible per les parts en el termini màxim d'un mes des de la seva formalització. Aquest programa de treball consta només en l'oferta presentada per l'adjudicatari.

En el contracte no es recullen determinats requisits establert per la normativa, com la referència al projecte corresponent i la menció expressa dels documents d'aquest que obligaran al contractista en la seva execució, així com el règim de penalitats de demora.

En l'expedient consta l'acta de recepció de l'obra, on es comprova l'adequació de l'obra realitzada amb el projecte aprovat, malgrat que es fa constar que existeixen una sèrie de revisions que el contractista haurà d'esmenar i s'acompanya a l'acta un annex. Ara bé, aquesta acta hauria d'haver estat condicionada a la realització d'aquestes esmenes pendents ó dels repassos i realitzar una acta posterior per verificar que s'han corregit les deficiències, però en l'expedient no hi ha constància aquesta actuació.

Cal dir que no hi ha evidència de la comunicació escrita del contractista de la data prevista de finalització de les obres com estableix l'article 163 RGLCAP.

- **Expedient 03-04-11**, adjudicatari UTE ABANTIA INSTALACIONES, SA i VOPI-4, SA per les obres de la segona fase de la remodelació de les instal·lacions de l'edifici del carrer Dr. Aiguader, 80. És un procediment obert i harmonitzat realitzat per diferents administracions UAB, UPF i Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona. La tramitació de l'expedient ha estat realitzat pel Consorci, però, ja que la UPF hi participava hauria de disposar d'una còpia de tot l'expedient i paral·lelament per la part que li corresponia caldria haver dictat els actes administratius d'inici de l'expedient, aprovació de l'expedient i de la despesa i aprovació dels plecs de clàusules administratives, per part de la seva assessoria jurídica. En relació als plecs de clàusules administratives, cal dir que en els criteris d'adjudicació subjectius es tenen en consideració la memòria de seguretat i salut i els certificats de qualitat ISO i OSHAS, però, ni aquesta memòria ni els certificats acreditatius de qualitat són elements que poden ser valorats com a criteris d'adjudicació.

En el contracte no es recull el termini de comprovació del replanteig i la conformitat del contractista amb el projecte, l'execució del qual ha estat objecte de la licitació ni la referència al règim de penalitats de demora, elements que són requisits generals i han de formar part del contingut d'acord amb la normativa.

- **Expedient 09-11-11**, adjudicatari COPCISA, SA per les obres de construcció de l'edifici R+D+I al parc de recerca UPF - ciències socials i humanes al carrer Wellington, 32-36, Campus Ciutadella, fase de fonamentació i estructura. És un procediment obert. En el plec de clàusules administratives particulars no es recull determinat contingut que d'acord amb la normativa és un requisit mínim com la imputació a l'òrgan de contractació o al contractista de les despeses que s'originin com a conseqüència d'assajos i anàlisi de materials i unitats d'obra o informes específics sobre aquest. Així mateix, els plecs recullen la possibilitat de presentar millores assignant una ponderació de 10 punts però sense especificar quin tipus de millores i quins aspectes o condicions poden ser millorats, textualment es diu "*[...]poden ser a títol indicatiu i no limitatiu, els sistemes d'assegurament de la qualitat, les garanties d'execució, etc...*". Per aquest motiu, la cambra de contractistes va enviar un escrit a la UPF on exposava la seva objecció respecte el contingut dels plecs i com quedaven recollides les millores, ja que no estaven degudament explicitades, identificades i valorades. S'incompleix l'article 147 TRLCSP, segons el qual la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores s'ha d'indicar en l'anunci de licitació i s'ha d'especificar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació. L'informe 59/09 de la JCCA de l'Estat estableix que per poder valorar les millores és necessari que en els plecs de clàusules hi figurin detallades amb expressió dels requisits, límits, modalitats i característiques que permetin identificar-les suficientment i que guardin relació directa amb l'objecte del contracte.



Per altra banda, el plec estableix que el programa de treball s'incorporarà al contracte i serà exigible per les parts en el termini màxim d'un mes des de la seva formalització. Aquest programa de treball consta només en l'oferta presentada per l'adjudicatari.

En l'informe tècnic, s'ha acceptat com millora avaluable, entre altres, certificats de qualitat ISO que no poden ser considerats criteris d'adjudicació.

Posteriorment, l'adjudicatari ha sol·licitat una pròrroga per circumstàncies imprevisibles que han afectat a l'obra, provocant aquest fet una despesa plurianual quan inicialment no estava previst i no ha estat sol·licitat l'acord d'autorització del Consell Social.

L'acta de l'òrgan col·legiat on s'aprova l'informe tècnic està datada un dia abans de l'informe, per tant, resulta impossible que s'aprovi un informe que, en principi, no existia.

- **Expedient 09-11-11C**, adjudicatari COPCISA, SA per les obres complementàries de construcció de l'edifici R+D+I al parc de recerca UPF - ciències socials i humanes al carrer Wellington, 32-36, Campus Ciutadella. És un procediment negociat perquè es tracta d'un expedient complementari d'obres. En el plec de clàusules administratives particulars no es recull determinat contingut que d'acord amb la normativa és un requisit mínim com les condicions i requisits per al pagament a compte d'actuacions preparatòries, materials i equips de maquinària adscrits a les obres, especificació de la direcció de l'execució del contracte i forma de cursar les instruccions per incompliment del contracte, imputació a l'òrgan de contractació o al contractista de les despeses que s'originin com a conseqüència d'assajos i anàlisi de materials i unitats d'obra o informes específics sobre aquest, part o percentatge de les prestacions susceptibles de ser subcontractades, modificació de l'obra.

No es recullen en el contracte les referències al termini per a la comprovació del replanteig ni el règim de penalitats de demora.

Per altra banda, no apareix cap publicitat sobre aquest expedient en el perfil del contractant de la UPF, incomplint el que estableixen els propis plecs de clàusules administratives i el principi de publicitat i transparència.

- **Expedient 11-06-12**, adjudicatari AGEFRED SERVICIO, SA per les obres de reforma i adequació de la sala de seguretat biològica de l'edifici PRBB al Campus Mar. És un procediment negociat. En el plec de clàusules administratives particulars no es recullen una sèrie de requisits mínims d'acord amb la normativa, com referència al projecte i menció expressa dels documents adscrits a les obres, especificació de la direcció de l'execució del contracte i forma de cursar les instruccions per incompliment del contracte, imputació a l'òrgan de contractació o al contractista de les despeses que s'originin com a conseqüència de la realització d'assajos i anàlisi de materials i unitats d'obra o informes específics sobre aquests, part o percentatge de les prestacions susceptibles de ser subcontractades.

En l'expedient no hi consta la documentació acreditativa de les invitacions cursades a les empreses malgrat que s'ha evidenciat que han participat tres licitadors, tampoc ha quedat documentat quan han presentat les ofertes i si s'ha fet en termini. Per altra banda, un dels pressupostos no està signat (Instal·lacions Integrals Bosch i Bosch, SL).

La data de la resolució d'adjudicació de 27 d'agost de 2012, supera el termini establert en la normativa de 5 dies hàbils des de la recepció de la documentació requerida a l'adjudicatari que va ser presentada per l'empresa el 6 d'agost de 2012, d'acord amb el registre d'entrada de la UPF.

En l'expedient, no s'ha trobat cap acta de comprovació de replanteig després de la formalització del contracte.



Contractes de subministrament

S'han analitzat 14 expedients que representen 43,75% dels total d'aquest tipus i 62,24% de l'import adjudicat. D'aquests expedients, 6 són oberts i 8 són negociats.

Algunes de les incidències que presenten es troben incloses en les consideracions generals, a excepció de les següents:

- **Expedient 03-11-03Pro**, adjudicatari ABACUS SCCL pel subministrament de material d'oficina. És una pròrroga d'un expedient de subministrament que està en vigor des de 2004, la seva vigència inicialment era per 2 anys i s'establia en els plecs que podia ser prorrogat anualment per acord de les parts. S'ha de fer esment que la pròrroga en els contractes de subministrament és obligatòria per a l'empresari, l'opció de mutu acord només existeix en els contractes de serveis.

Aquest expedient va ser adjudicat per preus unitaris. En el document de formalització de la pròrroga no s'estableix un import total amb caràcter limitatiu de la despesa, ni els imports dels preus unitaris com tampoc es fa referència a la revisió de preus aplicada i prevista en els plecs. Tampoc es fa referència a cap garantia definitiva dipositada.

No consta a l'expedient cap document comptable de reserva de crèdit ni cap certificat d'existència de crèdit.

Tampoc queda acreditat cap acta de recepció o conformitat del subministrament lliurat i de l'adequació.

La pròrroga tampoc ha estat publicada en el perfil del contractant de la UPF, extrem que recomanem a la vista del principi de transparència del TRLCSP i del disposat al seu article 53.

Atenent que el contracte es manté vigent durant 8 anys, cal indicar que, els expedients de subministrament poden ser prorrogats però no de forma indefinida, el fet que aquest contracte es perllongui en el temps amb pròrrogues anuals successives vulnera el principi de concurrència, evitant que altres proveïdors puguin presentar-se en una possible licitació i, a la vegada, d'igualtat i lliure competència.

- **Expedient 07-10-11**, adjudicatari UNION FENOSA, SL pel subministrament de gas natural per al grup de compra UAB 2012. És un procediment obert i harmonitzat realitzat mitjançant subhasta. Per realitzar aquest contracte s'ha format un grup de compra compost per la UAB, UPF, FUAB, Vila Universitària SL, CreSA, UPC, URV, UdG, UdL. La tramitació ha estat feta per la UAB però la UPF disposa d'una còpia de l'expedient i ha dictat els actes administratius corresponents. El plec de clàusules administratives ha estat informat per totes les assessories jurídiques de les universitats.

En el plec de clàusules tècniques s'ha inclòs en l'apartat 4 criteris d'adjudicació amb formules matemàtiques que han d'estar recollits en el plec de clàusules administratives.

L'expedient és de preus unitaris i en el contracte no apareix l'import total amb caràcter limitatiu del compromís econòmic, tampoc es fa referència a la revisió de preus quan en el plec es preveu en cas de pròrroga, ni el règim de penalitats de demora.

- **Expedient 07-03-12**, adjudicatari SIGNE, SA pel subministrament de títols acadèmics oficials i propis. És un procediment obert. En el plec de clàusules administratives es recull la possibilitat de presentar millores assignant una ponderació de 20 punts però sense especificar quin tipus de millores i quins aspectes o condicions poden ser millorats, textualment es diu "*[...]Jaquelles millores que la universitat consideri que s'adeqüen a les seves necessitats, sense cost addicional com poden ser a títol indicatiu i no limitatiu l'acreditació de certificació de qualitat o respecte mediambiental*". S'incompleix l'article 147 TRLCSP, segons el qual la possibilitat que els



licitadors ofereixin variants o millores s'ha d'indicar en l'anunci de licitació i s'ha d'especificar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació. L'informe 59/09 de la JCCA de l'Estat estableix que per poder valorar les millores és necessari que en els plecs de clàusules hi figurin detallades amb expressió dels requisits, límits, modalitats i característiques que permetin identificar-les suficientment i que tinguin relació directa amb l'objecte del contracte. Per altra banda, els certificats de qualitat o de respecte mediambiental no són criteris de valoració sinó de solvència tècnica.

L'expedient és de preus unitaris i en el contracte no es recull l'import màxim limitatiu del compromís econòmic ni es fa referència al règim de penalitats de demora.

No consta en l'expedient cap acta de recepció o conformitat del subministrament lliurat.

La publicació de l'adjudicació del contracte en el DOGC ha incomplert el termini màxim establert de 48 dies des de la formalització.

- **Expedient 08-06-12**, adjudicatari IT GLOBAL, SL pel subministrament d'un clúster de còmput científic. Es un procediment obert. En el plec de clàusules administratives es recullen com criteris subjectius presentar millores addicionals les quals queden desglossades en 9 subcriteris especificats i determinats malgrat que no es ponderen individualment sinó que s'assigna una puntuació global de 8 punts. Dins d'aquesta divisió es contempla com a millora estar en possessió de certificats ISO, els quals no han de ser considerats com criteris d'adjudicació sinó de solvència tècnica. Posteriorment, l'informe tècnic recull una valoració individual per a cada subcriteri que no apareixia en el plec.
- **Expedient 04-01-11**, adjudicatari ILLUMINA NETHERLANDS BV pel subministrament de 2 kits de preparació de mostres TruSeq, 50 kits de cluster TruSeq i 50 kits de seqüenciació TruSeq. És un procediment negociat. La publicació de l'adjudicació del contracte s'ha realitzat en el DOGC però s'ha incomplert amb el termini màxim de 48 dies des de la formalització en superar-ho. No hi consta cap acta de recepció que permeti acreditar que el lliurament del subministrament ha estat realitzat correctament i que compleix amb tots els requisits tècnics establerts al plec de forma que estableixi l'inici del termini de garantia.
- **Expedient 05-04-11**, adjudicatari INTERNACIONAL PERIFERICOS Y MEMORIAS DE ESPAÑA, SL per l'ampliació de l'actual sistema d'emmagatzematge dels Serveis Centrals de la UPF. És un procediment negociat. No ha quedat acreditat com s'ha convidat a les empreses ni com ni quan les empreses han aportat les seves ofertes, però s'ha comprovat l'existència de tres pressupostos. L'únic criteri d'adjudicació era l'import i s'ha adjudicat al preu més baix presentat, sense que hi hagi en l'expedient cap referència a cap negociació.

En el contracte, quan es fa referència als antecedents en la clàusula segona s'indica *"la celebració d'aquest contracte va ésser acordada mitjançant resolució de 26 d'abril de 2011[...]"* però la resolució d'aprovació de l'expedient i de la despesa és de 28 d'abril de 2011.

- **Expedient 03-07-11**, adjudicatari UNION FENOSA COMERCIAL, SL i ENDESA ENERGIA, SA pel subministrament d'energia elèctrica. És un procediment negociat per lots mitjançant subhasta. En aquest cas, s'ha format un grup de compra compost per UPF, UAB, FUAB i Vila Universitària, SL que ha utilitzat l'acord marc de la Comissió Central de Subministrament expedient 2008/3 per fer aquesta compra. No s'ha vist en l'expedient els informes de les assessories jurídiques de conformitat amb el plec de clàusules administratives. Tampoc s'ha acreditat en l'expedient el document comptable de reserva de crèdit o el certificat d'existència de crèdit.

El contracte és de preus unitaris però no es recull l'import màxim limitatiu del compromís econòmic de l'administració.



La publicació de l'adjudicació del contracte s'ha realitzat en el DOGC però s'ha incomplert el termini màxim de 48 dies des de la formalització.

- **Expedient 01-10-11**, adjudicatari UTE SEIDOR pel subministrament d'un clúster computacional per estudis de Genòmica Evolutiva. És un procediment negociat, es tracta d'un contracte derivat de l'Acord Marc de la Comissió Central de Subministraments Expedient 2009/2, Lot 2, Sublot 2.1.

En aquest expedient, s'ha comprovat la negociació feta amb les empreses però atès que no hi ha cap ponderació a l'hora de valorar els aspectes tècnics resulta difícil conèixer com ha influït aquesta negociació en el resultat final.

S'observa que en l'informe tècnic de 26 de gener de 2012, la persona signant s'autodesigna com president de l'òrgan de contractació. Els dos informes tècnics que apareixen en l'expedient estan signats pel coordinador del programa de biologia evolutiva i sistemes complexos, unitat que sol·licita el subministrament, però, ateses les característiques tècniques també haurien d'estar validats pels responsables d'informàtica.

