
CONSORCI ESCOLA INDUSTRIAL DE BARCELONA

INFORME ECONÒMIC

DE LA SITUACIÓ A 31.12.06

INFORME CEIB A 31.12.06

0.- ORGANITZACIÓ. BASES DE PRESENTACIÓ

1.- ANTECEDENTS

1.1 INGRESSOS

1.2 DESPESES

2.- ANÀLISI

2.1 ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

2.1.1 RESULTAT PRESSUPOSTARI

2.1.2 ESTAT DE ROMANENT DE CRÈDIT

2.1.3 ROMANENT DE TRESORERIA

2.2 ANÀLISI EXTRAPRESSUPOSTÀRIA

2.3 ANÀLISI ALTRA INFORMACIÓ

3.- CONCLUSIONS

O. - ORGANITZACIÓ

a) Finalitat

Amb un Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 8 de juliol de 1998 s'aprovà la constitució del Consorci Escola Industrial de Barcelona (d'ara en endavant "el Consorci") i els seus estatuts. El Consorci es constituí amb la participació de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Comissionat per a Universitats i Recerca, actualment Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació, la Diputació de Barcelona i la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC).

El Consorci és una entitat de caràcter associatiu dotada de personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres, disposa d'autonomia per a gestionar la seva activitat i té plena capacitat jurídica per a la realització de la seva finalitat. Està sotmès al dret públic, es regeix pels seus propis Estatuts i reglaments de règim interior i el funcionament i l'organització s'ajusta a les disposicions legals vigents, particularment al que disposen les bases de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, modificada per la Llei 2/1992, de 7 de juliol.

L'organització i el funcionament dels centres docents del Consorci es du a terme en el marc de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre (LOU), d'universitats, dels Estatuts de la UPC, de la Llei 1/2003 de 19 de febrer (LUC) i de les altres normes que siguin d'aplicació als centres adscrits a les universitats públiques de Catalunya en tot el que sigui compatible amb la naturalesa de la institució.

La finalitat general del Consorci és el sosteniment i la gestió de centres docents d'ensenyament superior universitari de titularitat pròpia o de les entitats consorciades, d'acord amb la normativa vigent, i la seva integració, si s'escau, al sistema universitari públic de Catalunya. Les finalitats específiques del Consorci són:

- Assumir la titularitat i, per tant, gestionar, organitzar i regular la docència, la recerca i la prestació de serveis de l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial de Barcelona (EUETIB) i de l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Agrícola de Barcelona, amb la denominació legal i històrica d'Escola Superior d'Agricultura de Barcelona (ESAB).

- Podrà assumir la titularitat, i per tant gestionar-les, d'altres escoles universitàries de titularitat de les entitats consorciades, d'acord amb la normativa vigent, prèvia la signatura del corresponent protocol amb el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació de la Generalitat de Catalunya, si s'han de comprometre fons a càrrec al seu pressupost.

- Aplicar als seus centres docents els criteris de política universitària establerts per la Generalitat de Catalunya i per la UPC.

- Analitzar i avaluar els resultats dels centres i comprovar el nivell d'eficàcia i eficiència en la gestió dels recursos i en l'organització docent i administrativa.

- Millorar el servei d'educació superior universitària i l'efectiva atenció a l'estudiant, procurant-li una formació teòrica i pràctica actualitzada i de qualitat i facilitant-li l'accés a la cultura, l'esport, la convivència social, el foment i desenvolupament de la seva capacitat crítica i la seva integració a la comunitat universitària.

- Promoure l'efectiva relació dels centres docents de titularitat del Consorci amb altres centres docents i amb els sectors econòmics i productius i la seva presència i incidència en l'àmbit social.

- Promocionar i organitzar cursos, congressos, conferències, cicles, exposicions i debats científics i de divulgació.

- Totes les tasques que estiguin directament o indirectament relacionades amb les finalitats esmentades anteriorment i que acordi el Consell de Govern del Consorci o li siguin encomanades pels ens consorciats.

Per a la realització dels seus fins, el Consorci disposa d'un pressupost elaborat en base als ingressos procedents, bàsicament, de:

- Les aportacions de les entitats consorciades.

- Els preus públics, per al curs 2006/2007 regulats en el Decret 296/2006 de 18 de juliol, publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya de 21 de juliol de 2006.

- Altres ingressos obtinguts per la venda de productes i prestació dels serveis.

- Les subvencions, les ajudes i les donacions.

- Els productes del seu patrimoni.

- Els crèdits, préstecs o altres formes de bestreta que s'obtinguin.

- Romanents de tresoreria incorporats obtinguts com a conseqüència de la liquidació de l'exercici precedent.

- Qualsevol altre ingrés que legalment li puguin correspondre d'acord amb les lleis.

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

- Retribucions al personal docent i d'administració i serveis.

- Despeses de funcionament, conservació i manteniment.

- Despeses d'infraestructura i manteniment del material científic.

