

UNIVERSITAT DE LLEIDA

**Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2018**

Protocol número: B-7.336

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe dels auditors.....	2
Comptes anuals	5



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES DE LA UNIVERSITAT DE LLEIDA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

I. Introducció

Hem auditat els comptes anuals de la **Universitat de Lleida** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2018, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Llei 1/2003 de 19 de febrer d'Universitats de Catalunya, la qual estipula que les auditories de les Universitats Públiques de Catalunya es sotmetran a una auditoria de comptes anuals actuant sota les directrius de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La Gerència és la responsable de la formulació dels comptes anuals de la Universitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 3 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe van ser formulats per la Gerència en data 12 d'abril de 2019.

II. Objectiu i abast del treball: responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.

III. Resultats del treball: Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions

El compte de resultats economicopatrimonial recull un import de 5.807 milers d'euros de subvencions per al finançament de projectes que han estat registrades íntegrament com resultats de l'exercici en el moment de l'atorgament (nota 4.V). Tal i com s'indica a la nota 4.IX.e) de la memòria adjunta, l'aplicatiu informàtic de la Universitat no facilita de forma automatitzada el càlcul de les desviacions de finançament i no és possible realitzar aquest càlcul de forma manual donada la seva complexitat. Conseqüentment, no es pot ajustar correctament el resultat pressupostari i romanent de tresoreria afectat amb les corresponents desviacions, ni establir quins haurien estat els imports a traspasar al resultat economicopatrimonial pel finançament dels projectes.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018 són els primers que es formulen d'acord amb estableix l'ordre VEH/137/2017 de 29 de juny pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), el qual estableix que el reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de subvencions o transferències s'han de registrar en el moment del seu cobrament, o, si és coneix de forma certa, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació. Tal i com es detalla a la nota 4.b3 i 4.b5, i també en base als criteris exposats a la nota 32 "Criteri de reconeixement del dret pressupostari" de la memòria adjunta, la Universitat reconeix el dret pressupostari en concepte de transferències i subvencions corrents i de capital en el moment que té coneixement de la concessió per part de l'ens atorgant, motiu pel qual hi ha pendent de cobrament a 31 de desembre de 2018 un total de 5.091 milers d'euros del pressupost corrent i 4.897 milers d'euros del pressupost tancat (els quals inclouen 3.886 milers d'euros de l'import anomenat "Deute Històric", d'acord amb l'escrit de la Directora General d'Universitats de 28 de gener de 2019) dels quals no se'ns ha acreditat que l'ens concedent tingui reconeguda l'obligació corresponent.

IV. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Resultats del treball: Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i de la liquidació del pressupost de la **Universitat de Lleida** a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

IV. Assumptes que no afecten l'opinió

Paràgraf d'èmfasis

Fem esment a allò que s'assenyala la nota 28 de la memòria adjunta on s'indica que en aplicació del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, la Universitat no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, quantificada en aproximadament 2.259 milers d'euros, dels quals ha retornat durant l'exercici 2018 el darrer 20,77%. A la mateixa nota es detalla l'acord de Govern de 25 de febrer de 2019 en el qual es ratifica l'acord amb la representació sindical pel retorn de les quanties equivalents a les pagues extraordinàries en els exercicis 2019 a 2022 que es van deixar de percebre en els exercicis 2013 i 2014. La Direcció de la Universitat ha considerat que, atenent a que la Generalitat de Catalunya va descomptar directament del model de finançament dels exercicis 2013 i 2014 l'import equivalent de les remuneracions suprimides, serà aquesta qui es farà càrrec de les obligacions futures de forma directa o indirecta, al igual que ha fet en la recuperació de la paga extraordinària de l'exercici 2012, motiu pel qual no ha estat registrat cap passiu en relació a aquest fet.

Fem esment a allò que es descriu a la nota 29 de la memòria adjunta referent a l'endeutament del Consorci del Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida, participat per la Universitat i l'Ajuntament de Lleida, i al compromisos assumits per la Generalitat de Catalunya referents a l'endeutament d'aquest Consorci, així com el procés de refinançament formalitzat en el 2018 i l'actualització del pla econòmic per ser presentat a la Secretaria de l'Estat.

Barcelona, 25 d'abril de 2019

Faura-Casas, Auditores Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**FAURA-CASAS,
Auditores
Consultors, S.L.**
2019 Núm. 20/19/07419

IMPORT COL·LEGAL: 30,00 EUR
.....
Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes
.....

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



UNIVERSITAT DE LLEIDA

Comptes anuals
Exercici 2018





Aquest document incorpora signatura electrònica. Nombre de signatures digitals que conté: 1.
Signat: Josep Maria Sorribes Sureda Data: 12/04/2019 Hora: 08:57:04
Adreça de verificació: <https://tramitacio.udl.cat/opensat/sign/Validation.do?reference=5-DMIDG-LVSS8I> Nombre de pàgines d'aquest document: 87.