- **Expedient 3-02-12**, adjudicatari POLIEDRO SOLUCIONES Y SERVICIOS, SL pel subministrament de discs per a la cabina d'emmagatzematge del departament de tecnologies de la informació i les comunicacions (TIC). És un procediment negociat. No ha quedat acreditat com s'ha convidat a les empreses ni com ni quan les empreses han aportat les seves ofertes, però s'ha comprovat l'existència de tres pressupostos. L'únic aspecte de negociació era l'import, en l'informe del tècnic es recull que la negociació ha estat feta per telèfon i s'assegura que no hi ha hagut cap tracte discriminatori que pogués donar avantatge a un determinat licitador davant la resta i que s'ha garantit el principi d'igualtat. Cal dir que aquesta manifestació no resulta suficient, la negociació ha de quedar justificada a l'expedient mitjançant qualsevol prova acceptada en dret i ha de contemplar els diferents aspectes que justifiquen la proposta i quines han estat les ofertes de les diferents empreses, com s'ha anat desenvolupant la negociació, quins aspectes s'estaven millorant, i quines diferències existien entre unes i altres.
- **Expedient 12-03-12**, adjudicatari OMEGA PERIPHERALS, SL pel subministrament d'un clúster computacional per al Grup de Recerca de Genòmica Biomèdica. És un procediment negociat. No ha quedat acreditat com s'ha convidat a les empreses ni com ni quan les empreses han aportat les seves ofertes, però s'ha comprovat l'existència de tres pressupostos. L'únic aspecte de negociació era l'import, en l'informe del tècnic es recull que la negociació ha estat feta per telèfon i s'assegura que no hi ha hagut cap tracte discriminatori que pogués donar avantatge a un determinat licitador davant la resta i que s'ha garantit el principi d'igualtat. Cal dir que aquesta manifestació no resulta suficient, la negociació ha de quedar demostrada mitjançant qualsevol prova acceptada en dret i ha de contemplar els diferents aspectes que justifiquen la proposta, i quines han estat les propostes de les diferents empreses, com s'ha anat desenvolupant la negociació, quins aspectes s'estaven millorant i quines diferències existien entre unes i altres.

Contractes de serveis

S'han analitzat 76 expedients que representen un 37,09% i un 31,63% de l'import total adjudicat d'aquesta tipologia contractes. En els casos d'expedients amb pròrrogues o modificacions de contractes adjudicats en exercicis anteriors, no s'ha analitzat l'adjudicació inicial, atès que no formen part de l'àmbit temporal de l'informe.

D'aquests expedients, 11 són procediments oberts, 24 són procediments negociats i 41 són menors.

Algunes de les incidències que presenten es troben incloses en les consideracions generals, a excepció de:

- **Expedient 02-05-11**, adjudicatari GENERAL DE TANCAMENTS MARVI, SL per la prestació del servei de manteniment preventiu i correctiu de l'ofici de manyà i vidrier als edificis de la UPF. És un procediment obert. En el plec de clàusules administratives es recull la possibilitat de presentar



millores assignant una ponderació de 2 punts però sense especificar quin tipus de millores i quins aspectes o condicions poden ser millorats, textualment es diu "[...]les que el licitador pugui proposar, sense cost addicional, i que la universitat consideri del seu interès". S'incompleix l'article 147 TRLCSP, segons el qual la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores s'ha d'indicar en l'anunci de licitació i s'ha d'especificar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació. L'informe 59/09 de la JCCA de l'Estat estableix que per poder valorar les millores és necessari que en els plecs de clàusules hi figurin detallades amb expressió dels requisits, límits, modalitats i característiques que permetin identificar-les suficientment i que guardin relació directa amb l'objecte del contracte. Posteriorment, l'informe tècnic introdueix i puntua subcriteris de valoració que no s'havien previst en el plec de clàusules administratives, es fa un desglossament que inicialment no estava contemplat. Els subcriteris i la seva puntuació haurien d'estar explicitats en els plecs de clàusules administratives. La jurisprudència del TJUE ha establert que la fixació durant el procediment d'avaluació de coeficients de ponderació i subcriteris relatius als criteris d'adjudicació recollits en l'anunci de licitació és contrària als principis d'igualtat de tracte i de transparència. Cal dir, però, que aquesta valoració de les millores no resulta determinant per a l'adjudicació.

Per altra banda, els plecs de clàusules administratives tampoc recullen el termini de garantia o la justificació de no establir-ho.

La publicitat de l'adjudicació ha superat el termini màxim de 48 dies des de la formalització del contracte.

En l'expedient administratiu no s'ha observat el certificat d'existència de crèdit ni el document comptable de reserva de crèdit. En la revisió de la comptabilització de la despesa s'ha comprovat que es realitzen documents ADOP a la presentació de les factures, cal dir que aquesta comptabilització és incorrecta ja que en el moment de l'adjudicació del contracte, s'hauria d'haver registrat un document comptable AD per acreditar el compromís de despesa i per les factures presentades registrar els documents d'obligació que restarien crèdit d'aquest document inicial.

- **Expedient 06-09-11**, adjudicatari **TELEMATIC BIOMEDICAL SERVICE**, SL per la prestació del servei de manteniment preventiu i correctiu dels equips d'instrumentació científica de la UPF. És un procediment obert. En el plec de clàusules administratives es recull la possibilitat de presentar millores assignant una ponderació d'1 punt però sense especificar quin tipus de millores i quins aspectes o condicions poden ser millorats, textualment es diu "[...]les que el licitador pugui proposar, sense cost addicional, i que la universitat consideri del seu interès". S'incompleix l'article 147 TRLCSP, segons el qual la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores s'ha d'indicar en l'anunci de licitació i s'ha d'especificar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació. L'informe 59/09 de la JCCA de l'Estat estableix que per poder valorar les millores és necessari que en els plecs de clàusules hi figurin detallades amb expressió dels requisits, límits, modalitats i característiques que permetin identificar-les suficientment i que guardin relació directa amb l'objecte del contracte. A més, dins d'aquestes millores es valorarà els certificats de qualitat, però aquests certificats no poden ser considerats com criteris de valoració. Cal dir que aquesta observació no resulta determinant per a l'adjudicació.

Per altra banda, els plecs de clàusules administratives tampoc recullen el termini de garantia o la justificació de no establir-ho.

- **Expedient 06-03-12**, adjudicatari **UTE TELEFONICA SAU** per la prestació de serveis de telecomunicacions de la UPF (xarxa troncal de comunicacions, xarxa de telefonia fixa i de telefonia mòbil). És un procediment obert i harmonitzat. En el plec de clàusules administratives es recull la possibilitat de presentar millores sense assignar cap ponderació ni especificar quin tipus de millores i quins aspectes o condicions poden ser millorats, textualment es diu "...es valoraran només aquelles millores que la UPF consideri que s'adeqüen a les seves necessitats sense cost addicional", tampoc es fa constar en els anuncis del DOUE, DOGC i BOE. S'incompleix l'article 147 TRLCSP, segons el qual la possibilitat que els licitadors ofereixin

variants o millores s'ha d'indicar en l'anunci de licitació i s'ha d'especificar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació. L'informe 59/09 de la JCCA de l'Estat estableix que per poder valorar les millores és necessari que en els plecs de clàusules hi figurin detallades amb expressió dels requisits, límits, modalitats i característiques que permetin identificar-les suficientment i que guardin relació directa amb l'objecte del contracte. Cal dir que no resulta determinant per a l'adjudicació.

S'ha de fer esment de la baixa concurrència d'aquest expedient, només s'ha presentat una empresa.

Els expedients de contractació amb modificacions i pròrrogues analitzats es consideren correctes i no s'ha observat cap incidència destacable que no pugui ser inclosa en les consideracions generals. El procediment ha estat dut a terme d'acord amb la normativa vigent.

- **Expedient 04-11-10**, adjudicatari SGS TECNOS, SA per la prestació de servei de prevenció aliè de riscos laborals de la disciplina d'higiene industrial i per al control d'agents químics i biològics al laboratori de recerca biomèdica. És un procediment negociat realitzat amb mesa de contractació. En el plec de clàusules administratives en l'apartat de criteris d'adjudicació textualment es diu "[...]i com a criteris d'adjudicació del procediment obert[...]" quan s'utilitza el procediment negociat, hi ha hagut un error material. Per altra banda, en el plec de clàusules administratives es recullen com a criteris d'adjudicació el currículum dels professionals que el duren a terme i la seva experiència professional però aquests aspectes han de ser considerats solvència tècnica, ja que d'acord amb l'article 78 TRLCSP s'estableix que *"en els contractes de serveis, la solvència tècnica o professional dels empresaris haurà d'apreciar-se tenint en compte els seus coneixements tècnics, eficàcia, experiència i fiabilitat, cosa que podrà acreditar-se...e) les titulacions acadèmiques i professionals de l'empresari i del personal directiu de l'empresa i, en particular, del personal responsable de l'execució del contracte"*.

No hi ha cap constància de la negociació feta amb les empreses.

- **Expedient 08-09-10**, adjudicatari IDAEA per l'estudi del comportament hidrològic de l'aqüífer del Besos en l'entorn del campus de la Ciutadella. És un procediment negociat. En l'expedient no ha quedat acreditat com s'ha convidat a les empreses i d'acord amb la justificació del procediment, cal convidar a un mínim de tres empreses, així mateix tampoc ha quedat acreditat ni com ni quan la única empresa presentada ha aportat la seva oferta.

No s'ha acreditat com s'ha efectuat la negociació, ni tampoc hi consta cap acta de recepció o conformitat que la prestació ha estat realitzada correctament i d'acord amb allò establert als plecs.

No s'ha acomplert amb la clàusula 13 del plec de clàusules administratives on s'estableix el sistema de facturació de dues factures pel 30% i una pel 40%, ja que finalment s'han emès dues factures pel 50%.

Aquest mateix expedient va tenir una pròrroga sense conseqüències econòmiques, tan sols es tractava d'una ampliació del termini d'execució del contracte per una qüestió imputable a l'administració i la demora no podia comportar penalitats a l'adjudicatari. Malgrat tot, no hi ha cap document que formalitzi aquesta pròrroga per ampliació de termini, extrem que hauria de quedar recollit per escrit a l'expedient.

- **Expedient 10-11-10**, adjudicatari DBMICROSISTEM PREVENCIÓN, SL per la concertació del servei de l'especialitat de medicina del treball i activitat preventiva de vigilància de la salut del personal de la UPF. No ha quedat acreditat com s'ha convidat a les empreses ni com ni quan les empreses han aportat les seves ofertes, però s'ha verificat l'existència de tres pressupostos. Tampoc hi ha constància de com s'ha desenvolupat la negociació.



- **Expedient 01-12-10**, adjudicatari ORACLE IBERICA, SRL per la prestació de servei de suport tècnic al programari Oracle Collaboration Suite. És un procediment negociat. El règim jurídic establert en el plec de clàusules administratives es fonamenta en l'article 158 e) LCSP, per tant, caldria acreditar la invitació d'un mínim de tres empreses, ara bé, s'ha constatat en l'expedient una documentació aportada per l'empresa on s'acredita que té els drets d'explotació i propietat intel·lectual del programari informàtic en qüestió en exclusivitat. Així doncs, la fonamentació jurídica d'aquest expedient hauria de ser l'exclusivitat.

No s'ha vist cap acta de recepció o conformitat que acrediti que la prestació del servei ha estat executada correctament i l'inici del termini de garantia.

Aquest expedient ha estat prorrogat per a l'any 2012, atès que aquesta possibilitat estava prevista en el plec de clàusules administratives. En l'expedient, s'ha constatat l'existència de dos documents de formalització de la pròrroga amb la mateixa data 30/12/2011 però amb una diferència, en un s'estableix que el règim de pagaments es farà en una única factura abans del 31/12/2012, i en l'altra que es farà en dues factures trimestrals. S'ha comprovat que la facturació ha estat feta de forma trimestral en dues factures, per tant, un dels dos contractes contenia un error i calia procedir a la seva anul·lació,

No s'ha vist cap acta de recepció o conformitat que acrediti la prestació del servei ha estat executada correctament i l'inici del termini de garantia.

- **Expedient 27-12-10**, adjudicatari ORACLE IBERICA, SRL per la prestació de servei de manteniment dels equipaments Sun. És un procediment negociat per exclusivitat. En el plec de clàusules administratives particulars es preveu la possibilitat de realitzar pròrrogues a aquest contracte però no queda recollida la possibilitat d'una revisió de preus.

No s'ha vist cap acta de recepció o conformitat que acrediti la prestació del servei ha estat executada correctament i comença el termini de garantia

- **Expedient 2-1-11**, adjudicatari ROSA NOGUERA-ESTUDI SARRIÀ per la prestació de servei de disseny, muntatge i posterior desmuntatge, senyalització i transport d'un stand per a la UPF al saló d'ensenyament 2011 del 23 a 27 de març. És un procediment negociat. No ha quedat acreditat com s'ha convidat a les empreses ni com ni quan les empreses han aportat les seves ofertes, però s'ha comprovat l'existència de tres pressupostos. Tampoc hi ha constància de com s'ha produït la negociació, l'aspecte a negociar era l'import i s'ha valorat a l'oferta més baixa.

- **Expedient 01-03-11**, adjudicatari ADMIT CONSULTING, SL per la prestació de servei de manteniment dels productes Novell utilitzats per la UPF. És un procediment negociat per exclusivitat. La vigència d'aquest contracte s'estableix des de l'1 de maig de 2011 fins a 30 d'abril de 2012. En el contracte, en la clàusula de règim de pagaments, s'estipula que es farà amb una única factura abans del 31/12/2011, això implica que el pagament del contracte es realitzarà abans de finalitzar la prestació que està prevista per al 30 d'abril de 2012, cosa que incompleix el principi de servei fet regulador a l'administració i que té la seva plasmació en l'article 23.3 del TRLFPC, per tant, aquesta clàusula és contrària a la normativa. En tot cas, seria convenient establir pagaments parcials a mida que es va efectuant la prestació.

Per altra banda, el contracte també estableix la possibilitat de pròrrogues però no es recull cap possibilitat de revisió de preus ni les fórmules aplicables.

No s'ha vist cap acta de recepció o conformitat que acrediti que la prestació del servei ha estat executada correctament i comença el termini de garantia

En aquest expedient s'ha fet una pròrroga per a l'any 2013 però no s'ha modificat la clàusula del règim de pagaments.



- **Expedient 06-04-11**, adjudicatari FUNDACIÓ PARC CIENTÍFIC DE BARCELONA per la prestació de servei de seqüenciació de genomes complets mitjançant la tecnologia ultra seqüenciació Illumina de nou mostres d'ADN. És un procediment negociat. En el plec de clàusules administratives particulars no es fa referència a la possibilitat d'exempció de la garantia definitiva i, posteriorment, en el contracte la clàusula quarta estableix que per les condicions del contracte queda exempt l'adjudicatari de presentar la garantia definitiva. Cal dir, que per tal que existeixi l'exempció de la garantia definitiva, aquesta opció ha de quedar recollida prèviament en els plecs.
- **Expedient 07-06-11**, adjudicatari AVBC per la prestació de servei d'atenció psicològica primària als estudiants que degut a causes objecte d'assessorament psicològic vegin afectats els seus estudis. És un procediment negociat. No ha quedat acreditat com s'ha convidat a les empreses ni com ni quan les empreses han aportat les seves ofertes, però s'ha comprovat l'existència de tres pressupostos. Tampoc hi ha constància de com s'ha produït la negociació, l'aspecte a negociar era l'import i s'ha valorat a l'oferta més baixa.