- *Inversions en edificis i altres construccions i d'equipament.*
- *Despeses financeres.*
- *Actuacions de recerca, formació del personal i d'altres despeses.*

b) *Estructura organitzativa bàsica*

El govern i administració del Consorci anirà a càrrec dels òrgans següents: el Consell de Govern, que és l'òrgan màxim de decisió i té les més altes facultats de govern i administració; la Comissió Permanent, com a òrgan ordinari de gestió; i per les Juntes Generals com a òrgan de participació ordinària de les escoles o unitats de què sigui titular.

Els òrgans acadèmics de les escoles seran els previstos en el corresponent conveni d'adscripció d'acord amb el que preveu el Decret 390/1006, de 2 de desembre, de regulació del règim d'adscripció a universitats públiques de centres docents d'ensenyament superior.

El President del Consorci és el Sr. Josep Anton Ferré i Vidal, que relleva en el càrrec al Sr. Ramon Vilaseca i Alavedra, que va presidir-lo des del 30 de desembre del 2003 fins al 2 de maig del 2006. Els vicepresidents són el Sr. Joan Majó Roca i el Sr. Àngel F. Merino Benito. El Director del Consorci és el Sr. Jordi Camprubí i Paretas.

En el consell de govern el Sr. Joan Vivancos i Calvet, que va ser membre d'aquest fins el 29 de març, és substituït pel Sr. Francesc Solé i Parellada en data 9 de juny, i tant en el Consell de Govern com en la Comissió Permanent el Sr. Eusebi Jarauta i Bragulat, que va ser membre fins el 29 de març, és substituït pel Sr. Antoni Marí i Bernat.

- BASES DE PRESENTACIÓ

El règim econòmic - financer del Consorci és el que estableix la legislació de finances públiques de la Generalitat de Catalunya, amb les particularitats previstes en els seus propis Estatuts. No obstant això, el Consell de Govern establirà el sistema de control intern de tots els actes i documents dels quals puguin derivar drets i obligacions de contingut econòmic.

Per a la preparació de la liquidació pressupostària de l'exercici 2006, s'ha tingut present bàsicament el Decret Legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Donat que aquesta Llei defineix els criteris comptables de forma genèrica, la Direcció del Consorci els ha precisat tal com s'explica al llarg de la memòria.

1. - ANTECEDENTS

El Consorci Escola Industrial de Barcelona va constituir-se en data 28 de juliol de 1998, prèvia signatura d'un protocol entre la UPC, la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona amb data 31.07.97. Aquest protocol va determinar quines eren les principals fonts d'ingressos del CEIB, que consisteixen principalment en les aportacions de les institucions que es van consorciar així com dels recursos propis. Els Estatuts del CEIB es van publicar en el DOGC de data 31 de juliol de 1998, determinant els seus Òrgans de Govern, el més important dels quals és el Consell de Govern, que és qui compta amb capacitat decisòria en temes econòmics i d'aprovació del pressupost.

En el Consell de Govern del CEIB celebrat en data 21 de desembre de 2005 s'aprovà per unanimitat el pressupost del CEIB per a l'exercici 2.006. Aquest acord, com és preceptiu, va ser tramès a les institucions consorciades per a la seva ratificació.

Així mateix, i tal i com es va fer en exercicis anteriors, es tramitarà, a més de les institucions consorciades, a la Sindicatura de Comptes una còpia de tots els acords de liquidació i pressupostaris adoptats fins al 31.12.06. També s'enviaran els mateixos acords a la Unitat de Control Financer de la Diputació de Barcelona.

En el pressupost corresponent a l'exercici 2006 i com a model seguit des de l'any 1999 l'estructura dels programes està presentada de manera coherent amb l'aplicada per la UPC, de tal forma que siguin fàcilment consolidables.

A l'inici d'aquest any s'ha estructurat els programes del pressupost del CEIB i d'acord amb la línia que ja estàvem seguint, d'acord amb els propis programes de la UPC i adaptats a les necessitats del nostre Consorci.

S'ha consolidat àmpliament al llarg de l'any 2006 el funcionament dels models de col·laboració en forma de convenis amb institucions i empreses per tal de dur a la pràctica activitats de transferència de tecnologia.

Quadre de l'estructura de programes CEIB 2006

2.1.1. DOCÈNCIA

2.2.2. COMUNITAT I SOCIETAT

2.4. FOMENT DE LA RECERCA, LA TRANSFERÈNCIA DE TECNOLOGIA I LA FORMACIÓ CONTINUADA

2.5. PERSONAL, ESTRUCTURA I ORGANITZACIÓ

El CEIB gestiona la seva tresoreria en els mateixos comptes oberts anteriorment, a la Caixa d'Estalvis de Catalunya, Agència d'Urgell, d'acord amb el següent detall:

- compte general operatiu: des del que se suporta l'activitat ordinària.*
- comptes de recaptació de gestió acadèmica: per a la recaptació i retorn de matrícules, un per a l'EUETIB i un per a l'EUETAB.*
- compte per a la gestió de les activitats de Transferència de Tecnologia.*
- compte per al XII Congrés Universitari d'Innovació educativa en els Ensenyaments Tècnics (XII CUIEET) que a 31 de desembre de 2006 continua obert per existir un crèdit sobrant i que es tanca al 2007.*

A data 30 de maig s'obren dos nous comptes corrents (mantenint els mateixos criteris que els dels altres comptes corrents) a la mateixa agència de Caixa d'Estalvis de Catalunya i per a les matrícules del nou programa de Gestió Acadèmica PRISMA, un per a l'EUETIB i un altre per a l'EUETAB. Els anteriors es mantenen de moment per a les matrícules del programa PRÀCTIC i es tancaran tant bon punt ja no siguin necessaris pel bon funcionament de la matrícula.