UNIVERSITAT DE LLEIDA
COMPTES ANUALS EXERCICI 2018



BALANÇ DE SITUACIÓ

	Notes de la memòria	Exercici 2018
A) ACTIU NO CORRENT		122.568.448,98
I. Immobilitzat Intangible	7	1.065.840,20
1. Inversió en investigació i desenvolupament		2.209,38
2. Propietat industrial i intel·lectual		0,01
3. Aplicacions informàtiques		72.138,28
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit		991.492,53
II. Immobilitzat Material	5	121.447.575,92
1. Terrenys		25.021.381,01
2. Construccions		91.136.168,45
4. Bens del patrimoni històric		14.229,64
5. Altre immobilitzat material		5.275.796,82
V. Inversions financeres a llarg termini	9	55.032,86
1. Inversions financeres a patrimoni		52.032,86
4. Altres inversions financeres		3.000,00
B - ACTIU CORRENT		41.185.568,07
III. Deutors i altres comptes a cobrar	9	23.246.914,94
1. Deutors per operacions de gestió		21.565.413,92
2. Altres comptes a cobrar		1.607.776,24
3. Administracions públiques		73.724,78
3. Derivats financers		0,00
V. Inversions financeres a curt termini	9	304.145,61
2. Crèdits i valors representatius de deute		9.215,10
4. Altres inversions financeres		294.930,51
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		17.634.507,52
1. Altres actius líquids equivalents		-0,10
2. Tresoreria		17.634.507,62
TOTAL ACTIU (A+B)		163.754.017,05

	Notes de la memòria	Exercici 2018
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET		130.139.772,78
II. Patrimoni Generat		29.578.994,16
1. Resultats d'exercicis anteriors		6.400.908,92
2. Resultat de l'exercici		23.178.085,24
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	14	99.286.741,28
VI. Excedents de l'exercici		1.274.037,34
B) PASSIU NO CORRENT		14.798.588,92
I. Provisions a llarg termini	15	3.275.609,66
II Deutes a llarg termini	10	11.522.979,26
2. Deutes amb entitats de crèdit		0,01
4. Al tres deutes		11.522.979,25
C) PASSIU CORRENT		18.815.655,35
II. Deutes a curt termini	10	68.068,97
4. Al tres deutes		68.068,97
IV. Creditors i altres comptes a pagar	10	9.181.982,46
1. Creditors per operacions de gestió		3.424.953,13
2. Altres comptes a pagar		4.160.858,95
3. Administracions públiques		1.596.170,38
V. Ajustaments per periodificació		9.565.603,92
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		163.754.017,05

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

	Notes de la Memòria	Exercici 2018
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	14	60.899.246,58
a) De l'exercici		60.899.246,58
a.1) Subvencions, donacions i llegats rebuts per a finançar despeses de l'exercici		55.091.059,76
a.2) Transferències		5.808.186,82
3. Vendes netes i prestació de serveis		25.451.804,07
a) Vendes netes		201.868,77
b) Prestació de serveis		25.249.935,30
6. Altres ingressos de gestió ordinària		56.274,38
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		86.407.325,03
8. Despeses de personal		-62.040.811,98
a) Sous, salaris i assimilats		-52.968.088,06
b) Càrregues socials		-9.072.723,92
9. Transferències i subvencions concedides	14	-6.888.524,93
10. Aprovisionaments		-22.033,25
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments		-22.033,25
11. Altres despeses de gestió ordinària		-14.549.342,50
a) Subministraments i serveis exteriors		-14.507.230,28
b) Tributs		-42.112,22
12. Amortització de l'immobilitzat		-4.378.665,26
B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-87.879.377,92
I Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		-1.472.052,89
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		2.694.931,68
c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	14	2.694.931,68
14. Altres partides no ordinàries		56.666,02
a) Ingressos		61.977,28
b) Despeses		-5.311,26
II Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		1.279.544,81
15. Ingressos financers		38,90
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		38,90
b.2) Altres		38,90
16. Despeses financeres		-57.983,62
b) Altres		-57.983,62
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers		52.437,25
b) Altres		52.437,25
III Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)		-5.507,47
IV Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)		1.274.037,34

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I PATRIMONI APORTAT	II PATRIMONI GENERAT	IV ALTRES INCREMENTS PATRIMONIALS	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2017	0,00	29.578.994,16	93.116.759,59	122.695.753,75
AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS				0,00
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2018 (A+B)	0,00	29.578.994,16	93.116.759,59	122.695.753,75
VAARIACIONS DEL PATRIMONI DE L'EXERCICI 2018	0,00	1.274.037,34	6.169.981,69	7.444.019,03
Ingressos i despeses reconeguts a l'exercici		1.274.037,34	6.169.981,69	7.444.019,03
Operacions amb l'entitat o entitats propietàries		0,00		0,00
Altres variacions del patrimoni net				0,00
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2018 (C+D)	0,00	30.853.031,50	99.286.741,28	130.139.772,78