No s'ha vist cap acta de recepció o conformitat que acrediti que la prestació del servei ha estat executada correctament i l'inici del termini de garantia

- **Expedient 9-10-11**, adjudicatari SGS TECNOS, SA i ASEM VISIONES COMPETITIVAS, SL per la prestació de servei de prevenció aliè de riscos laborals de la disciplina d'higiene industrial i per al control d'agents químics i biològics al laboratori de recerca biomèdica. És un procediment negociat per lots. En el plec de clàusules administratives es recullen com a criteris d'adjudicació el currículum dels professionals que el duren a terme i la seva experiència professional però aquest aspectes han de ser considerats solvència tècnica, d'acord amb l'article 78 TRLCSP s'estableix que *"en els contractes de serveis, la solvència tècnica o professional dels empresaris haurà d'apreciar-se tenint en compte els seus coneixements tècnics, eficàcia, experiència i fiabilitat, cosa que podrà acreditar-se...e) les titulacions acadèmiques i professionals de l'empresari i del personal directiu de l'empresa i, en particular, del personal responsable de l'execució del contracte"*.
- **Expedient 10-10-11**, adjudicatari DBMICROSISTEM PREVENCIÓN, SL per la prestació de servei de prevenció aliè de l'especialitat de medicina del treball i de l'activitat preventiva de vigilància de la salut del personal de la UPF. És un procediment negociat. L'únic aspecte a negociar era el preu i no s'ha acreditat com s'ha realitzat la negociació, s'ha adjudicat al preu més baix. D'acord amb l'article 151 TRLCSP, l'adjudicatari ha de presentar en un termini de 10 dies hàbils la documentació relativa a les obligacions tributàries i la garantia definitiva, però es va presentar un escrit sol·licitant una ampliació d'aquest termini i d'acord amb la normativa de procediment administratiu aquest termini pot ser ampliat per la meitat, és a dir, en 5 dies més. No s'ha vist en l'expedient cap resolució d'ampliació del termini i per altre banda el termini inicial era del 04/01/2012 fins a 14/01/2012 (inclosos) i amb l'ampliació es perllongava fins a 19/01/2012, però tenint en compte la data en què s'ha dipositat la garantia 23/01/2012 i en què s'ha expedit els certificats de l'AEAT (20/01/2012) i de la Seguretat Social (24/01/2012), l'adjudicatari va aportar la documentació fora de termini. Com estableix l'article anteriorment esmentat, s'hauria d'haver entès retirada l'oferta i sol·licitada la documentació al següent licitador.

No s'ha vist cap acta de recepció o conformitat de la prestació realitzada.

- **Expedient 15-10-11bis**, adjudicatari FUNDACIÓ IMIM per la prestació de servei de gestió de comandes i assessorament de compres de material fungible de laboratori a la UPF. És un procediment negociat. Aquest expedient s'ha tramitat amb el fonament jurídic de l'exclusivitat i aquesta exclusivitat es justifica en l'informe proposta per la necessitat de tenir un coneixement d'un mercat especialitzat del què la UPF no disposa i perquè el servei es concreta en l'assessorament en la selecció de proveïdors i la tramitació de la gestió de comandes de compra de material fungible de laboratori als proveïdors prèviament seleccionats per la universitat, a més de la seva experiència i de la col·laboració que ja existeix. Cal dir que aquestes argumentacions no justifiquen l'exclusivitat. L'exclusivitat ha de venir determinada perquè es tracti de la única



empresa en el mercat capacitada per realitzar l'objecte del contracte i, en aquest cas, no sembla que la fundació sigui la única empresa capaç de conèixer el mercat tecnològic i tramitar la gestió de compres. Considerem, per tant, no adequadament justificat aquest aspecte.

En el plec de clàusules administratives particulars no es fa referència a la possibilitat d'exempció de la garantia definitiva i, posteriorment, en el contracte la clàusula quarta estableix que per les condicions del contracte queda exempt l'adjudicatari de presentar la garantia definitiva. Cal dir que per tal que existeixi l'exempció de la garantia definitiva aquesta opció ha de quedar recollida prèviament en els plecs.

- **Expedient 23-11-11**, adjudicatari BECTON DICKINSON per la prestació de servei de manteniment preventiu i correctiu per al BD FACS LSR 3 làsers i FACSCalibur. És un procediment negociat. Aquest contracte va entrar en vigor l'1 de gener de 2012 i l'1 de febrer es va resoldre de mutu acord. El motiu de la resolució del contracte va ser que el 26 de gener, pocs dies després d'iniciar-se el contracte, la unitat responsable va emetre un informe on es feia constar que els equips als quals estava lligat aquesta prestació de serveis de manteniment quedaven en desús. S'ha de fer notar que sembla que en aquesta contractació hi ha hagut una falta de previsió evident, atès que per la poca durada del contracte motivada per la no utilització dels equips no s'hauria d'haver incoat aquest expedient, ja que no consta descrita cap causa addicional que ho justifiqui.
- **Expedient 01-09-12**, adjudicatari GESOP, SL per la realització del treball de camp d'una enquesta en el marc de la recerca Memory, Youth, Political Legacy and Civic Engagement (MYPLACE). És un procediment negociat. En aquest expedient no consta l'informe de l'assessoria jurídica. En el plec de clàusules administratives s'estableix que els aspectes de negociació són el preu i quatre criteris més tècnics sense valorar-los. Posteriorment, l'informe tècnic recull de forma concisa i comparativa tots els aspectes de les diferents propostes tècniques dels licitadors, contemplant-se un apartat de millores que no estava recollit en el plec. Aquest informe no valora les ofertes, cosa congruent amb el que estableix el plec, que no les ponderava, però no acredita cap negociació amb les empreses, el propi informe determina que totes les propostes són "d'una qualitat excel·lent" i si la finalitat era negociar això, és el que s'havia d'haver fet a partir d'aquestes propostes. L'informe mostra un marge de discrecionalitat molt ampli que caldria haver justificat de forma més acurada.

En aquest contracte, no s'ha dipositat cap garantia, l'empresa va sol·licitar la retenció del preu en la factura però segons els plecs i el contracte el pagament es fa en una única factura al lliurament del treball. La UPF argumenta per no fer la retenció de la garantia que es tracta d'una acumulació d'actes administratius en coincidir en el temps l'obligació de retenir-la i retornar-la, però, cal recordar que la garantia constitueix la previsió de que el contracte s'executarà correctament i la seva devolució s'ha de tramitar un cop exhaurit el període de garantia que com en aquest cas no s'establia cap termini és d'un mes després de la finalització del contracte, el qual finalitza el 31 de desembre de 2012 i la factura es comptabilitza el 31 de desembre de 2012, per tant, es podia haver retingut i posteriorment retornat, en tractar-se d'actes administratius separables.

Contractes administratius especials

D'acord amb l'article 19.1 b del TRLCSP els contractes administratius especials són aquells, que malgrat ser diferents dels d'obres, dels de subministraments, dels de serveis i dels de col·laboració pública privada estan vinculats al gir o tràfic específic de l'administració contractant o satisfent de forma directa o immediata una finalitat pública de l'específica competència d'aquella, sempre que no tingui atribuït el caràcter de contractes privats. Als contractes administratius especials els són aplicables, en primer terme, les seves normes específiques.

S'han analitzat 2 expedients que representen 40% dels expedients i el 99,75% de l'import adjudicat, en tots dos casos s'han aplicat els preceptes de gestió de serveis públics en la modalitat de concessió i els



adjudicatari abonar un cànon mensual. Algunes de les incidències que presenten es troben incloses en les consideracions generals, a excepció de:

- **Expedient 01-02-02**, adjudicatari ABACUS, SCCL, és una pròrroga de la prestació del servei de llibreria-papereria per a la comunitat universitària del campus de ciutadella utilitzant un espai mitjançant concessió administrativa d'ús privat d'espai de domini públic. D'aquest expedient, cal destacar que el contracte no recull si hi ha o no revisió de preus i atès que la vigència de la pròrroga és de 5 anys convindria fer-ho constar, així mateix, no s'ha inclòs en el perfil del contractant.
- **Expedient 04-09-10**, adjudicatari BANC DE SANTANDER, és la gestió del servei d'emissió del carnet universitari UPF que permeti l'accés a diferents aplicacions i sistemes i alhora faci possible la incorporació d'altres prestacions. En aquest cas, s'ha utilitzat el procediment negociat.

Els plecs de clàusules administratives no recullen la possibilitat de revisió del cànon i tractant-se d'un contracte amb una durada de 4 anys amb possibilitat de pròrroques convindria fer-ho constar. Per altra banda, només hi ha un criteri d'adjudicació, l'import del cànon, sense que el plec reculli que es poden presentar millores o variants ni tampoc especificant quins tipus de millores o variants es podien presentar, condicions i aspectes en què s'havien de prestar i quina era la seva ponderació. Aquest fet de les millores és rellevant en aquest expedient, perquè en la proposta d'adjudicació es reconeix que s'han tingut en compte les millores addicionals presentades per un dels licitadors respecte els requisits mínims sol·licitats i que ha permès valorar als dos licitadors presentats que havien fet la mateixa oferta econòmica. En tractar-se d'un expedient negociat, la UPF, hauria d'haver negociat i deixar constància de la negociació. La negociació hauria d'haver permès obtenir evidència de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Contractes privats

S'han analitzat 3 expedients que es troben inclosos en els contractes de serveis per la seva tipologia. En concret, es tracta d'un expedient obert, un negociat i un menor. L'objecte dels contractes respon a la prestació del servei d'assegurances, sense que es tracti de cap fraccionament ja que cada contracte té el seu objecte delimitat adequadament.

Les incidències que presenten es troben incloses en les consideracions generals, a excepció de:

- **Expedient 25-12-11**, adjudicatari COBERTIS, SL per la prestació del servei de mediació (corredoria) i assessorament en matèria d'assegurances (assistència en l'elaboració plecs licitacions, informar sobre proposicions, supervisar liquidacions de primes, investigar i analitzar les diferents alternatives del mercat assegurador, tractament i tramitació dels sinistres, etc...). Es tracta d'un contracte menor formalitzat en un contracte entre les parts i en tractar-se d'un contracte privat, d'acord amb l'article 20 TRLCSP, ha d'estar sotmès a l'ordre jurisdiccional civil però textualment es recull que "*l'ordre jurisdiccional al qual se sotmet la resolució de les controvèrsies del contracte és la sala contenciosa administrativa del TSJC*". Per altra banda, cal fer referència al règim de penalitats de demora fet que no queda recollit en el contracte.
- **Expedient 06-09-10**, adjudicatari MAPFRE, SA per la prestació del servei d'assegurances per a la cobertura dels riscos del patrimoni i de la responsabilitat civil de la UPF. S'ha utilitzat el procediment obert. En el plec de clàusules dins dels criteris subjectius, es recull la valoració de millores del servei, textualment es diu que seran "*[...les que la UPF consideri que s'adeqüen a les seves necessitats a títol indicatiu i no limitatiu: les millores aplicables en cas de sinistre, millores en els límits de cobertura establerts en el plec, etc[...]*", segons aquesta redacció és evident que no queda especificat quin tipus de millores es poden presentar, les condicions i aspectes en què s'han de presentar i quina és la seva ponderació.

S'observa una baixa concurrència, en només presentar-se un únic licitador.



Contractes menors

La UPF només acredita la tramitació contractes menors de serveis. Els resultats del treball realitzat:

- En els contractes menors no es recull la resolució d'aprovació de la despesa per part de l'òrgan de contractació. Cal indicar que la UPF acredita documentalment la solvència econòmica, financera, tècnica o professional, la declaració de no estar inclòs en cap causa d'incapacitat per contractar i l'informe justificatiu exposant les raons que han induït a contractar un professional o empresa concretes.
- El major nombre d'expedients de contractes menors de serveis corresponen a la prestació del servei de manteniment preventiu-correctiu de maquinària. Es considera però, que aquests expedients podien haver estat agrupats en un o diversos expedients, realitzant-se mitjançant lots o acords marc.

En relació a aquesta última observació, cal dir que d'acord amb les dades obtingudes hi ha un total de 65 expedients de prestació de servei de manteniment preventiu-correctiu d'equipament sigui científic o tècnic, segons el detall següent:

Expedient	Nº	Import
Expedients negociats	14	570.164,69
Expedients menors	48	385.375,23
Expedient obert	1	172.692,00
Pròrrogues	2	103.165,15
TOTAL		1.231.397,07

Es considera rellevant plantejar la tramitació d'un expedient obert atenent l'import total, per tal de donar compliment als principis generals de la contractació administrativa.

4.4.4 ANÀLISI DE DESPESA SENSE EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ

La UPF ha facilitat la Declaració anual d'operacions amb terceres persones (Model 347) de l'exercici 2010 i 2011 i s'ha pogut contrastar amb els expedients de contractació efectuats, no així amb els convenis, ja que quan s'ha demanat als responsables de l'entitat un llistat dels convenis amb incidència econòmica en aquests exercicis no ha estat possible aportar aquestes dades en no tenir cap informació al respecte.

Així doncs, el mostreig efectuat de les empreses no ha tingut en compte aquelles entitats que per la seva naturalesa jurídica podien ser objecte d'un conveni.

De l'anàlisi del model 347 dels exercicis 2011 i 2012, s'ha pogut verificar que hi ha molta despesa que hauria d'estar suportada per expedients de contractació oberts o negociats, però, que la compra es realitza mitjançant contracte menor.

Tot seguit es presenten, per una banda, una sèrie de proveïdors que compartirien el mateix objecte contractual i que no disposen d'expedient de contractació pel que la despesa suposa un fraccionament i, per altra banda, proveïdors que pel volum contractat requereixen un expedient de contractació.

Proveïdors agrupats per objecte del contracte

Dins d'aquesta classificació es trobaria:



Proveïdor	2011	2012
Agències de viatges	803.099,65	923.265,39
Allotjament*	160.536,87	268.867,82
Arts gràfiques	184.034,08	128.849,84
Obres i reparacions	377.691,58	99.198,51
Material fungible i altre material de laboratori	1.251.998,59	1.059.659,38
Equips informàtics	621.630,91	411.220,25
Manteniment informàtic	117.991,11	240.898,90
Consultoria, assessorament ...	167.455,86	221.122,57
TOTAL	3.684.438,65	3.353.082,66

*S'han tingut només en compte hotels o residències en la ciutat de Barcelona

En el cas de l'agència de viatges, la UPF es podria acollir a l'expedient que per a aquest tipus de despesa té la Comissió Central de Subministrament, atès que hi ha signat un acord marc d'adhesió.

Pel que fa al material de laboratori, fungible i reactius, es planteja la possibilitat de tramitar expedients per lots o inclòs un acord marc per permetre la possibilitat de poder escollir dins un ampli ventall de proveïdors. Cal efectuar una previsió acurada dels consums previstos pel període a contractar.

Proveïdors individuals

En aquest cas, els proveïdors són els següents:

Proveïdor	2011	2012
Acabados de Interiores, SA	126.900,13	132.829,01
Districlima, SA	298.753,11	298.725,53
KG Clima, SL	115.513,06	298.725,53
Sueprat Barcelona, SL	272.203,83	282.536,40
TOTAL	813.370,13	1.012.816,47

Despesa amb proveïdors amb expedient de contractació, i a la vegada proveïdor sense expedient de contractació per la mateixa naturalesa del contracte

De la revisió dels expedients de contractació i del model 347, s'ha constatat que per al mateix objecte del contracte s'ha fet un expedient de contractació amb un proveïdor, però en canvi consta la resta de despesa sense expedient, fet que posa en evidència el possible fraccionament del contracte.

En l'exercici 2011:

- Expedient 07-04-11 adjudicat a SERVICIOS Y MONTAJES DE EVENTOS, SL per a la prestació de serveis de petits trasllats de mobiliari amb una durada d'1 de maig de 2011 fins a 31 de desembre de 2011. Sense expedient s'ha trobat que el proveïdor ALLIANCE BROTHER, SL ha prestat serveis de mudances per un import de 83.219,73 €.
- Expedient 01-12-08 adjudicat a PROSEGUR DE SEGURIDAD per a la prestació de serveis de seguretat i vigilància durant 2011. Sense expedient s'ha detectat al proveïdor SERVIMAX SERVICIOS GENERALES, SA que ha prestat serveis de vigilància per un import de 27.248,47 €.
- Expedient 05-07-09 adjudicat a CLECE, SA per la prestació de serveis de neteja durant 2011. Sense expedient s'ha trobat que el proveïdor ISS EUROPEAN CLEANING SYSTEM, SA ha prestat serveis de neteja per un import de 7.106,26 €.