Les bases d'execució continuen preveient una ampliació dels marges d'autorització per a la disposició en els comptes en previsió de la seva possible utilització per raons d'eficàcia en la gestió. Aquesta ampliació dels trams en la disposició de fons s'han fet efectius al llarg de l'any i s'ha operat fins el moment amb els següents nivells:

- Fins a 3.000 euros.
Jordi Camprubí i Paretas (Director).*
- De 3.000 euros a 30.000 euros.
Joan Majó i Roca (President de la Comissió Permanent) i
Jordi Camprubí i Paretas (Director) de forma conjunta o mancomunada.*
- A partir de 30.000,-euros.
Sr. Josep Anton Ferré i Vidal, (President) i
Jordi Camprubí i Paretas (Director) de forma conjunta o mancomunada.*

Un cop comptabilitzat i tancat l'exercici 2.006 es detallen a continuació els aspectes més significatius per ingressos i despeses:

1.1 INGRESSOS

Es formularà una primera anàlisi per capítols, per passar després a la visió de conjunt.

Capítol 3

Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ	Previsió Definitiva	Drets Reconeeguts Nets	Excés (Defecte) Drets Sobre Previsions
34005	Matrícules escoles	2.299.365,00	2.080.364,85	219.000,15
34006	Matrícules seminaris i curssets	403.034,83	175.699,60	227.335,23
34010	Activitats de transferència de Tecnologia	485.079,94	680.944,16	-195.864,22
38000	Reintegrament de Pressupostos tancats	0,00	710,53	-710,53
39901	Recursos eventuais	102.245,46	314.932,30	-212.686,84
TOTAL		3.289.725,23	3.252.651,44	37.073,79

Els preus públics per a la prestació dels serveis acadèmics universitaris es reconeixen com a ingrés quan l'alumne es matricula.

Quan als preus públics no satisfets pels alumnes becats per la Subdirecció General de Beques i Ajuts a l'Estudiant (SGBAE) del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport, fins l'exercici 2002 (inclòs) es reconeixien com ingrés al tancament del curs acadèmic, quan el Consorci sol·licitava a la UPC el seu reintegrament. A partir de l'exercici 2003 es reconeixen com ingrés en funció de l'any natural.

Quan a les compensacions a rebre pel Consorci pels menors ingressos com a conseqüència de la reducció de l'import de la matrícula als alumnes de família nombrosa de tres fills, se seguia també, fins el 2002 inclòs, el criteri de no comptabilitzar l'ingrés fins que no es procedia a la seva reclamació formal a la UPC. A partir de l'exercici 2003 es reconeixen com ingrés en funció de l'any natural.

A data actual aquest criteri es continua mantenint i d'aquesta manera s'han comptabilitzat les beques dels quadrimestres de primavera del curs 2005/06 i el quadrimestre de tardor del curs 2006/07.

La recaptació efectuada per matrícules es correspon al quadrimestre de primavera del curs 2005/06 i al quadrimestre de tardor del curs 2006/07 de l'EUETIB i de l'ESAB en relació amb l'any natural, és a dir des del mes de gener fins el mes de desembre. Queden

reflectits també les devolucions d'ingressos efectuades i ja deduïdes dels imports detallats en el quadre.

En aquest curs acadèmic s'han matriculat un total de 1.970 estudiants a l'EUETIB i 527 estudiants a l'ESAB en el quadrimestre de primavera del curs 2005/06, i 2.244 estudiants a l'EUETIB i 561 a l'ESAB en el quadrimestre de tardor del curs 2006/07, tots ells matriculats a través de l'antic programa de matrícules PRÀCTIC. Pel que fa al nou programa, PRISMA, en el quadrimestre de tardor del curs 2006/07 s'han matriculat de l'EUETIB 2.469 i de l'ESAB 691.

Dins de la partida 340.10 s'inclou dos grans conceptes, per una part les previsions per beques i per compensació de matrícules de famílies amb 3 o més fills que es determina per any natural un cop que la Subdirecció General de Beques i Ajuts a l'estudiant (SGBAE) del Ministeri d'Educació i Cultura determina el llistat definitiu de beneficiaris, més el quadrimestre de tardor del curs 2006/07. Es recullen també aquells ingressos que es vinculen a despeses que tenen una finalitat determinada, és a dir ingressos finalistes.

Podem constatar una consolidació de l'activitat de transferència de tecnologia que per l'aplicació del criteri general d'overhead establert a la UPC constitueix una font de finançament del Consorci. Malgrat que aquest any és una mica inferior, el motiu és el traspàs a la UPC de les noves activitats iniciades al 2006 per professors de l'ESAB i en el cas de l'EUETIB dels Màsters. D'aquesta manera es va efectuant una normalització via UPC que malgrat que en el CEIB suposen una disminució d'aquestes activitats, aquestes continuen via UPC.

S'observa un increment molt alt respecte l'exercici anterior pel que fa a recursos eventuais; el motiu principal és la regularització d'imports en concepte de serveis amb la UPC, d'acord amb l'acord marc UPC-CEIB sobre el Parc Mediterrani de la Tecnologia, per un import aproximat de 158.000,00€ que configura la meitat de l'import d'aquests drets reconeguts.

Capítol 4

Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts Nets	Excés (Defecte) Drets Sobre Previsions
40000	Aportacions Diputació de Barcelona	2.434.099,00	2.434.100,00	-1,00
42001	Altres transferències	136.853,51	301.861,40	-165.007,89
45500	Aportacions DURSI	9.674.105,00	9.674.105,00	0,00
45502	Altres aportacions: UPC gestió a Castelldefels	146.127,01	0,00	146.127,01
49001	De l'exterior	34.103,94	14.460,39	19.643,55
TOTAL		12.425.288,46	12.424.526,79	761,67

Es reconeixen els drets com ingressos quan l'entitat que les atorga les notifica oficialment.

Les entitats consorciades, d'acord amb les previsions del protocol, han realitzat les aportacions financeres essencials per tal d'atendre les necessitats pressupostàries del CEIB.

La transferència corrent rebuda de la Diputació de Barcelona es destina a finançar majoritàriament despeses de personal. La seva quantificació es va determinar en els Protocols signats el 31 de juliol de 1997 i el 25 de maig de 1999, per a l'EUETIB i l'ESAB, respectivament, entre el Comissionat per a Universitats i Recerca, la Diputació de Barcelona i la Universitat Politècnica de Catalunya.

Les aportacions del DURSI han crescut considerablement respecte l'exercici anterior per fer front a les obligacions dels Protocols d'integració en el CEIB de les Escoles i per finançar les activitats acordades per a completar la docència que permet entre altres mesures la duplicació de quadrimestres a l'EUETIB, el que ha donat fruits a curt termini en termes de millora del rendiment acadèmic i es destina fonamentalment al finançament de les despeses del personal docent contractat per tal de millorar la dotació docent i així poder oferir una programació acadèmica adaptada als requeriments fixats pels òrgans de govern.

S'ha de destacar que en les aportacions del DURSI s'ha produït un increment de 110.000,00€ respecte de les previsions inicials del pressupost per tal de fer front a les diferències de cost produïdes pels canvis de retribucions oficials del professorat universitari.

En altres aportacions, UPC gestió a Castelldefels, es contempla la liquidació de l'acord marc entre UPC-CEIB, en matèria de gestió de l'ESAB-EUETAB i de l'edifici de serveis al Campus del Baix Llobregat, sobre el repartiment de càrregues sobre el funcionament de l'edifici del Campus de Castelldefels que utilitza l'ESAB i la Universitat. Atès que a fi d'any no s'ha pogut efectuar una liquidació per ambdues parts, com a conseqüència s'ha fet inviable la comptabilització dels seus percentatges de despesa i per tant el reconeixement de drets no s'ha efectuat. Així mateix inicialment s'havia fet una previsió de 250.000,00 euros i aquest econòmic s'ha modificat a la baixa pels traspassos de crèdit efectuats a la UTG de Castelldefels, tant a 30 de setembre com a 31 d'octubre, dels crèdits no disposats en aquestes dates, per tal de que en disposessin a Castelldefels fins a final d'any. Aquesta baixa ha estat per la quantitat de 103.872,99 euros per tal d'equilibrar el pressupost respecte a les despeses. La liquidació d'aquests percentatges roman ajornada fins a poder efectuar la liquidació.

Capítol 5

<i>Classificació Econòmica</i>	<i>DESCRIPCIÓ</i>	<i>Previsió Definitiva</i>	<i>Drets Reconeguts Nets</i>	<i>Excés (Defecte) Drets Sobre Previsions</i>
52000	De comptes en Caixes i Bancs	50.000,00	37.174,21	12.825,79
TOTAL		50.000,00	37.174,21	12.825,79

Els interessos financers es reconeixen en base al seu meritament.

L'import dels ingressos de comptes en caixes i bancs correspon als drets reconeguts per interessos procedents dels saldos mantinguts als comptes bancaris durant l'exercici 2006.

Capítol 7

En el capítol 7 es comptabilitzen les aportacions efectuades per la Generalitat de Catalunya que són destinades per a despeses en inversions.

<i>Classificació Econòmica</i>	<i>DESCRIPCIÓ</i>	<i>Previsió Definitiva</i>	<i>Drets Reconeguts Nets</i>	<i>Excés (Defecte) Drets Sobre Previsions</i>
755.00	Generalitat de Catalunya	151.000,00	151.000,00	0,00
TOTAL		151.000,00	151.000,00	0,00

Es recull l'aportació efectuada per la Generalitat de Catalunya, de caràcter extraordinari. Apart de les previsió inicials de 81.000,00 € es recull també l'aportació de 70.000,00 € en concepte d'aportació per a diverses actuacions en els àmbits TICS i Biblioteca, i que per aquest concepte s'ha generat el crèdit per aquest mateix import a l'econòmic de maquinaria, instal·lacions i utilitatge de capítol 6 de despeses.