En l'exercici 2012:

- Expedient 24-12-11 adjudicat a SERVICIOS Y MONTAJES DE EVENTOS, SL per a la prestació de serveis de petits trasllats de mobiliari durant 2012. Sense expedient s'ha trobat que el proveïdor ALLIANCE BROTHER, SL ha prestat serveis de mudances per un import de 79.536,15 €.
- Expedient 12-11-11 adjudicat a CESPAS GESTION DE RESIDUOS, SA per a la prestació de gestió de residus durant 2012. Sense expedient s'ha trobat que el proveïdor TEGATransport I GESTIÓ AMBIENTAL, SL ha prestat servei de gestió de residus per un import de 17.389,86 €.
- Expedient 01-12-08 adjudicat a PROSEGUR DE SEGURIDAD per a la prestació de servei de seguretat i vigilància durant 2012. Sense expedient s'ha detectat el proveïdor SERVIMAX SERVICIOS GENERALES, SA que ha prestat serveis de seguretat per 11.527,23 €.
- Expedient 05-07-09 adjudicat a CLECE, SA per la prestació de serveis de neteja durant 2012. Sense expedient s'ha trobat que el proveïdor ISS EUROPEAN CLEANING SYSTEM, SA ha prestat serveis de neteja per un import de 13.550,44 €.

5. AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT

Un cop notificat l'informe provisional als representats de l'entitat, aquests poden formular dins del termini legalment establert, les al·legacions que estimin oportunes als aspectes substancials recollits en les conclusions i recomanacions, de conformitat amb l'article 84 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú i amb les instruccions de la Intervenció General de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. En aquest sentit, en data 18 de març de 2014, dins del termini establert, ha tingut entrada en el en aquesta intervenció l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional, les quals s'incorporen a l'annex de l'informe, i respecte de les quals es formulen les següents valoracions:

En termes generals, excepte per les indicades a continuació, es consideren suficientment argumentades i justificades les conclusions i recomanacions que conté l'informe provisional, motiu pel qual les al·legacions presentades no modifiquen el seu contingut, si bé permeten ampliar i detallar l'origen i la seva justificació, a més d'indicar en alguns casos la seva regularització en exercicis posteriors a l'objecte de control.

1. AL·LEGACIONS ACCEPTADES:

1.1. Al·legacions a les observacions relatives al Romanent de Tresoreria

- Pel que fa a l'al·legació de l'observació 2.2, volem indicar que aquesta només es refereix a la manca d'un sistema d'informació que permeti efectuar el càlcul i el seguiment de les desviacions de finançament.
- Pel que a l'al·legació de l'observació, volem concretar que el criteri establert a l'informe fa referència a que el FAS no és un romanent afectat i, per tant procedia la seva classificació com a romanent genèric.

1.2. Al·legacions a les observacions relatives a Personal

- L'al·legació de l'observació 3.1.1 no s'accepta, però volem aclarir que a l'informe no es fa referència a la obligatorietat de publicació al DOGC; si més no considerem que la Intranet no garanteix la publicitat, ja que l'accés es restringit als usuaris autoritzats.



- S'accepta l'al·legació de l'observació 3.1.2, motiu pel qual es modifica el redactat de l'informe referit a l'aprovació de la RLT per Consell Social, així com la observació i la seva respectiva recomanació, contingudes a l'informe provisional.

1.3. Al·legacions a les observacions en matèria de contractació administrativa

- S'accepten les al·legacions del punt 4.4.3., apartat "*contractes d'obres*", corresponent a l'expedient 03/12/10, d'obres adjudicades a SPIE,SA, i de l'expedient 09/11/11 d'obres adjudicades a COPCISA, en tots dos casos pel mateix motiu, incloent al redactat corresponent que existeix programa de treball en l'oferta presentada, tot i que no es va adjuntar al contracte.
- S'accepta l'al·legació del punt 4.4.3., apartat "*contractes de subministrament*", pel que fa a l'expedient de contractació 03/11/03Pro, del proveïdor ABACUS, SCCL, en el sentit que l'article 53 del TRLCSP no obliga a la publicació de les pròrrogues al perfil del contractant, no obstant es recomana per donar compliment al principi de transparència que regeix aquesta norma.
- S'accepta l'al·legació del punt 4.4.3., apartat "*contractes de subministrament*", pel que fa a l'expedient de contractació 07/10/11, adjudicatari Union Fenosa-Gas Natural, atès que s'han aportat els plecs de clàusules administratives signats per l'adjudicatari. S'elimina per tant l'observació corresponent.
- S'accepta l'al·legació del punt 4.4.3., apartat "*contractes de subministrament*", pel que fa als expedients de contractació 01/07/12 i 08/06/12, adjudicataris OMEGA i ITGlobal, respectivament, atès que s'ha aportat la publicació al DOGC de l'adjudicació d'aquest expedient. S'elimina per tant l'observació corresponent.
- S'accepta l'al·legació del punt 4.4.3., apartat "*contractes de subministrament*", pel que fa a l'expedient de contractació 18/11/11, i adjudicatari Life Technologies Corporation, a la vista que es presenta el corresponent certificat que acredita l'exclusivitat del subministrament. S'elimina per tant l'observació corresponent.
- S'accepta l'al·legació del punt 4.4.3., apartat "*contractes de subministrament*", pel que fa a l'expedient de contractació 12/03/12, i adjudicatari Omega Peripherals,SL, atès que s'aporta l'acta de recepció del subministrament. S'elimina per tant l'observació corresponent.

6. OBSERVACIONS

En aquest apartat es resumeixen les principals conclusions contingudes al present informe:

1. Observacions de la liquidació pressupostaria

1.1 La UPF liquida a capítol 6, les retribucions del personal de la Universitat vinculat a projectes de recerca que han estat registrades com a despeses de sous i salaris al compte de pèrdues i guanys i que, segons les dades del Balanç no s'han registrat a l'epígraf de "Despeses de recerca i desenvolupament" en l'actiu, per la qual cosa entenem que no compleixen amb els criteris establerts en la NRV 6ª del PGC per poder activar les despeses d'investigació, per tant, aquestes retribucions s'haurien d'haver reconegut al pressupost com a despesa de personal, dins de capítol 1. L'import total liquidat com a despeses de personal al Capítol 6 del pressupost de despeses 2012, ha estat de 14.537.067,67 €.

1.2 A Capítol 1 s'han liquidat despeses derivades del Fons d'acció social, despeses del sistema d'ajuts al menjar i ajuts per a la realització d'estudis homologats, despeses que atès a la seva naturalesa havien d'haver estat liquidades a Capítol 2 Despeses de Béns corrents i serveis.



2. Observacions del romanent de tresoreria

En general, el criteri utilitzat per la UPF per a considerar romanent afectat en els exercicis revisats, s'adeqüen al que disposa en el Pla de Control d'Universitats elaborat entre aquesta Subdirecció i les universitats públiques. Tot i que sí s'ha observat que al llarg de la revisió del romanent de tresoreria afectat, en alguns casos, el criteri emprat no es l'adient; cal dir que l'entitat presenta l'estat del romanent de tresoreria dels exercicis revisats de manera raonable, sens detriment de les observacions que es descriuen tot seguit:

- El romanent de tresoreria de la UPF de caràcter genèric és negatiu en els tres exercicis revisats, entorn a uns 8 milions d'euros per a cada exercici. Aquesta xifra, que no és acumulativa, indica una evolució estable d'aquest estat pressupostari en els exercicis analitzats.
- La Universitat considera com a romanent afectat despeses que, d'acord amb els criteris que determina la vigent normativa comptable d'aplicació no ho son. La UPF, incorpora al pressupost de l'exercici següent, crèdits que a criteri d'aquesta Intervenció no correspondrien, en tant que tenen caràcter genèric. En termes generals, i de l'anàlisi efectuat per mostreig, s'estima que aquesta observació està afectant entorn del 7 al 10% del romanent afectat total.
- S'han detectat determinats conceptes que la UPF considera com afectat, especialment els relacionats amb subvencions d'expedients i projectes ja finalitzats, del quals caldria efectuar la corresponent regularització (Grup "Altres", "Estudis Propis", "Recerca", "Intercanvi"...)
- S'han incorporat crèdits d'import poc significatiu, però que no tenen la consideració d'afectat: Fons d'Acció Social per un import de 42.733,80 €, ingressos d'Extensió Universitària per un import de 285.558,06 €, per l'exercici 2012, respectivament.

Tot seguit es descriuen altres observacions de la revisió d'aquesta àrea:

- 2.1 La Universitat efectua la incorporació del romanent afectat, de manera automàtica. A tal efecte, i per la seva importància, aquesta Intervenció considera que caldria l'aprovació, per part de l'òrgan competent, per la incorporació del romanent de tresoreria afectat. Respecte al càlcul del romanent de tresoreria presentat per la UPF i els càlculs efectuats per la Intervenció als anys 2011 i 2012, s'observen diferències per un import de 104.852,82€ i 195.870,52 €, respectivament. A l'apartat 4.2.1 del present informe, s'expliquen les diferències en el càlcul del romanent.
- 2.2 El treball realitzat, s'ha vist limitat per determinades mancances de la informació referida al càlcul del coeficient de finançament, i de les desviacions positives i negatives, ja que la Universitat, no disposa de sistemes d'informació que li permetin efectuar el càlcul del coeficient de finançament i les seves desviacions. Pel que fa a les desviacions negatives de finançament, l'entitat reconeix els ingressos pressupostàriament un cop dictat l'acte administratiu que confirma la percepció dels fons afectats a una despesa determinada, motiu pel qual no existeixen desviacions negatives de finançament, ja que aquest registre d'ingressos és l'instrument de control de l'entitat de la imputació de les despeses corresponents a cada projecte.
- 2.3 En relació a la informació del romanent de tresoreria inclosa la Memòria de la UPF, només hi consta el codi assignat a cada projecte, la descripció del mateix i l'import executat durant l'exercici a càrrec de cada projecte, fet que no s'ajusta al que estableix al Pla General de Comptabilitat per a les Universitats Públiques Catalanes.
- 2.4 En base a la mostra de despeses amb finançament afectat, en la revisió efectuada s'ha posat de manifest que existeixen imports que no compleixen amb els criteris que determinen l'afectació del romanent. En aquest sentit, destaquem el fet de que la Universitat considera un romanent afectat, tota l'assignació pressupostaria al que té consideració de centre de cost (Consell Social,



Departaments, Facultats...). Al llarg de l'informe es posen de manifest, totes les consideracions respecte als casos en que la UPF considera romanent afectat i no ho és pròpiament.

- 2.5 En la revisió realitzada s'ha constatat que en diversos casos, s'incorporen imports relacionats amb contractes, projectes, convenis els quals ja han estat finalitzats.
- 2.6 Existeixen nombrosos romanents antics incorporats any rere any, alguns sense haver tingut cap moviment i d'altres amb un saldo insignificant. D'aquests romanents, es considera raonable la consideració d'un romanent de caràcter especial el destinat a despesa provinent de l'article 83 de la LOU indicat.
- 2.7 En les activitats subvencionades, un cop finalitzat el període d'execució, en alguns casos no son liquidats ni es procedeix a realitzar el retorn d'ofici, sinó que resten oberts de manera que poden seguir imputant despeses amb posterioritat a la finalització del termini per la seva execució, fet que suposa imputar despesa que no correspon a l'objecte.
- 2.8 A l'any 2012 la Universitat va incorporar l'import del FAS com a romanent afectat. Donat que es tractava d'un crèdit compromès al darrer trimestre de l'exercici, aquest s'havia d'haver incorporat a l'exercici 2012 finançat amb romanent genèric, que donat que en el cas de la UPF aquest és negatiu, hauria d'haver reduït crèdit del pressupost de 2012.

3 Observacions en matèria de personal

Cal dir que la revisió i anàlisi de les despeses de personal i compliment de normativa en matèria de personal realitzat per l'equip de control d'aquesta subdirecció, s'ha dut a terme, de manera satisfactòria, i considerem que, en termes generals, la Universitat efectua una bona gestió tant comptable com de compliment de normativa de l'àrea de personal, sens detriment de les observacions concretes que es descriuen a continuació:

3.1 De la RLT es fan les següents observacions:

- 3.1.1 La RLT del PAS no ha estat publicada DOGC, ni a cap altre mitjà que permeti complir amb el requisit de fer-la pública, com podria ser-ho la pàgina web de la Universitat. A més a més, la RLT no compleix amb el contingut tal i com determina el DL 1/1997.
- 3.1.2 De la revisió dels llocs de treball inclosos a la RLT de PAS s'ha observat que hi han llocs de treball que haurien de ser ocupats per personal funcionari i no per personal laboral, ja que no estan inclosos dintre de les excepcionalitats determinades pel DL 1/1997.

3.2 La UPF supera el límit de personal PDI contractat, d'acord amb l'establert a l'article 48 de la LOU.

3.3 En la Memòria de la UPF, no s'inclou la informació de la plantilla de personal de totes les categories de la universitat, especificant la totalitat dels seus costos, tal i com requereix el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya, aprovat per Resolució del 3 de maig de 1999.

3.4 El pressupost de l'any 2012 de la Universitat va ser aprovat en data 20 de desembre de 2011, sense disposar de l'autorització prèvia del Govern, de les despeses màximes de personal. L'autorització es va aprovar a l'Acord de Govern de 20 de gener de 2013.

3.5 S'han detectat incidències de caràcter menor en l'àmbit de les retribucions del PAS i del PDI les quals es detallen a l'apartat 4.3.3 Revisió Salarial del present informe.

3.6 El Pla d'Emeritatge de la UPF, aprovat per Acord del Consell de Govern de 14 de març, i modificat el 15 de desembre de 2008, permet que els professors entre 60 i 69 anys que s'acullen

al pla, passin a ser professors emèrits de manera automàtica, el que implica que el nomenament de professors emèrits no s'ajusti al que determina la normativa. Cal dir que per acord del Consell de Govern de 18 de juliol de 2012, aquest Pla d' Emeritatge va quedar en suspès amb efectes d'agost de 2012.

- 3.7 La UPF disposa de 6 places vacants com a conseqüència de jubilacions de PAS que s'han produït durant l'any 2012, les quals haurien d'haver estat amortitzades.
- 3.8 En diversos nomenaments d' interins per programes, no s'ha acreditat que el seu finançament es trobi afectat a una actuació temporal i a més, no queda especificat ni l' actuació i ni la durada.
- 3.9 La UPF ha reconegut al pressupost 2012, despeses derivades d'ajuts menjador corresponents als mesos de gener i febrer de 2012. El reconeixement d'aquestes despeses no s'ajusta al que determina l'article 33.2 de la Llei de pressupostos 2012.
- 3.10 Considerem que les despeses d'ajuts per a la realització d'estudis homologats, tenen la mateixa naturalesa i el mateix fi que les que integren el Fons d'Acció Social, i com a tals, el hi és d'aplicació el que determina l'article 33 de la Llei de pressupostos per al 2011, i per tant, l'any 2011 aquestes despeses s'havien d'haver reduït en un 50%, i, addicionalment, l'article 33 de la Llei de pressupostos de 2012, determina que a l'any 2012, no es reconeixeran despeses de Fons Social ni ajuts que tinguin la mateixa naturalesa.
- 3.11 La Universitat, no disposa d'una pòlissa d'assegurances de col·lectius, tal i com estableix el Conveni PAS i PDI.
- 3.12 L'entitat va efectuar en l'exercici 2012 un procés d'oposició per promoció interna, que no compleix amb l'article 59 del DL 1/1997. Per la realització de la oposició corresponia efectuar una oferta pública d'ocupació, expressament prohibida per la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, sens detriment de l'establert pels casos de processos interns establerts en la normativa, que caldria justificar adequadament a l'expedient, especialment pel que fa a la no publicitat i concurrència establerta en el marc de la norma general.