Capítol 8

<i>Classificació Econòmica</i>	<i>DESCRIPCIÓ</i>	<i>Previsió Definitiva</i>	<i>Drets Reconeguts Nets</i>	<i>Excés (Defecte) Drets Sobre Previsions</i>
83000	Bestretes del Personal	60.101,00	13.070,26	47.030,74
87002	Incorporacions de crèdit	1.257.081,40	0,00	0,00
TOTAL		1.317.182,40	13.070,26	47.030,74

En aquest capítol s'han reflectit els deutes corresponents a diverses bestretes concedides al personal. El reconeixement del dret a cobrar es realitza en el mateix moment en què es concedeix la bestreta.

L'import màxim de les bestretes concedides pel Consorci al seu personal és entre 2 i 3 mensualitats. El reintegrament d'aquestes es fa en un període de 8 a 12 mesos. En el volum agregat de la partida ha influït la percepció d'una ràpida integració al sistema públic, el que ha representat una contenció de la petició de bestretes en relació a altres anys.

Així mateix queda reflectit també l'import incorporat provinent de l'exercici anterior per tal de finançar els projectes d'obres del CEIB i les autoritzacions i disposicions de despesa

efectuades en l'exercici anterior i de les qual s'ha fet el reconeixement de les obligacions al llarg del 2006. Aquest import inclou també la part d'ingressos afectats de Transferència de Tecnologia no disposat en l'exercici 2005 i que per la seva consideració de finalista restem obligats a incorporar per tal de poder continuar amb aquestes activitats; és per això que no es contempla en la classificació econòmica 87002 cap excés de drets sobre les previsions, ni cap dret reconegut, només el que és la previsió.

Capítol 9

<i>Classificació Econòmica</i>	<i>DESCRIPCIÓ</i>	<i>Previsió Definitiva</i>	<i>Drets Reconeguts Nets</i>	<i>Excés (Defecte) Drets Sobre Previsions</i>
94100	Retorn fiances	0,00	1.120,00	-1.120,00
TOTAL		0,00	1.120,00	-1.120,00

Com a cas extraordinari aquest any s'ha obert el capítol 9, i en concret l'econòmic 941.00 en concepte de retorn de fiances, com a conseqüència del retorn per part de l' Institut Geològic i Miner d'Espanya d'una fiança en metàl·lic que es va dipositar l'any anterior i amb càrrec al CONV0504.. En el cas d'aval i fiances el CEIB les comptabilitza de manera extrapressupostaria encara que en aquest cas concret, per ser una despesa d'una activitat de transferència de tecnologia que ja en l'exercici 2005 es va obrir un econòmic de despeses per aquest concepte, és per això que ara retorna com un ingrés del CEIB.

1.2 DESPESES

Capítol 1

Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ	Previsió Definitiva	Obligacions Reconeixudes Netes	Romanents No Compromesos
1	Despeses de personal	12.813.462,90	12.546.326,11	267.136,79
TOTAL		12.813.462,90	12.546.326,11	267.136,79

Inclouen les retribucions bàsiques i complementàries del personal acadèmic i del personal d'administració i serveis del Consorci, incloent el personal de l'EUETIB i de l'ESAB. Addicionalment, s'inclouen les cotitzacions a la Seguretat Social (quota patronal). Les retribucions es reconeixen quan es desemborsen, i les cotitzacions en base al criteri del meritament.

El capítol 1 observa un increment d'obligacions motivat per diferents causes. Per una banda l'increment en el seu total per l'IPC, per altra banda motivat pel canvi en la política UPC dels professors associats per professors col·laboradors, és a dir, un canvi retributiu del PDI i finalment per la revisió efectuada per la UPC dels perfils del CEIB. L'increment de l'IPC representa aproximadament una despesa d'uns 450.000,00 euros, el canvi en la política UPC suposa el pas de contractació administrativa a contractació laboral amb el seu corresponent increment de quotes a la seguretat social representant un total de 550.000,00 euros. Finalment la revisió de perfils efectuada per la UPC suposa una quantitat aproximada d'uns 100.000,00 euros.

Capítol 2

Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ	Previsió Definitiva	Obligacions Reconeixudes Netes	Romanents No Compromesos
2	Despeses corrents i de serveis	3.380.773,64	2.536.365,48	704.018,23
TOTAL		3.380.773,64	2.536.365,48	704.018,23

Es reconeixen les obligacions quan es rep a la Unitat d'Economia la factura o certificació del proveïdor i l'acreditació satisfactòria sobre l'execució o compliment de la despesa

Es pot constatar un decrement en quant als imports de cànon generats per les activitats de transferència de tecnologia que ha estat motivat pel traspàs a la UPC dels Màsters de la EUETIB i per les noves activitats començades per l'ESAB al llarg del 2006 via UPC.

En quant a la partida per a serveis comunitaris la despesa produïda ha estat motivada pel contracte entre el CEIB i el Parc Mediterrani de la Tecnologia per a la prestació de serveis comunitaris, manteniment i neteja al parc i a l'edifici de l'ESAB a Castelldefels.