4 Observacions en matèria de contractació administrativa

En relació a la revisió efectuada de l'àrea de contractació administrativa, en termes generals, es considera que la gestió efectuada és raonable, tot i que s'han detectat incidències que per la seva importància es considera necessari les corresponents actuacions de millora per part de la Universitat.

En aquest sentit, sens detriment de les incidències que individualment s'han detectat en els expedients mostrejats i que s'expressen a l'apartat 4.4.3 del present informe, s'exposen a continuació les observacions que, amb caràcter general, han estat detectades en el control realitzat:

- 4.1 Respecte al procediment de contractació administrativa es fan les següents observacions:
 - 4.1.1 De la mostra d'expedients revisats s'han detectat les incidències detallades al punt 4.4.3 de l'informe.
 - 4.1.2 Els plecs de clàusules administratives particulars no estan aprovats per l'òrgan de contractació, tal i com determina l'article 99.4 de la LCSP.
 - 4.1.2 Respecte a la composició de la mesa de contractació, no es fa referència explícita a la persona que realitza la tasca de control econòmic – pressupostari, segons l' establert a l'article 295.3 LCSP, motiu pel qual la mesa no està vàlidament constituïda.



- 4.1.3 De la revisió efectuada, s'ha observat que els expedients no contenen la documentació administrativa de les empreses, en molts dels casos la documentació es conserva fora de l'expedient.
- 4.1.4 En molts expedients, no s'ha pogut verificar si l'aportació posterior de documentació per un requeriment o per l'aportació de la documentació en l'adjudicació provisional ha estat feta en termini, atès que no existia cap document amb el corresponent registre administratiu d'entrada en la UPF.
- 4.1.5 Respecte al procediment negociat, s'ha observat que no hi ha cap constància en que s'acrediti que ha estat feta la negociació.
- 4.1.6 Per acreditar la solvència econòmica, com a norma general, es demana un certificat de les institucions financeres. Considerem que no és suficientment justificatiu de la solvència, atès que aquest requeriment s'ha d'adaptar en funció de cada expedient.
- 4.1.7 En diversos expedients no s'ha vist la documentació justificativa d'estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, per tal de dictar la resolució definitiva del contracte tal i com determina l'article 135.2 de la LCSP.
- 4.1.8 En els anticipats de despeses, no s'acredita de forma expressa el condicionant de l'existència de crèdit.
- 4.1.9 No hi ha constància de la tramesa d'informació dels contractes al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya, tal i com requereixen els articles 29 i 30 de la TRLCSP.
- 4.1.10 Com a norma general, els contractes no recullen el règim de penalitats de demora, tal i com determina l'article 71.3 del RGLCAP.
- 4.1.11 La majoria dels expedients de prestacions de serveis, no inclouen l'acta de recepció i/o conformitat de la realització de l'activitat tal i com determina l'article 222 del TRLCSP.
- 4.1.12 En els casos en que els Plecs es dispensa de la constitució de la garantia definitiva ateses les circumstàncies del contracte, aquest extrem no ha estat justificat a l'expedient, tal i com estableix l'article 95.1 del TRLCSP.
- 4.1.13 Els informes tècnics que justifiquen les adjudicacions, en alguns casos són incomplets, ja que les puntuacions incloses no estan justificades.
- 4.1.14 S'han vist publicacions d'adjudicacions al DOGC efectuades fora del termini previst a l'article 154 del TRLCSP.
- 4.1.15 En els Plecs de clàusules no es troben valorats els subcriteris. Per transparència i igualtat en el procediment, tots els criteris que han de ser base per a l'adjudicació d'un contracte han de quedar reflectits i concretats als plecs.
- 4.1.16 Entre els criteris d'adjudicació previstos en els plecs de clàusules administratives s'inclouen millores, però sense cap especificació de quins elements i en quines condicions, motiu pel qual incompleixen l'article 147 del TRLCSP.
- 4.1.17 S'ha observat que alguns Plecs valoren com a criteri d'adjudicació la possessió de certificats ISO, els quals no poden ser emprats com a criteri per l'adjudicació d'un contracte.



- 4.1.18 La Universitat no disposa d'un inventari dels Convenis signats que tenen una incidència econòmica.
- 4.1.19 En la revisió efectuada, s'ha observat que hi ha despesa en la qual la UPF realitza contracte menors, quan pel seu import haurien d'haver-se tramitat mitjançant procediment obert o negociat.
- 4.1.20 La UPF ha realitzat diversos procediments de contractació pel mateix objecte, fet que aniria en contra de l'article 74.2 de la LCSP, ja que suposa el fraccionament del contracte.

7. RECOMANACIONS

D'acord amb les conclusions formulades en el punt 5 anterior, cal fer les recomanacions següents:

1. Recomanacions de la liquidació pressupostària

- 1.1 Cal vetllar perquè s'apliquin i es respectin els principis i normes comptables pel que fa al reconeixement i la classificació de les despeses de personal de recerca.

2. Recomanacions del romanent de tresoreria

- 2.1 Es recomana a la UPF, contemplar a les Bases d'execució del pressupost el requisit de l'aprovació del rector, per tal de procedir a la incorporació de romanent de tresoreria afectat.
- 2.2 Es recomana a la Universitat calcular el romanent de tresoreria seguint el model establert al PGCP. Alhora, seria convenient efectuar una revisió de la naturalesa d'alguns dels saldos comptables i procedir a la seva reclassificació, si escau, per tal d'ajustar el seu contingut al que determina el PGCP.
- 2.3 Recomanem registrar els ingressos afectats a projectes de despesa concrets d'acord amb el criteri general establert pel PGCP, que estableix el reconeixement d'un dret quan el tercer ha reconegut l'obligació en el seu pressupost. Aquest extrem podria suposar l'establiment de desviacions negatives de finançament.
- 2.4 Caldria disposar de sistemes i programaris que efectuïn el càlcul del coeficient de finançament i de les desviacions positives i negatives.
- 2.5 Cal que els Comptes Anuals incloguin tota la informació del romanent de tresoreria, tal i com determina el Pla General de Comptabilitat de les Universitats Públiques Catalanes.
- 2.6 Es recomana a la UPF dur a terme una anàlisi dels romanents i procedir a determinar la seva regularització, el reintegraments dels sobrants als agents finançadors o l'aplicació a pressupost genèric. En relació al romanent provinent de l'article 83 de la LOU, considerem raonable tractar-ho com un romanent especial destinat a actuacions regulades per aquesta disposició.
- 2.7 En base a les consideracions efectuades al llarg de l'informe sobre el romanent afectat, cal que la UPF analitzi el romanent incorporat com a afectat i el que no ho és; i procedeixi a considerar-lo romanent genèric.
- 2.8 La consideració de romanent afectat s'ha d'ajustar als criteris determinats al PGCP.



3. Recomanacions en matèria de personal

3.1 De la RLT es fan les següents recomanacions:

- 3.1.1 La Universitat hauria de fer pública la RTL de PAS i efectuar les modificacions pertinents per tal d'ajustar el seu contingut al que determina la normativa.
- 3.1.2 Es recomana a la Universitat realitzar una revisió de les places ocupades per personal laboral i procedir a regularitzar aquelles que no compleixen amb les excepcions per ser ocupades en règim laboral.
- 3.1.3 Es recomana a la Universitat que realitzi una revisió de les places ocupades per personal laboral i procedeixi a regularitzar aquelles que no compleixen els requisits per funcionaris.

3.2 Caldria que la UPF ajustés les retribucions del PAS i PDI al que determina la normativa.

3.3 Seria recomanable que la Universitat procedís a l'amortització de les places vacants fruit de les jubilacions que s'han produït durant l'any.

3.4 La UPF hauria d'adaptar la contractació del personal funcionari interí per programes al que determina l' Acord de Govern de 28/02/2012.

3.5 Seria convenient la contractació d'una pòlissa de vida i accidents col·lectiva per tal de garantir les quantitats derivades de les situacions descrites a l'article 54 del Conveni PAS i l'article 51 del Conveni PDI.

3.6 Es recomana a la UPF encarregar a una entitat externa la realització d'un càlcul actuarial que permeti determinar el valor real de la provisió per a pensions i obligacions per fer front al passiu derivat dels premis de jubilació establerts en els Convenis PAS i PDI.

3.7 Cal que la UPF regularitzi els imports percebuts indegudament en concepte d'ajuts menjador per tal de complir amb el que determina la Llei de pressupostos 2012.

3.8 Pel que fa a la selecció de personal, es recomana a l'entitat donar un compliment més rigorós en determinats casos a l'establert a l'article 55 de l'EBEP, pel que fa a la publicitat, a la lliure concurrència sense restriccions, a l'accés a la funció pública, i d'acord amb els principis d'igualtat, mèrits i capacitats.

3.9 Caldria que la UPF concertés un pòlissa d'assegurances de col·lectius, per garantir les indemnitzacions per invalidesa o defunció recollides als Convenis PAS i PDI.

4. Recomanacions en matèria de contractació administrativa

4.1 En relació a la contractació administrativa es fan les següents recomanacions:

- 4.1.1 S'informa a la Universitat que per a la constitució vàlida de les meses de contractació, cal l'assistència del president/a, del secretari/a i dels i les vocals corresponents, entre els quals hi ha de figurar un interventor o interventora o, a falta d'aquests, una persona que tingui atribuïdes les funcions relatives al control econòmic - pressupostari», i d'existir aquest, cal fer-ho constar en els Plecs de l'expedient.

- 4.1.2 Caldria que la documentació administrativa estigués recollida en el mateix expedient. En cas que aquesta documentació estigués recollida en algun altre



expedient, hauria de figurar la referència d'on pot ser localitzada, ja que aquesta documentació si és utilitzada en altres expedients necessita la declaració responsable de la vigència de les dades.

- 4.1.3 Tota la documentació que hagin d'aportar els licitadors o adjudicataris provisionals ha de quedar registrada administrativament amb la data d'entrada, número d'ordre i hora, aquest fet és absolutament imprescindible per poder determinar si s'ha complert amb el termini establert.
- 4.1.4 La UPF hauria de detallar als plecs aquells aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de negociació, i en l'expedient ha de quedar constància documental del procés de negociació seguit amb el/s candidat/s. Recordem a la UPF que l'article 169 TRLCSP sobre el procediment negociat, estableix que l'adjudicació recaurà en el licitador justificadament escollit per l'òrgan de contractació després de fer consultes amb altres candidats, i negociar les condicions del contracte amb un o més dels candidats.
- 4.1.5 Seria convenient que el plec establís una solvència mínima adient a cada expedient de contractació més enllà que un certificat de les institucions financeres, d'acord amb l'objecte del contracte.
- 4.1.6 Cal que consti a l'expedient la documentació justificativa d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- 4.1.7 Convé fer constar a l'expedient d'anticipats de despesa la menció que condiciona l'existència de crèdit suficient.
- 4.1.8 Es recomana a la UPF deixar constància a l'expedient, la comunicació de les dades dels contractes al Registre de Contracte del Sector Públic.
- 4.1.9 La UPF ha d'ajustar el document de formalització del contracte al que estableix l'article 71 del RGLCAP.
- 4.1.10 Ha d'haver constància a l'expedient de l'acte formal i positiu de recepció o conformitat dels treballs per part de la UPF.
- 4.1.11 Cal que la Universitat efectui les publicacions corresponents en el termini establert.
- 4.1.12 Quan el Plecs incorporin subcriteris d'adjudicació, cal que aquests estiguin valorats i concretats per tal de donar transparència i igualtat al procediment.
- 4.1.13 Cal disposar d'una gestió i un control de Convenis amb incidència econòmica.
- 4.1.14 Cal evitar el fraccionament dels contractes i promoure licitacions úniques per aquelles prestacions que tinguin el mateix objecte, naturalesa i característiques.
- 4.1.15 Quan es dispensi de la constitució de la garantia definitiva, s'han de justificar a l'expedient les circumstàncies dels contractes que les motiven.
- 4.1.16 Cal que les puntuacions dels informes tècnics que justifiquen l'adjudicació estiguin degudament justificades.
- 4.1.17 En cas que les millores siguin un criteri d'adjudicació, cal precisar sobre quins elements i en quines condicions es valoraran.

4.1.18 Els criteris d'adjudicació previstos al plec, no poden incloure criteris de solvència tècnica o professional ni d'altres que assignin punts pel compliment d'un mer requisit tècnic imprescindible per a la prestació de l'objecte del contracte.

Barcelona, 30 de maig de 2014



CPISR-1 Ivan
Puig i Serra
2014.05.30
13:57:40
+02'00'

Ivan Puig Serra
Subdirector general de control
d'empreses i entitats públiques



8. ÍNDEX D'ANNEXOS

- Annex 1 Resum de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012
- Annex 2 Al·legacions rebudes per l'entitat



ANNEX 1
RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2012

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2012

OPERACIONS CORRENTS

Drets liquidats	92,629,880.16	
Obligacions reconegudes	88,498,688.18	
Liquidació d'operacions corrents		4,131,171.98

OPERACIONS DE CAPITAL

Drets liquidats	18,940,437.38	
Obligacions reconegudes	29,799,828.95	
Liquidació d'operacions de capital		-10,859,391.57

LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS REALS -6,728,219.59

ACTIUS FINANCERS

Drets liquidats	45,747.48	
Obligacions reconegudes	68,114.00	
Liquidació d'actius financers		-22,366.52

PASSIUS FINANCERS

Drets liquidats	1,830.00	
Obligacions reconegudes	2,782,521.32	
Liquidació de passius financers		-2,780,691.32

LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES -2,803,057.84

ROMANENTS DE TRESORERIA EXERCICIS ANTERIORS INCORPORATS 49,402,004.26

TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 39,870,726.83

LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2012

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Per operacions reals	-6,728,219.59
Per operacions financeres	-2,803,057.84
Romanents de Tresoreria Incorporats	49,402,004.26

Total 39,870,726.83

MODIFICACIÓ PER ANUL·LACIÓ OPERACIONS EXERCICIS ANTERIORS

De drets (-)	1,106,038.31
D'obligacions (+)	0.00
D'operacions extrapressupostàries	0.00

Total 1,106,038.31

TOTAL LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (2 + 3) 38,764,688.52

ROMANENT DE TRESORERIA (1 + 2 + 3) 30,316,396.17

Romanents d'exercicis anteriors no incorporats (1)	-8,448,292.35
Romanent específic (2)	38,237,641.40
Romanent genèric exercici 2012 (3)	627,047.12

LIQUIDACIÓ DE TRESORERIA 2012

EXISTÈNCIA TRESORERIA 01.01.2012		8,953,642.24
Ingressos per operacions reals	95,058,951.03	
Pagaments per operacions reals	104,727,011.96	-9,668,060.93
Ingressos per operacions exercicis tancats	12,878,476.46	
Pagaments per operacions exercicis tancats	5,343,565.91	7,534,912.55
Ingressos per operacions extrapressupostàries	141,554,617.48	
Pagaments per operacions extrapressupostàries	141,071,022.90	483,594.58
Variació neta Tresoreria (total operacions no financeres)		-1,649,553.80
Ingressos per actius financers	45,747.48	
Pagaments per actius financers	63,314.00	
Variació neta Tresoreria (actius financers)		-17,566.52
Ingressos per passius financers	1,830.00	
Pagaments per passius financers	2,782,521.32	
Variació neta Tresoreria (passius financers)		-2,780,691.32
Variació neta Tresoreria (total operacions financeres)		-2,798,257.84
EXISTÈNCIA TRESORERIA 31.12.2012		4,505,830.60

RELACIÓ ENTRE LES LIQUIDACIONS DE TRESORERIA DE L'EXERCICI 2012

EXISTÈNCIA TRESORERIA 31.12.2012 4,505,830.60

Drets pendents de cobrament

Del pressupost corrent	16,511,346.51
Dels pressupostos anteriors	24,689,814.27
D'operacions extrapressupostàries	1,800,895.57
Total	43,002,056.35

Obligacions pendents de pagament

Del pressupost corrent	13,576,305.17	
Dels pressupostos anteriors	31,447.43	
D'operacions extrapressupostàries	3,583,738.18	
Total	17,191,490.78	25,810,565.57

LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 30,316,396.17



Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement
Intervenció General
Subdirecció General de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

UPF

ANNEX 2
AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT

Sr. Ivan Puig Serra
Subdirector General de Control d'Empreses i Entitats Públiques
Departament d'Economia i Coneixement
Generalitat de Catalunya

Benvolgut senyor,

Acuso rebuda de l'informe provisional de control financer de la Universitat Pompeu Fabra corresponent a l'exercici 2012 i de forma annexa em plau adjuntar un document amb les al·legacions que presentem i que fan referència als tres àmbits del control efectuat (romanents, personal i contractació administrativa).

Restem a la seva disposició per aclarir el que calgui.

Atentament,

Jaume Badia Pujol
Gerent

Barcelona, 18 de març del 2014

Observacions i recomanacions del romanent de tresoreria

Recomanació 2.1 i Observació 2.1

La Universitat es compromet a incloure en les bases d'execució de l'any 2015 la competència del rector per autoritzar la incorporació dels romanents de caràcter afectat.

Recomanacions 2.3 i 2.4 i Observació 2.2

La Universitat considera que compleix indiscutiblement amb la recomanació de reconèixer els drets relatius als ingressos afectats quan el tercer hagi reconegut l'obligació corresponent en el seu pressupost.

Això és així en tant en quant la Universitat reconeix els seus ingressos a partir dels actes administratius de l'ens concedent que comporten el reconeixement de l'obligació en el seu pressupost (resolució, conveni o publicació en diari oficial en la majoria de casos). En cas que d'aquest acte se'n desprengui alguna actuació cautelar o de garantia (submissió a justificació per exemple), el reconeixement s'efectua tant sols per la part no condicionada. Al marge d'aquesta consideració, la Universitat concilia periòdicament els seus ingressos amb les obligacions adquirides per les Administracions concedents –i especialment amb la Generalitat de Catalunya- quan disposa de la informació necessària per fer-ho.

En relació a la informació relativa al coeficient de finançament i a les desviacions negatives de finançament de cadascun dels projectes o activitats que compten amb finançament afectat, la Universitat entén que compleix amb el requisits fixats per la normativa atès que, precisament, l'estructura de seguiment d'aquests projectes i activitats garanteix que no poden existir desviacions negatives de finançament.

La Universitat assigna un codi de seguiment (anomenat segment pressupostari) a cada activitat que compta amb finançament afectat. Considerant que el segment és limitatiu i solament assigna crèdit a partir dels drets reconeguts d'acord amb els criteris detallats en el paràgraf anterior, no es poden produir desviacions negatives de finançament, raó per la qual no cal posar en evidència aquest extrem per a tots i cadascun dels projectes gestionats.

D'altra banda, en la mida que tots els ingressos afectats i que tota la despesa que financen queden registrats dintre del mateix segment, també queda demostrat que el coeficient de finançament és igual a la unitat. En els casos excepcionals en què això no passa (ajuts FEDER i d'altres europeus), s'adequa el crèdit del segment per tal de donar compliment als requisits de la subvenció corresponent.

Recomanacions 2.6 i 2.7 i Observacions 2.4, 2.5, 2.6 i 2.7

En relació als romanents referits en l'observació 2.4 i detallats al llarg de l'informe, la Universitat posa de manifest que els romanents acumulats a 31 de desembre de 2013 provinents de les assignacions pressupostàries efectuades per al Consell Social, Facultats, Departaments, Instituts, direccions de campus, Usquid's i ajuts ECTS ja no s'han incorporat en el pressupost de l'any 2014 i que han estat considerats, a tots els efectes, romanent genèric de l'any 2013.

D'altra banda, seguidament es presenta el detall de la situació del romanent a 31 de desembre de 2013 de tots els projectes i activitats que figuren evidenciats de forma individualitzada en l'apartat de l'informe 4.2 *Romanent de Tresoreria* com a actuacions que segons la UPF han generat romanent afectat fins 2012 però que, a criteri de l'auditoria, haurien d'haver estat considerats com a romanent genèric:

tipus d'ajut	codi activitat	situació a 31.12.13
varis (plana 14)	NORLI09	sense romanent (segment liquidat)
	NORMALIN	sense romanent (segment liquidat)
	CA00107	sense romanent (segment liquidat)
	CA00209	sense romanent (segment liquidat)
altres (plana 16) <i>activitats postgrau oficials</i>	PO00110	sense romanent (segment liquidat)
	PO00111	sense romanent (segment liquidat)
altres (plana 16) <i>ajuts PQE</i>	QE01008	sense romanent (segment liquidat)
	QE01908	sense romanent (segment liquidat)
extensió universitària (plana 17)	CU00210	sense romanent (segment liquidat)
	CU00609	sense romanent (segment liquidat)

Observació 2.8

La Universitat va incorporar l'any 2012 com a romanent afectat l'import del crèdit compromès i no aplicat a la seva finalitat l'any 2011 corresponent a la convocatòria d'ajuts del Fons d'Acció Social d'aquest últim exercici, materialitzada en resolució del gerent de 22 de desembre del 2011. Segons les bases de la convocatòria, el termini per presentar les corresponents sol·licituds finalitzava el dia 31 de gener del 2012.

La UPF va incorporar aquest crèdit en 2012 d'acord amb allò que estableix l'article 9.2 de la llei 6/2011 de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011, atès que el pressupost de l'any 2012 va ser publicat en el DOGC del dia 27 de febrer i, en conseqüència, al llarg dels dos primers mesos de l'exercici la Generalitat va prorrogar el seu pressupost del 2011. Aquest article autoritzava el Departament d'Economia i Coneixement a *incorporar els romanents de crèdit que no s'hagin utilitzat de les partides de dotació del Fons d'acció social a les partides que correspongui del pressupost per al 2011, per a complir les finalitats establertes en els acords sindicals aplicables.*

En conseqüència, la Universitat va actuar de forma anàloga fent ús de la potestat atribuïda pel Parlament al Govern de la Generalitat en aquesta matèria.

Observacions i recomanacions en matèria de personal

Recomanació 3.1.1 i Observació 3.1.1

La Universitat no comparteix l'observació de l'auditoria relativa a què la publicació de la Relació de Llocs de Treball a la intranet no és suficient per garantir el requisit de publicitat recollit al DL 1/1997. Al nostre entendre, quan la normativa ha volgut precisar el mitjà de publicitat ho ha fet expressament, indicant que s'ha de publicar al DOGC, la qual cosa no es produeix respecte aquest tema.

Recomanació 3.1.2 i Observació 3.1.2

L'afirmació que l'última RLT de PAS va ser aprovada pel Consell Social l'any 2004 és certa en el sentit ampli que és la darrera vegada que va ser aprovada de forma conjunta, però no és menys cert el fet que la Comissió Econòmica del Consell Social, per delegació seva, ha aprovat tota una sèrie de modificacions puntuals de la RLT, el contingut de les quals s'actualitza permanentment a la intranet de la UPF, de forma que la RLT queda configurada per l'aprovació inicial i per les seves successives modificacions.

Recomanació 3.1.3 i Observació 3.1.3

Quant a què hi ha llocs de treball ocupats per personal laboral que haurien d'estar configurats com a llocs de funcionaris val a dir que, amb caràcter general, quan la UPF estableix la vinculació d'un lloc de treball com laboral és perquè li ha estat reconegut, mitjançant el procés d'elaboració de la seva Descripció del lloc de treball, uns coneixements específics o tècnics especialitzats respecte dels quals no existeix cap cos o escala de funcionaris. No obstant, i recollint la recomanació de l'auditoria, es procedirà a revisar els llocs esmentats per comprovar la idoneïtat del canvi de vinculació proposada.

Observació 3.2

En els últims anys la Universitat ha anat disminuint el percentatge de professorat contractat. A finals del 2010 era del 71%, mentre que el 2011 va finalitzar amb un 66% i el 2012 en un 63%. Aquesta disminució del pes del professorat contractat, s'ha produït tan per l'increment de places de funcionari com per la disminució de contractacions laborals temporals, en aplicació de les mesures d'estabilitat pressupostària. A partir del 2012, aquest percentatge s'incrementarà perquè les úniques places de professorat permanent que es convoquen són les del Pla Serra Hünter i totes són en categories laborals.

Recomanació 3.8 i Observació 3.12

La Universitat discrepa en relació a què el procés d'oposició per promoció interna convocat l'any 2012 no compleix amb les previsions del DL 1/97. Tractant-se d'una exigència recollida a la normativa interna de la institució i considerant que en aquests llocs estava justificat que es desenvolupaven funcions corresponents a una categoria superior, es va fer servir l'excepció prevista a l'article 69 de l'EBEP sobre convocatòries en què es limita la concurrència interna.

Pel que fa a la dotació pressupostària d'aquestes places, l'estat final d'execució del pressupost del capítol I permet constatar que la dotació hi era en tant en quant es va produir fins i tot un cert estalvi respecte l'import pressupostat. És cert que el canvi de escala no es va produir fins que es va tancar

el procés i en aquell moment es va regularitzar la situació respecte a les places que quedaven vacants.

Per últim, i respecte la recomanació d'un compliment més rigorós de la norma en els processos de selecció, cal esmentar que tot i tractar-se de processos susceptibles de millora, es fa referència a convocatòries temporals, on es segueix un tràmit intern de publicitat i selecció, tot i no ser exigibles per la naturalesa pròpia de la contractació. L'any 2012, al marge de la convocatòria abans indicada, no es va tramitar cap convocatòria per la cobertura definitiva de llocs de treball, per aplicació de la normativa que limita les possibilitats d'oferta pública.

Observacions, recomanacions i consideracions en matèria de contractació administrativa

Observació 4.1.2

A partir de juny 2013 es fa constar expressament a la resolució d'aprovació de l'expedient l'aprovació dels plecs de la següent manera: "Aprovar l'expedient, els plecs i la despesa, relatius a...". També durant el segon semestre s'ha incorporat la signatura en els plecs de clàusules. *(Millora ja incorporada als procediments actuals)*

Recomanació 4.1.2 i Observació 4.1.2

Sí que es compleix el que disposa l'article 320.3 del TRLCSP respecte la presència obligada d'un vocal que realitzi les tasques de control econòmic-pressupostari. Aquesta funció la desenvolupa el/la tècnic/a del Servei de Pressupostos i Finances de la Universitat, Servei que té atribuïdes les funcions relatives al control econòmic i pressupostari (article 17 de la resolució del rector del 4 de maig de 2009 de reestructuració administrativa). En aquest sentit, en la composició de les Meses que es recull en els plecs de clàusules administratives sempre hi consta aquest vocal i les meses es constitueixen sempre amb la presència d'aquest/a tècnic/a, per tant s'han d'entendre vàlidament constituïdes.

Recomanacions 4.1.2 i 4.1.6 i Observacions 4.1.3 i 4.1.7

La documentació que forma part de l'expedient de contractació és en moltes ocasions, i en especial en els procediments oberts, molt voluminosa. Per aquest motiu és materialment impossible que tot es pugui conservar en una mateixa carpeta/volum. En aquests casos l'expedient està format de diversos volums en els que es distribueix la documentació, com així consta en el sistema de gestió documental i arxiu de la Universitat. En conseqüència, tota la documentació que forma part d'un expedient queda recollida en el mateix i en forma part integrant tot i que físicament estigui distribuïda en diversos volums.

Recomanació 4.1.5 i Observació 4.1.6

El certificat de les institucions financeres que la Universitat demana amb caràcter general és un dels mitjans amb els que l'empresari pot acreditar la seva solvència econòmica i financera, tal com s'estableix a l'article 75 del TRLCSP. En qualsevol cas, incorporem aquesta recomanació que, a més, va en la línia de les modificacions que ha introduït la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i que tanmateix no són vigents encara. *(Millora ja incorporada als procediments actuals)*

Recomanació 4.1.7 i Observació 4.1.8

En els expedients anticipats de despesa que s'han tramitat al 2013 s'ha substituït la clàusula "Es tramita expedient de contractació anticipat de despesa d'acord amb el que disposa l'Ordre d'1 de febrer de 1996 (modificada per l'Ordre HAC/1229/2002 de 23 de maig), en relació amb l'article 110 del Text Refós de Llei de Contractes del Sector Públic, sobre tramitació anticipada d'expedients de despesa", per "El contracte restarà supeditat a l'existència de crèdit adequat i suficient en l'exercici corresponent per fer front a les despeses derivades del mateix". Entenem que aquesta última sí que compleix amb el requeriment de fer referència expressa a condicionar-ho a l'existència de crèdit adequat i suficient que s'esmenta en la consideració. *(Millora ja incorporada als procediments actuals)*

Recomanació 4.1.8 i Observació 4.1.9

Les dades dels contractes adjudicats el 2011 i 2012 s'han comunicat al al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya en compliment del que disposa l'article 333 del TRLCSP, tot i que amb certes particularitats. Pel que fa als contractes de 2011, la Universitat va fer la comunicació de dades a l'abril de 2012 al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i d'acord amb les instruccions d'aquest ministeri. En concret, la tramesa es va realitzar a través d'un fitxer excel amb les dades dels contractes adjudicats al 2011, però només els que superaven els llindars de l'article 29 del TRLCSP. Durant els primers mesos de 2013 ens comuniquen des de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa i l'Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública de la Generalitat que les Universitats Catalanes hauran d'informar respecte tots els contractes adjudicats al 2012, excepte dels menors. La comunicació d'aquests contractes es fa de forma individual a través de la intranet/aplicatiu que la Generalitat disposa a l'efecte i s'han anat introduint les dades durant el 2013. A partir d'aquest moment es deixa constància en l'excel resum dels contractes anuals i s'apunta la referència a la carpeta de l'expedient, que és l'única constància que pot quedar atès que la comunicació amb el Registre es fa de forma telemàtica.

Recomanació 4.1.10 i Observació 4.1.11

Tot i que l'article 222 del TRLCSP estableix que la constatació de la recepció exigeix per part de l'Administració un acte formal i positiu, la UPF en la seva pràctica administrativa i en aplicació del principi de simplificació i racionalitat administrativa va equiparar aquest acte per al cas dels contractes de serveis a la conformitat de la factura tot i considerant el gran volum que representen aquest tipus d'expedients sobre el total. Així doncs, aquesta mesura era, al nostre entendre, suficient per deixar constància del compliment i conformitat de la prestació del servei. No obstant, a partir de 2013 i amb l'objectiu de millora continua en els processos i procediments administratius, s'introdueix l'emissió d'un acta també per als contractes de serveis d'acord amb l'article 204 del RGCAP, però no per als menors en aplicació del que es disposa a l'article 111 del TRLCSP. *(Millora ja incorporada als procediments actuals)*

Recomanació 4.1.15 i Observació 4.1.12

A partir de 2013 la justificació de l'exempció de constituir garantia es concreta al màxim per a cada expedient en què sigui necessari atenent les circumstàncies concretes que la motiven sense fer una exempció de forma genèrica o global. *(Millora ja incorporada als procediments actuals)*.