En quant a la despesa efectuada per dietes i locomoció, i seguint el mateix criteri que a l'any anterior, en el pressupost hi ha un únic econòmic que inclou aquests dos conceptes.

El capítol 2 ha sofert, en el seu pressupost inicial, una davallada respecte a l'exercici anterior, i tot i observar que existeix un crèdit no compromès, aquest ve motivat pels crèdits de partides finalistes, i per tant a final d'any la bossa de vinculació d'aquest capítol quada a 0 euros.

D'acord amb l'acord marc UPC-CEIB, en matèria de gestió de l'ESAB-EUETAB i de l'edifici de serveis al Campus del Baix Llobregat, i amb l'objectiu de distribuir la despesa del funcionament de l'edifici, s'ha efectuat el traspàs de crèdits, fets efectius a les dates 30 de setembre i 31 d'octubre, per l'import dels crèdits que en aquestes dates encara no s'havien disposat des del CEIB, per tal de que la UTG continués la seva gestió des de Castelldefels i fins a final d'any. És per això que en aquest capítol es produeix una modificació de crèdit a la baixa per import de 103.872,99 euros.

Capítol 3

Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ	Previsió Definitiva	Obligacions Reconeegudes Netes	Romanents No Compromesos
3	Despeses financeres	500,00	196,49	303,51
TOTAL		500,00	196,49	303,51

La partida corresponent a despeses financeres ve originada pel càrrec de comissions dels pagaments efectuats mitjançant transferència bancària amb moneda estrangera.

Capítol 4

Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ	Previsió Definitiva	Obligacions Reconeegudes Netes	Romanents No Compromesos
4	Transferències corrents	409.245,31	379.733,43	19.199,36
TOTAL		409.245,31	379.733,43	19.199,36

En aquest capítol s'inclouen els pagaments a la UPC dels 45% del 10% de les recaptacions de matrícula efectuats al llarg de l'exercici tant de l'EUETIB com de l'ESAB. En aquest econòmic trobem pendent de pagament a final d'any l'import corresponent a l'exercici 2006 per haver-se efectuat les matrícules a través del nou programa PRISMA des de la UPC. Aquests imports queden vinculats al moment en què es compensi amb la UPC l'acord marc sobre l'edifici del Campus de Castelldefels.

La resta de la despesa efectuada és en concepte de beques per a Unitats Estructurals i Unitats del CEIB i beques corresponents al programa SOCRATES-ERASMUS.

També en aquest capítol es recullen les aportacions efectuades als estudiants de l'EUETIB i de l'EUETAB per a la celebració de la Setmana Cultural i la Setmana Agroverda així com els ajuts per a l'assistència a les AAERRATI's i els ajuts al Club Esportiu de l'EUETIB.

Del capítol 4 s'ha traspassat a capítol 2 l'import de 6.380,25 euros per a poder fer front a les despeses de béns corrents i de serveis, necessaris pel bon funcionament del CEIB.

Capítol 6

Classificació Econòmica	DESCRIPCIÓ	Previsió Definitiva	Obligacions Reconegudes Netes	Romanents No Compromesos
6	Inversions reals	569.114,12	495.713,37	8.969,94
TOTAL		569.114,12	495.713,37	8.969,94

Inclouen les inversions relatives a obres de construcció o reforma d'edificis, adquisicions de maquinària, instal·lacions, equips per a processos de la informació, etc. S'exceptuen inversions relatives a béns de menor quantia, les quals es registren com despeses en béns corrents i serveis. Addicionalment, i d'acord amb la classificació seguida al pressupost del Consorci, també es presenten com a inversions les despeses en programes d'investigació i recerca.

Es reconeix la despesa quan es rep la corresponent factura conformada pel responsable de la inversió en l'Àrea de Recursos.

Malgrat que el pressupost inicial pel capítol 6 d'aquest any era de 81.000,00€ aquest pressupost s'ha vist finalment incrementat per diferents motius. Per una banda, i tal i com s'indica en l'apartat d'ingressos, per 70.000,00€ aportats de manera extraordinària per la Generalitat de Catalunya, en concepte d'aportació per a diverses actuacions en els àmbits TICS i Biblioteca, i que s'ha generat el crèdit per aquest mateix import a l'econòmic de maquinària, instal·lacions i utilitatge de capítol 6 de despeses. Per altra banda per la incorporació de romanent líquid de tresoreria de l'exercici 2005, d'aproximadament uns 400.000,00€, que s'ha utilitzat per la incorporació d'autoritzacions i disposicions de despesa de les quals hem reconegut l'obligació al llarg d'aquest exercici. Dins d'aquest es troba la part que es correspon a les incorporacions i/o modificació de crèdit de les partides afectades per activitats de Transferència de Tecnologia, per poder atendre les compres de material inventariable per aquestes activitats.

En aquest exercici 2006 es passa del nivell de despesa de 2005, motivat per les obres d'adequació de l'escola d'Urgell i el trasllat de l'ESAB, a una dotació gairebé inexistent que no ens ha permès abordar noves iniciatives.