Recomanació 4.1.16 i Observació 4.1.13

L'habitual és que els informes tècnics expressin les raons que motiven la preferència de la oferta d'un licitador respecte de la resta i els casos en què s'atorga una puntuació directament és en virtut de criteris de valoració automàtica. Entenem que l'observació s'ha de referir a algun cas concret que no hem detectat.

Recomanacions 4.1.12 i 4.1.17 i Observacions 4.1.15 i 4.1.16

A partir de 2011 es va corregir el fet de no precisar el contingut de les millores als plecs, així com de la seva ponderació. D'altra banda, també hem corregit la valoració de subcriteris no explicitats en els plecs de clàusules. *(Millora ja incorporada als procediments actuals)*

Recomanació 4.1.18 i Observació 4.1.17

Havíem considerat que les condicions subjectives dels licitadors havien de ser tractades com a criteris de caràcter objectiu, això és, criteris específics a l'objecte del contracte i que determinaven la valoració de les ofertes presentades. Ara bé, en aplicació de les recomanacions i jurisprudència al respecte, al 2013 ja no formen part dels criteris d'adjudicació els documents que, en realitat, acrediten la solvència tècnica o professional del licitador com, entre d'altres, els certificats de qualitat. *(Millora ja incorporada als procediments actuals).*

Consideracions al expedients de contractació d'obres:

Expedient 03-12-10 (pàg.38) – SPIE – obres esci:

- Programa de treball: Sí que consta en l'expedient el programa de treball. Ara bé, malgrat que al plec s'especifica que s'incorporarà al contracte, en realitat forma part de les ofertes que són vinculants per a qui les ha formulat i s'entén que el contracte es formalitza en base a l'oferta econòmicament més avantatjosa de les presentades.

UNIVERSITAT POMPEU FABRA		SPIE	
INDEX			
1	INTRODUCCIÓ		2
1.1.	AVANTATGES TÈCNICS DE SPIE IBERICA		3
2	REDUCCIÓ DEL IMPACTE SOBRE L'ENTORN		7
2.1.	ORGANITZACIÓ DELS TREBALLS PER A REDUCCIÓ DE MOLÈSTIES		7
2.1.1.	REDUCCIÓ DEL TERMINI D'ENTREGA		7
2.1.2.	IMPLANTACIÓ A L'OBRA		8
2.1.3.	ACCESSOS A L'OBRA		9
2.1.4.	ACCESSOS DE MATERIAL A L'OBRA		12
2.1.5.	DESCARRREGA I APILAMENT DE MATERIAL		14
2.1.6.	EXTRACCCIÓ DE RUNA DE L'OBRA		16
2.1.7.	TREBALLS BOROLOSOS		16
2.2.	MATERIALS AMB CERTIFICATS AMB RESPECTE MEDIAMBIENTAL I SISTEMES DE PRODUCCIÓ AMB CRITERIS DE GESTIÓ SOSTENIBLE		16
2.2.1.	PROPOSTES D'UTILITZACIÓ DE MATERIALS AMB CERTIFICATS D'ORIGEN AMB RESPECTE MEDIAMBIENTAL		16
2.2.2.	SISTEMES DE PRODUCCIÓ DE SPIE IBERICA BASATS EN CRITERIS DE GESTIÓ SOSTENIBLE		28
3	ALTRES MILLORES		39
3.1.	MILLORES PER REDUCCIÓ DE MOLÈSTIES		40
3.1.1.	HORARIS NOCTURNS		40
3.1.2.	FOURAT DE CARTRO		40
3.1.3.	PROTECCIÓ DE L'ASCENSOR		40
3.2.	MILLORES DE SERVEI		40
3.2.1.	REDUCCIÓ DEL TERMINI D'ENTREGA		40
3.2.2.	AUGMENT DE LA GARANTIA		40
3.2.3.	MANTENIMENT PREVENTIU		41
3.2.4.	RESPOSTA SERVEI TÈCNIC D'ASSISTÈNCIA		41
3.2.5.	ENTREGA DE DOCUMENTACIÓ		42
3.2.6.	FORMACIÓ DEL PERSONAL		44
3.3.	MILLORES DE MATERIALS		45
3.3.1.	TUBS LED PER ENLLUMENAT		45
3.3.2.	ADEQUACIÓ POTÈNCIA UNITAT EXTERIOR DE CLIMA		48
3.3.3.	CONDUCTES D'ABSORCIÓ ACÚSTICA		49
3.3.4.	COMPTADORS D'ENERGIA		51
3.3.5.	DETECTORS DE PRESENCIA A LAVABOS		55
3.3.6.	TERMOGRAFIA DELS NOUS QUADRES ELÈCTRICS		55
3.3.7.	CONNECTORS RÀPIDS		57
3.3.8.	AUDITORIA ENERGÈTICA		59
3.3.9.	TUBS PRAÏLLATS		59
3.3.10.	CARTELLS INDICATIUS DE TEMPERATURA I HUMITAT SEGONS RITE		60
4	ANNEXES		61
	ANNEX I – CERTIFICATS EMPRESARIALS		
	ANNEX II – REFERÈNCIES		
	ANNEX III – PLA DE GESTIÓ DELS RESIDUS I VALORACIÓ DEL SEU IMPACTE AMBIENTAL		
	ANNEX IV – PLA D'AUTOCONTROL DE LA QUALITAT		
	ANNEX V – PRESENTACIÓ DE L'EMPRESA		
<small>ADEQUACIÓ DE LA CINQUENA PLANTA DE L'EDIFICI DE L'ESCOLA SUPERIOR DE COMERÇ INTERNACIONAL (ESC) PER A LA UNIVERSITAT POMPEU FABRA. (E-30010003-12-10)</small>			

Expedient 09-11-11 (pàg.39) – COPCISA – Fonaments i estructura:

- Programa de treball: Sí que consta en l'expedient el programa de treball. Ara bé, malgrat que al plec s'especifica que s'incorporarà al contracte en realitat forma part de les ofertes que són vinculants per a qui les ha formulat i s'entén que el contracte es formalitza en base a l'oferta econòmicament més avantatjosa de les presentades.

CONCEPTE	PUNTUACIÓ MÀXIMA	COPCISA S.A.
SOBRE 3 - TOTAL CRITERIS AVALUABLES SEGONS JUDICI DE VALOR (60 PUNTS)	60,00	40,75
3.1.- PLA DE TREBALL (30 PUNTS)	30,00	28,25
3.1.1.- FASILITAT DEL PLA DE TREBALL (14 PUNTS) <small>Facilitat tècnica del pla de treball en base a la qualitat de treball del país el contractista</small>	14,00	14,00
3.1.2.- ASSIGNACIÓ PRESUPOSTÀRIA CORRECTE (4 PUNTS) <small>Correctesa de l'assignació presupostària</small>	4,00	4,00
3.1.3.- PROPOSTA D'INICIATIVA ORGANITIVA INFORMATIVA (12 PUNTS) <small>Idoneïtat organitzativa de l'equip humà destinat a la gestió del projecte, disponibilitat recursos humans i materials i disponibilitat dels recursos humans i materials assignats</small>	12,00	10,00
3.2.- PROPOSTA DE REDUCCIÓ DE L'IMPACTE SOBRE L'ENTORN (30 PUNTS)	20,00	19,75
3.2.1.- PROPOSTA D'INICIATIVES (10 PUNTS) <small>Proposta de mesures en certes àrees de treball a mesura que avança de l'impacte ambiental del projecte, però en tot moment s'ha de garantir el nivell de prevenció d'impactes ambiental en l'execució, tenint en compte les accions necessàries per la seva implantació.</small>	10,00	10,00
3.2.2.- PROPOSTA DE MESURES (10 PUNTS) <small>Proposta de mesures de gestió ambiental del projecte amb la finalitat de reduir l'impacte ambiental, d'aportar solucions específiques en funció de la prevenció dels riscos i d'altres mesures que puguin garantir la disponibilitat d'estructura de treball, organitzativa i dels recursos humans i materials assignats i dels sistemes de seguretat ambiental proposats.</small>	10,00	9,75
3.3.- MILLORES (10 PUNTS) <small>El contractista ha de proposar millores que s'adeqüen a les necessitats dels clients en el projecte, però en tot moment s'ha de garantir el nivell de prevenció d'impactes ambiental en l'execució, tenint en compte les accions necessàries per la seva implantació.</small>	10,00	3,75
ACCEPTADIES		
Coordinació d'obres simultànies	1,25	0,00
Pla de subrogació	1,25	0,00
Ampliació de la garantia (més de 1 any)	1,25	0,00
Inclusió d'un pla d'actuacions de qualitat i de seguretat en l'obra	1,25	1,25
Implantació de sistemes de control d'accessos	1,25	1,25
Seguretat ciutadana	1,25	0,00
Integració d'estructura i organitzativa d'obres simultànies i nivell detallat de les vibracions provocades per la construcció amb poblacions	1,25	0,00
Certificat QHSEP (ISO 9001, OHSAS 18001)	1,25	1,25

Pròrroga que comporta despesa pluriennal sense acord consell social: En aplicació de l'article 36 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i de les bases d'execució dels pressupost de la Universitat Pompeu Fabra, l'autorització de les despeses amb abast pluriennal es sol·licita abans de l'inici de l'execució d'aquestes. És per aquest motiu que no considerem necessari sol·licitar l'autorització per a les despeses que s'han previst pel seu import total en el pressupost de l'exercici l'execució de les quals no s'ha pogut finalitzar en aquest. Això és, com aquest retard només implica una ampliació del termini sense que això es tradueixi en un augment de la despesa, entenem que no és necessària l'autorització del Consell Social. D'altra banda, quan concorri causa de retràs no imputable al contractista i aquest s'hagi ofert al compliment de l'objecte del contracte, en aquests casos l'administració ha de concedir la pròrroga i aquesta concessió és preceptiva (TS 31-5-86, EJ 3703).

Consideracions als expedients de contractació de subministrament

Expedient 03-11-03PRO (pàg.40) – ABACUS – mat.oficina:

- Document de formalització de la pròrroga: el TRLCSP estableix a l'article 23 que es poden realitzar pròrrogues sempre que les característiques del contracte restin inalterables i disposa que han de ser acordades per l'òrgan de contractació. Es desprèn de l'article esmentat que les pròrrogues exigeixen un acord de l'òrgan de contractació, sense necessitat de formalitzar-lo en un contracte. En aquest sentit, la pròrroga de l'expedient 03-11-03 compleix amb els requisits que marca la normativa, en tant que els imports dels preus unitaris, la revisió de preus a aplicar i la garantia

estan regulades i determinades al contracte que es va formalitzar el 31/12/2003 i la pròrroga no afegeix cap condició o clàusula reguladora.

- Publicació pròrroga perfil de contractant: No publiquem les pròrrogues al perfil del contractant ja que, d'acord amb el que disposa l'article 53 TRLCSP, l'obligatorietat es limita a les adjudicacions.

Expedient 07-10-11 (pàg.41) UNIÓN FENOSA-Gas natural:

- Signatura plecs: Sí que es va efectuar la signatura dels plecs de clàusules administratives, atès que aquestes formen part del contracte, tal i com es pot apreciar a continuació: 3 fulls



Barcelona, 13 de setembre del 2011

RELUNTS

Duna part, el Sr. Josep Joan Moreso i Matos, Rector Mgic. de la Universitat Pompeu Fabra, amb seu central a la Plaça de la Mercè, 10-12, 08002 Barcelona, actualment en nom i representació de l'empresa UNIÓN FENOSA COMERCIAL, S.L., inscrita en el Registre de Comerç de Barcelona, amb el número de registre 080810603 07-11, per un import màxim (IVA exclòs) d'UN MIL BÉ QUATRE CENTS DIPS MIL NOU CENTS VINGENT I CINQUENA MIL EURS (1.402.769,00 €), amb els següents preus de sortida (€/MWh):

I de Fabra, el Sr. Francisco José García Vázquez, amb el DNI núm. 41.911.166-N, inscrit en nom i representació de l'empresa UNIÓN FENOSA COMERCIAL, S.L., inscrita en el Registre de Comerç de Madrid, amb el número de registre 280810603 07-11, per un import màxim (IVA exclòs) d'UN MIL BÉ QUATRE CENTS DIPS MIL NOU CENTS VINGENT I CINQUENA MIL EURS (1.402.769,00 €), amb els següents preus de sortida (€/MWh):

L1S2	90,45
L2S1	121,7
L2S6	142,1

Segon. La celebració d'aquest contracte va ésser acordada mitjançant Resolució d'11 de juliol del 2011, d'aprovació del Plec de Clàusules Administratives Particulars regulador de la present contractació, de la direcció i de l'execució del procediment d'adjudicació mitjançant subhasta electrònica tal com preveu l'article 132 de la LCRP i la clàusula trentaduesena del plec de clàusules administratives particulars de l'acord marc del subministrament d'energia elèctrica, amb destinació als Departaments de l'Administració de la Generalitat i entitats participants.

Tercer. Per Resolució de 5 de setembre del 2011 es va adjudicar el contracte de subministrament d'energia elèctrica per a diversos centres per la Universitat Pompeu Fabra, a l'empresa UNIÓN FENOSA COMERCIAL, S.L., pel següent preu unitari que es detalla a continuació:

Llet 2 Subh. 3: 119,98203 €/MWh (impostos exclosos)

PLEC DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES PARTICULARS DEL PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ DERIVADA DE L'ACORD MARC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA (EXP. 2008/3) PER A L'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE DE SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA DEL GRUP DE COMPRA UAB-UPF

PRIMERA. OBJECTE

L'objecte d'aquest contracte és el subministrament d'energia elèctrica per al grup de compra anomenat "UAB-UPF", de conformitat amb les disposicions contingudes al Conveni de Col·laboració signat en data 4 de juliol del 2011 per les entitats del sector públic següents:

Entitats	NIF
Universitat Autònoma de Barcelona	O0818002H
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	G61812825
Vita Universitària S.L.	B59569143
Universitat Pompeu Fabra	Q5850017D

A efectes de l'establert en els articles 3 i 40 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (en endavant LCSP), cada una de les entitats que formen el grup de compra actua en el present procediment com un poder adjudicatador individual, sense que cap entitat del grup delegui en una altra les competències que corresponen al seu propi òrgan de contractació. En conseqüència, del present procediment no en resultarà un sol contracte sinó que cada entitat contractant formalitzarà el contracte o contractes individualitzats en funció dels punts de consum que li correspondin i de les empreses que resultin adjudicatàries del subministrament d'aquests punts.

Els punts de consum objecte d'aquest contracte són els relacionats a l'Annex II del plec de prescripcions tècniques, en el qual s'inclouen la relació dels punts de consum amb les seves característiques, les entitats a les que corresponen, els consums anuals i les potències contractades.

Quant a l'oferta econòmica, caldrà seguir l'establert al punt 3 del plec de prescripcions tècniques.

En tot allò no previst en aquest plec, la contractació i posterior execució d'aquesta adquisició es regirà pel que s'estableix en el plec de prescripcions tècniques, així com pel que s'estableix en el plec de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques per a la contractació de l'acord marc del subministrament d'energia elèctrica, amb destinació als Departaments de l'Administració de la Generalitat i entitats participants (en endavant Acord Marc 2008/3).

SEGONA. PERÍODE DE VIGÈNCIA DEL CONTRACTE

El període d'execució d'aquest contracte de subministrament serà d'un any per a tots els punts de consum, a comptar des del dia 1 d'agost de 2011, o des de la data de formalització del contracte en cas que aquesta fos posterior a la data citada.



Setena. Correspondrà a l'ordre jurisdiccional contenciós administratiu la resolució de les controvèrsies que puguin sorgir entre les parts derivades de l'execució del present contracte. A aquests efectes seran competents la Sala contenciós administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, renunciant les parts a qualsevol altre fur que els pogués correspondre.

I en prova de confirmació, es signa aquest contracte per duplicat i a un sol efecte, en el lloc i la data indicats a l'encapçalament.