Capítol 8

<i>Classificació Econòmica</i>	<i>DESCRIPCIÓ</i>	<i>Previsió Definitiva</i>	<i>Obligacions Reconegudes Netes</i>	<i>Romanents No Compromesos</i>
8	Actius financers	60.101,00	13.070,26	47.030,74
TOTAL		60.101,00	13.070,26	47.030,74

En aquest capítol s'han reflectit els deutes corresponents a diverses bestretes concedides al personal.

Respecte l'any anterior hi ha hagut una disminució considerable de la concessió de bestretes i l'únic motiu ha estat la no sol·licitud d'aquestes per part dels treballadors.

2. ANÀLISI

2.1. PRESSUPOSTÀRIA

2.1.1. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Tenint en compte les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior i les desviacions de finançament provocades per les activitats de Transferència de Tecnologia, el resultat pressupostari en aquest exercici ha estat de 568.100,92 euros.

El resultat pressupostari ens indica aparentment que els recursos generats en l'exercici no han estat del tot suficients per finançar la despesa del CEIB i per una diferència de 91.862,44 euros. Però si tenim en compte les previsions inicials d'ingressos, per import de 250.000,00 euros, en quan a les aportacions per a la gestió de l'ESAB a Castelldefels i de les que a final d'any encara no s'ha pogut fer la corresponent liquidació per ambdues parts, UPC-CEIB, el resultat és positiu.

2.1.2. ESTAT DE ROMANENT DE CRÈDIT

Existeix un romanent de crèdit a final de l'exercici; per tant no s'ha efectuat despesa pel total dels crèdits definitius.

Dintre del romanent de crèdit diferenciem els que incorporem a l'exercici següent; en aquest cas aquells que es troben en fase d'autorització o disposició de la despesa menys la part que sabem que no arribarà a la fase de reconeixement de l'obligació (per exemple llibres exhaurits). L'import d'aquestes autoritzacions i disposicions de despesa resulta de 66.418,27 euros. També diferenciem la despesa afectada, en aquesta cas, per un import de 597.268,06 euros. Això constata la consolidació de les activitats de la Unitat de Transferència i Tecnologia.

2.1.3. ROMANENT DE TRESORERIA

És la diferència entre els drets liquidats (cobrats i pendents de cobrament) i les obligacions contretes o reconegudes (pagades i pendents de pagament), i correspon al resultat de la liquidació dels ingressos i les despeses quan es produeix el tancament de l'exercici.

Una part del romanent de tresoreria és afectat, i es destina a les activitats de transferència de tecnologia per a l'exercici següent, i una altra compromesa per a unes determinades despeses. i la resta queda com romanent de tresoreria genèric del qual el CEIB en pot disposar per a l'exercici següent. D'aquesta part, tal i com es veu fent en els exercicis anteriors, s'incorporen les autoritzacions i disposicions de despesa de les quals a la fi de l'exercici no s'ha reconegut l'obligació i que per tant s'espera reconèixer en l'exercici següent. Del restant el CEIB en disposarà lliurament i si cal el podrà incorporar a l'any següent.

El romanent de Tresoreria total ha estat de 1.055.621,01 euros dels quals 597.268,06 euros corresponen a finançament afectat i per tant incorporarem a l'exercici següent. El romanent de Tresoreria per a despeses generals és de 458.352,95 euros. D'aquest últim

import, es destinarà una part per finançar la incorporació al proper exercici de les autoritzacions de despesa (per import de 493,37 euros) i les disposicions de despesa (per import de 65.924,90 euros) de les quals a 31 de desembre encara no s'ha reconegut l'obligació o la seva disposició.

En quant a creditors d'operacions no pressupostàries pendents de pagament a final de l'exercici hi han els imports corresponents al 4t. Trimestre d'IRPF, Seguretat Social i IVA i liquidació de títols a la UPC, ja realitzats.

I en quant a deutors d'operacions no pressupostàries pendents de cobrament a final de l'exercici aquests es corresponen amb els imports de deutors per IVA.

El fons líquid a la Tresoreria a finals de l'exercici són saldos de tots els comptes corrents del CEIB, per un import de 1.712.263,09 euros.

2.2. ANÀLISI EXTRAPRESSUPOSTÀRIA

Els saldos dels comptes no pressupostaris al 31 de desembre de 2006 són els següents:

	Saldo al 31.12.2006
Saldos creditors:	
Hisenda pública	321.624,24
Seguretat social	50.965,71
Universitat Politècnica de Catalunya	98.151,05
Altres	11.306,33

	482.047,33
Saldos deutors:	
Deutors per IVA	36.427,08
Altres deutors no pressupostaris - Altres BCF's	42,47
Hisenda Pública, IVA suportat	-12,00

	36.457,55

Dins del saldo d'Hisenda Pública s'inclou un import de 295.779,12 euros corresponent a les retencions a compte de l'IRPF de l'últim trimestre de 2006, i també la declaració d'IVA de l'últim trimestre, les quals s'han ingressat al gener de 2007.

El saldo de Seguretat Social correspon a les quotes i prestacions social del mes de desembre de 2006, ingressades durant el mes de gener de 2007.

El saldo a pagar a la Universitat Politècnica de Catalunya correspon a l'import a pagar pels títols emesos per aquesta Universitat dels alumnes de l'EUETIB i l'ESAB, donat que el Consorci és un centre adscrit a aquesta Universitat.

En data juliol de 2001 es va signar un conveni entre el Col·legi d'Enginyers Tècnics Industrials de Barcelona (des d'ara CETIB) i el Consorci Escola Industrial de Barcelona (des d'ara CEIB) mitjançant el qual es van remodelar els espais denominats ala nord de la primera planta de l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial de Barcelona (des d'ara EUETIB). Aquesta remodelació, que va ser efectuada durant els anys 2001 i 2002, va consistir en la creació d'una oficina d'inserció laboral, en la creació de la sala d'actes de l'EUETIB (dotada amb els mitjans audiovisuals adequats) i millora de diverses aules dotant-les de mitjans informàtics i audiovisuals i condicions ambientals adequades als requeriments de la formació continuada.

L'import total d'aquesta remodelació va ascendir a 534.722 euros, dels quals el CETIB va aportar 438.214 euros i la resta 96.508 euros el CEIB. La contraprestació a rebre pel CETIB a la seva aportació, consisteix en el dret d'ús d'aquests espais, durant un període de 15 anys i en un horari de tarda i cap de setmana determinat. Pel CEIB permet la utilització ordinària d'uns espais de gran funcionalitat en una àmplia franja horària. Permet també la utilització de la sala d'actes com a espai per la celebració de tribunals d'oposicions, actes acadèmics i òrgans de govern de les escoles.

A causa de necessitats de finançament per part del CETIB, i atès que el CEIB disposava de liquiditat suficient, es va establir que un import de 216.364 euros seria finançada per part del CEIB i que es retornaria sense interessos en 6 pagaments semestrals iguals els dies 30 de juny i 30 de desembre dels anys 2003, 2004 i 2005. La resta de la seva aportació va ser finançada internament pel CETIB. En l'exercici 2006 el CETIB retorna l'últim pagament semestral a data 2 de gener de 2006.

Quant a l'aportació del CEIB, per un import de 96.508 euros es va reconèixer com inversions en el Capítol 6 en l'exercici 2002.

2.3. ANÀLISI ALTRA INFORMACIÓ

a) Litigis pendents de resolució

- Existeixen diversos recursos contenciosos - administratius pels quals es reclama declarar com a no vàlids els concursos de professors associats realitzats pel Consorci. Alguns d'aquests recursos han estat favorables pels demandants, encara que actualment estan en fase de recurs davant el Tribunal Constitucional. La última actuació ha estat el 20 de desembre de 2006 amb la interposició d'un recurs de cassació per unificació de doctrina davant el Tribunal Suprem.

- Respecte als litigis que el CEIB té amb diversos professors laborals de l'EUETIB pel tema del PPNA, al llarg del 2006 s'han estimat diverses demandes interposades pels professors, obligant a pagar al CEIB les quantitats sol·licitades abans que interposéssim el corresponent recurs davant la instància superior.

b) Mediambient

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en les quals pogués incórrer el Consorci que siguin susceptibles de

provisió. En aquest sentit, els eventuais riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que el Consorci té subscrits.

D'altra banda, el Consorci no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

c) *Honoraris d'auditoria*

En l'exercici 2006 i des de l'any passat els responsables de l'emissió de l'informe d'auditoria son l'empresa BDO Audiberia Auditores, S.A. per un import de 14.400,00 euros (IVA exclòs). Per als exercicis següents, l'increment d'honoraris serà el de l'IPC.

3. CONCLUSIONS

L'activitat del Consorci Escola Industrial de Barcelona, al llarg del 2006 s'ha desenvolupat en el marc del seu mandat estatutari de treballar per a crear les condicions objectives per a la integració de les escoles que li han estat adscrites en el sistema universitari públic català en general, i en la Universitat Politècnica de Catalunya, en particular.

El 2006 ha estat el setè exercici complert pressupostari en la gestió de l'EUETIB i de l'ESAB i com a conseqüència cal formular un balanç de gestió positiu en relació als resultats pressupostaris.

L'estructura pressupostària actual planteja alguns dèficits importats com ara és la manca de recursos suficients en el capítol de despesa real per afrontar la imprescindible adaptació de la infraestructura dels serveis docents als reptes de qualitat que el procés d'integració exigeix. Per això, fora necessari en el futur utilitzar mecanismes estables per dotar el Consorci Escola Industrial d'un model de finançament plurianual que permeti assolir una estratègia patrimonial adaptada a les necessitats de transformació comentades.

El foment i la captació de recursos propis és un pal·liatiu modest, dels dèficits assenyalats en relació al model de finançament en relació al qual les precisions son d'integrar progressivament aquesta activitat en la UPC, per la qual cosa, en el futur, no podem esperar increments pressupostaris per aquest concepte.

El romanent líquid de tresoreria total de l'exercici 2006 és de 1.055.621,01 euros. D'aquesta quantitat incorporarem a l'exercici 2007 l'import de 66.418,27 euros que es correspon a despesa autoritzada o disposada al 2006 i 597,268,06 que es correspon a despesa afectada.

Signat a Barcelona a 19 de desembre de 2007

*Jordi Camprubí i Paretas
Director*