Per la Universitat Pompeu Fabra

Josep Joan Moreso i Matos

Per UNIÓN FENOSA COMERCIAL, S.L.

Francisco José García Vázquez

i així les 25 pàgines del plec.

Expedient 08-06-12 (pàg.41) – IT GLOBAL – clúster:

- Publicació adjudicació: A l'expedient sí que hi consta la publicació de l'adjudicació al DOGC, que va tenir lloc en el DOGC 6364 de 26/04/13.

6/8 Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya Núm. 6364 - 26.4.2013
CIVL-DOGC-A-13/06080-2013

b) Data de publicació de l'anunci de licitació: perfil de contractant en data 12.6.2012; DOGC núm. 6187, de 12.6.2012

3. Tramitació i procediment

a) Tramitació: Ordinària

b) Procediment: Obert

c) Nombre d'ofertes presentades: 28

4. Pressupost base de licitació

Import net esmat: 4.921.645,36 € IVA: 21%; Import total: 5.955.190,89 €

5. Adjudicació:

a) Data: 9.11.2012

b) Contractista: COPICISA, S.A.

c) Nacionalitat: Espanyola

d) Import d'adjudicació

Import net: 4.333.669,93 € IVA: 21%; Import total: 5.001.764,92 €

e) Termini d'execució: 11,5 mesos

6. Formalització del contracte:

a) Data del contracte: 26.11.2012

Subministrament d'un clúster de ordinadors per al Departament de Tecnologies de la Universitat Pompeu Fabra.

1. Entitat adjudicatòria

a) Organisme: Universitat Pompeu Fabra

b) Dependència que tramita l'expedient: Servei de Gestió Patrimonial i Contractació

c) Número d'expedient: E-300700/08-06-12

d) Adreça d'internet del perfil del contractant: <http://seuelectronica.upf.edu>

2. Objecte del contracte

a) Tipus: Subministrament

b) Descripció de l'objecte: Subministrament d'un clúster de ordinadors per al Departament de Tecnologies de la Universitat Pompeu Fabra

c) CPA-2008-Es: 26.20.15

d) Finançament amb fons europeus: No

e) Acord marc: No

f) Sistema dinàmic d'adjudicació: No

08/01/2010 2010 <http://www.gencat.cat/dogc> DL 9/2010-4 2010

6/8 Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya Núm. 6364 - 26.4.2013
CIVL-DOGC-A-13/06080-2013

g) Data de publicació de l'anunci de licitació: perfil de contractant i DOGC

h) Data de publicació de l'anunci de licitació: perfil de contractant en data 31.7.2012; DOGC núm. 6182, de 31.7.2012

3. Tramitació i procediment

a) Tramitació: Ordinària

b) Procediment: Obert

c) Nombre d'ofertes presentades: 5

d) Acord marc: No

e) Sistema dinàmic d'adjudicació: No

4. Pressupost base de licitació

Import net esmat: 160.000,00 € IVA: 21%; Import total: 193.600,00 €

5. Adjudicació:

a) Data: 29.10.2012

b) Contractista: ITGLOBAL, S.L.

c) Nacionalitat: Espanyola

d) Import d'adjudicació: 159.000,00 € IVA: 21%; Import total: 193.479,00 €

6. Formalització del contracte:

a) Data del contracte: 6.11.2012

Subministrament d'un clúster computacional per al Departament de Ciències Experimentals i de la Salut de la Universitat Pompeu Fabra.

1. Entitat adjudicatòria

a) Organisme: Universitat Pompeu Fabra

b) Dependència que tramita l'expedient: Servei de Gestió Patrimonial i Contractació

c) Número d'expedient: E-300700/01-07-12

d) Adreça d'internet del perfil del contractant: <http://seuelectronica.upf.edu>

2. Objecte del contracte

a) Tipus: Subministrament

b) Descripció de l'objecte: Subministrament d'un clúster computacional d'emmagatzemament per estudis de genòmica del Departament de Ciències Experimentals i de la Salut de la Universitat Pompeu Fabra

c) CPA-2008-Es: 26.20.15

d) Finançament amb fons europeus: No

08/01/2010 2010 <http://www.gencat.cat/dogc> DL 9/2010-4 2010

Expedient 01-07-12 (pàg.42) – OMEGA – clúster:

- Publicació adjudicació: A l'expedient sí que hi consta la publicació de l'adjudicació al DOGC, que va tenir lloc en el DOGC 6364 de 26/04/13.

Expedient 01-10-11 – UTE SEIDOR (pàg.42) – clúster

- Inf.valoració signat per resp.informàtica: En el Plec de clàusules administratives particulars no es va establir una ponderació concreta per valorar les ofertes. Tot i així, es va negociar amb els licitadors, tal i com queda constància en l'expedient, i es va determinar que de les condicions ofertes, la de la UTE Seidor eren les més avantatjoses per a la Universitat. En aquest sentit, la unitat que sol·licita el subministrament és la que té la necessitat i el coneixement d'aquesta, i és la que es va considerar adequada i adient per efectuar l'informe tècnic.

Expedient 18-11-11 – LIFE (pàg.42) – submin.reactius

- Document acreditació exclusivitat: A l'expedient sí que hi consta el document que acredita i justifica l'exclusivitat.



Life Technologies S.A.
Avenida de la Vega, 1
Edificio Vegaeva
Edificio 1 - 4ª Planta
28108 ALCOBENDAS (MADRID)
T +91 484 69 00
F +91 484 69 01

www.lifetechnologies.com

CERTIFICADO DE EXCLUSIVIDAD

D. FERNANDO NÚÑEZ TORRENTE, como APODERADO de la empresa LIFE TECHNOLOGIES S.A. y en representación de la misma,

CERTIFICA:

Que LIFE TECHNOLOGIES CORPORATION es el único y exclusivo fabricante de los productos LIFE TECHNOLOGIES, en concreto del ABI PRISM BigDye Terminator v3.1 Ready Reaction cycle Sequencing Kit, lo que convierte a estos reactivos en un método único de análisis, no existiendo en el mercado ningún otro que reúna sus características técnicas, y que su distribución se realiza en exclusiva para España por LIFE TECHNOLOGIES S.A. bien sea directamente o a través de sus distribuidores y agentes (exclusivos y no exclusivos) en la Comunidad Europea.

LIFE TECHNOLOGIES S.A. es el distribuidor exclusivo para España de los productos arriba indicados en licitaciones a concursos públicos/procedimientos negociados, dado que se ha reservado los derechos de licitación frente a organismos públicos en su relación con sus distribuidores.

Por lo tanto, LIFE TECHNOLOGIES S.A. es la única empresa que dispone de Departamento de Soporte Técnico para la Asistencia Post-Venta de sus equipos y fungibles, y que puede asegurar dichos servicios. Asimismo, LIFE TECHNOLOGIES S.A. es la única compañía que ofrece la contratación de mantenimiento y la garantía del suministro de todos sus equipos y aplicaciones.

En Alcobendas, a 12 de diciembre de 2011


Fdo: D. Fernando Núñez Torrente
Apoderado de LIFE TECHNOLOGIES S.A.

Expedient 12-03-12 – OMEGA (pàg.43) – Clúster

- Acta de recepció: A l'expedient sí que hi consta l'acta de recepció que acredita el lliurament del subministrament i que aquest s'ha realitzat correctament.



ACTA DE RECEPCIÓ DE SUBMINISTRAMENT

Núm. Exp./comanda: E-300700/12-03-12
Objecte: Clúster computacional per al Grup de Recerca de Genòmica Biomèdica
Adjudicatari: OMEGA PERIPHERALS, S.L.
Import Adjudicació: 59.890,00 euros
Aplic. Pressupostària: 640.10 Hardware

Signants: A Barcelona, 27 de juny del 2012



El Cap del Servei
d'Informàtica

Es reuneixen les persones que al marge s'expressen amb l'objecte de dur a terme la recepció de l'estament subministrament, d'acord amb el que estableix els articles 205 i 268 de la Llei de Contractes del sector públic.

El tècnic del Servei
d'Informàtica

Es procedeix a examinar el subministrament, manifestant que es conforme amb les prescripcions tècniques sol·licitades i, en conseqüència, es considera lliurat i rebut el material.

Per l'empresa
adjudicatària

En aquesta Acta, la Universitat dona per lliurat el material subministrat signant en prova de la seva conformitat el present document per duplicat en el lloc i la data abans esmentats.



Compte

Consideracions als expedients de contractació de serveis

Expedient 02-05-11 – MARVI (pàg.43) – manyà/vidrier

- No establím termini garantia en serveis o la justificació de no establir-ho: Al 2013 varem incorporar com a criteri general als plecs de clàusules administratives dels contractes de serveis, un termini de tres mesos en compliment de l'establert l'article 67.2.t) del RGCSF, sens perjudici que per a contractes concrets se n'estableixi un de diferent. *(Millora ja incorporada als procediments actuals)*

Expedient 08-09-10 – IDAEA (pàg.45) – estudi comp.hidrològic

- No formalització pròrroga: Entenem que no és requisit formalitzar en document les pròrrogues dels contractes adjudicats, segons l'establert a l'article 23 és necessari un acord de l'òrgan de contractació, document que sí que consta en l'expedient i que atorga la pròrroga de termini en virtut de la sol·licitud del contractista i dels informes de la Unitat gestora.

Expedient 01-03-11 – ADMIT CONSULTING (pàg.46) – mant.novell

- Pagament avançat: En aquest cas val a dir que, de fet, hi ha un error en l'objecte i tipologia del contracte. En realitat és un contracte de subministrament dels definits a l'article 9.3.b) del TRLCSP que implica el dret d'ús del programari Novell. Així doncs, es tracte del subministrament de la llicència que es paga un cop subministrada i des del subministrament dóna dret d'ús del programari durant el termini establert.

Expedient 06-04-11 – FUND.PARC CIÉNTIFIC (pàg.46) – seqüenciació genomes

- Garantia al plec no considera exempció, després contracte exempt: En aquest cas l'exempció s'aplica per la naturalesa de l'adjudicatari, extrem que no es coneix fins l'adjudicació.

Expedient 15-10-11bis – FUNDACIÓ IMIM (pàg.47) – gestió comandes

- Garantia al plec no considera exempció, després contracte exempt: En aquest cas l'exempció s'aplica per la naturalesa de l'adjudicatari, extrem que no es coneix fins l'adjudicació.

Expedient 01-09-12 – GESOP (pàg.48) – enquesta

- No consta informe de l'assessoria jurídica a l'expedient: Sí que forma part de l'expedient la diligència de l'assessoria jurídica de la Universitat de conformitat al Plec de clàusules administratives particulars.

Ref: E-500200/01-09-12

DILIGÈNCIA: D'acord amb el que preveu l'article 115 del TRLCSP, aquest plec ha estat examinat pel Servei d'Assessoria Jurídica de la Universitat Pompeu Fabra, que n'informa favorablement atès que s'ajusta a la normativa vigent sobre contractes del sector públic.

Barcelona, 12 de setembre del 2012

El cap del Servei d'Assessoria Jurídica

Enric Arranz Serrano



- Termini garantia: El RGLCAP disposa que s'ha de fer menció expressa del termini de garantia del contracte o, en el seu defecte, la justificació del no establiment d'aquest termini. En cap cas, però,

estableix que en cas de no especificar-se el termini, aquest s'hagi de considerar d'un mes. En conseqüència, malgrat que no es va especificar el termini de la garantia, es va considerar finalitzat un cop executat l'objecte del contracte, amb la qual cosa la retenció coincidia amb la devolució de la garantia.

Consideracions als expedients de contractació especials

Expedient 01-02-02- ABACUS (pàg.48) – llibreria papereria

- Publicació perfil: No publiquem les pròrrogues al perfil del contractant ja que, d'acord amb el que disposa l'article 53 TRLCSP, l'obligatorietat es limita a les adjudicacions i la formalització dels contractes adjudicats, no dels prorrogats.

Consideracions als expedients de contractació menors

- No resolució aprovació de la despesa: L'article 111 del TRLCSP limita la tramitació de l'expedient dels contractes menors a l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura corresponent. Aquesta tramitació a la Universitat es fa, com a norma general, amb la tramitació d'una sol·licitud o comanda, a la que s'incorpora la factura un cop s'ha prestat el servei o s'ha portat a terme el subministrament. Ara bé, en alguns casos com ara els contractes de manteniment d'equipament científic o els que incorporen algun tractament de dades, es considera més oportú formalitzar contracte.
- Contractes menors de manteniment de maquinària: La maquinària i equipament que és objecte de manteniment és molt diversa, la qual cosa defineix objectes i necessitats diferents i dificulta l'agrupació. En qualsevol cas, tindrem en compte aquesta consideració per a les pròximes contractacions.

Consideracions sobre la despesa sense expedient de contractació

Malgrat que es poden agrupar els diferents objectes contractuals en grans blocs, en la majoria de casos la diversitat entre els objectes i el caràcter imprevisible de les necessitats dificulta i en alguns casos impossibilita l'agrupació en un sol expedient de contractació. En aquest sentit, per tal que existeixi fraccionament és necessari que existeixi una necessària unitat funcional o operativa que entenem no succeeix de forma general (Informe Junta Consultiva 1/09, de 25 de setembre). No obstant, la Universitat està treballant per reduir en la mesura del possible i de manera progressiva aquesta situació, i en aquest sentit, hem iniciat expedient de contractació per al subministrament a preus unitaris de material de ferreteria (SUEPRAT).

Consideracions sobre despesa amb proveïdors amb expedient de contractació, i a la vegada proveïdor sense expedient de contractació per la mateixa naturalesa del contracte

- SME i ALLIANCE (2011 i 2012): l'objecte del contracte adjudicat a SERVICIOS Y MONTAJES DE EVENTOS (E-300100/07-04-11), és el de petits trasllats i suport manteniment, això és, feines diàries de suport al personal de manteniment dels edificis de la Universitat. En canvi, l'objecte del contracte d'ALLIANCE-BROTHER (E-300100/18-04-06PRO) és la prestació del servei de mudances a preus unitaris.
- PROSEGUR i SERVIMAX (2011 i 2012): Els serveis facturats per PROSEGUR i SERVIMAX formen part del mateix contracte per a la prestació del servei de seguretat i vigilància. L'empresa SERVIMAX, que forma part del grup PROSEGUR, és la que factura els serveis dels controladors, dels que es va fixar un preu hora sense tancar les necessitats ja que són variables.
- CLECE i ISS: ISS (2011 i 2012): El proveïdor que té adjudicat el servei de neteja de la Universitat és CLECE (E-300100/05-07-09PRO). Ara bé, al 2011 es va traspasar el contracte de cessió d'ús dels

espais de l'edifici França al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona. Malgrat la cessió de l'edifici, la Universitat no el va deixar totalment i va passar a ser llogatera d'uns despatxos a la planta tercera i a més continuava tenint la cessió d'un edifici annex a l'edifici França. L'empresa que s'encarrega de la neteja per al Consorci és ISS EUROPEAN CLEANING SYSTEM, S.A (servei que va inclòs en el lloguer dels edificis). Així doncs, per tal d'optimitzar recursos i no causar un perjudici econòmic a CLECE, es va contractar la neteja de l'annex a ISS que l'incorporava al seu servei de neteja de l'edifici França.

- CESPÀ i TEGA: Tant CESPÀ com TEGA tenen expedient de contractació. L'objecte del contracte de TEGA, TRANSPORT I GESTIÓ AMBIENTAL (E-300100/12-11-10) és el manteniment preventiu de la xarxa de clavegueram als diferents edificis de la Universitat. En canvi, l'objecte de CESPÀ, GEST.DE RESIDUOS, (E-300100/11-11-11PRO), és el servei de recollida de residus sanitaris a preus unitaris de la Universitat Pompeu Fabra.