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Exercici 2018
I. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	1.274.037,34
II. INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET	
1. Immobilitzat no financer	8.864.913,37
1.1 Ingressos	8.864.913,37
1.2 Despeses	
2. Actius i passius financers	0,00
2.1 Ingressos	
2.2 Despeses	
3. Cobertures comptables	0,00
3.1 Ingressos	
3.2 Despeses	
4. Altres increments patrimonials	
TOTAL (1+2+3+4)	8.864.913,37
III. TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL O AL VALOR INICIAL DE LA PARTIDA COBERTA	
1. Immobilitzat no financer	-2.694.931,68
2. Actius i passius financers	
3. Cobertures comptables	
3.1 Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial	
3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta	
4. Altres increments patrimonials	
TOTAL (1+2+3+4)	-2.694.931,68
IV. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)	7.444.019,03

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

		Notes a la memòria	Exercici 2018
I	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A)	Cobraments		88.894.528,22
2.	Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	14	56.987.187,44
3.	Vendes netes i prestacions de serveis		25.797.530,38
5.	Interessos i dividendes cobrats		100,00
6.	Altres cobraments		6.109.710,40
B)	Pagaments		-82.399.543,44
7.	Despeses de personal		-59.424.570,15
8.	Transferències i subvencions concedides	14	-6.822.238,99
10.	Altres despeses de gestió		-12.802.041,49
12..	Interessos pagats		-51.453,86
13.	Altres pagaments		-3.299.238,95
	Fluxos nets d' efectiu per activitats de gestió (+A-B)		6.494.984,78
II.	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
C)	Cobraments		0,00
B)	Pagaments		-6.727.923,92
4.	Compra d'inversions reals		-6.726.023,92
5.	Compra d'actius financers		-1.900,00
	Fluxos nets d' efectiu per activitats d' inversió (+C-D)		-6.727.923,92
III.	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
E)	Augments en el patrimoni		0,00
F)	Pagaments a l'entitat o entitats propietàries		0,00
G)	Cobrament per emissió de passius financers		281.363,01
4.	Préstecs rebuts		281.363,01
H)	Pagaments per reemborsament de passius financers		-1.076.088,10
7.	Préstecs rebuts		-1.076.088,10
	Fluxos nets d' efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)		-794.725,09
IV.	FLUXOS D' EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		
I)	Cobraments pendents d'aplicació		-575.670,08
J)	Pagaments pendents d'aplicació		87.611,64
	Fluxos nets d' efectiu pendents de classificació (+I-J)		-488.058,44
V.	EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		0,00
VI.	INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L' EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L' EFECTIU (I+II+III+IV+V)		-720.997,58
	Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		18.355.505,20
	Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		17.634.507,62

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Capítol	CP	Nom Codi Pres.	(a) Inicial	(b) Modifica.	(c=a+b) Definitiu	(d) Retingut	(e=c-d) Disponible	Autoritzat (f)	(h) Recon.Oblig.	Pagades	Rte=h
1	10000	Complements càrrecs acadèmics	804.470,46	39.856,42	844.326,88	6.771,28	837.555,60	847.680,15	847.680,15	847.680,15	-10.124,55
	11000	Retribucions personal eventual	387.957,52	-1.931,76	386.025,76	0,00	386.025,76	407.978,20	407.978,20	407.978,20	-21.952,44
	12000	Retribucions bàsiques PDIF	5.887.184,04	146.959,19	6.034.143,23	0,00	6.034.143,23	5.905.675,40	5.905.675,40	5.905.675,40	128.467,83
	12001	Retribucions bàsiques PASF	2.956.833,33	328.072,57	3.284.905,90	35.465,21	3.249.440,69	3.143.626,01	3.143.626,01	3.143.626,01	105.814,68
	12100	Retribucions complementàries PDIF	12.400.609,87	3.192,69	12.403.802,56	0,00	12.403.802,56	12.628.626,92	12.628.626,92	12.628.626,92	-224.824,36
	12101	Retribucions complementàries PASF	3.902.964,20	-67.096,95	3.835.867,25	18.409,31	3.817.457,94	3.962.868,43	3.962.868,43	3.962.868,43	-145.410,49
	13000	Retribucions bàsiques PASL	5.792.763,09	877.185,57	6.669.948,66	85.455,07	6.584.493,59	5.143.336,27	5.143.336,27	5.143.336,27	1.441.157,32
	13001	Retribucions complementàries PASL	927.722,24	-103.528,36	824.193,88	2.669,37	821.524,51	925.829,28	925.829,28	925.829,28	-104.304,77
	13100	Personal laboral contractat	952.149,51	2.129.671,32	3.081.820,83	675.121,95	2.406.698,88	1.319.706,28	1.319.706,28	1.319.706,28	1.086.992,60
	13101	Personal investigador allament qualificat	2.796.969,27	1.774.820,53	4.571.789,80	1.063.940,86	3.507.848,94	2.715.738,57	2.715.738,57	2.715.738,57	792.110,37
	13200	Retribucions bàsiques PASL de finanç. extern	0,00	30.303,56	30.303,56	0,00	30.303,56	0,00	0,00	0,00	30.303,56
	14300	Retribucions bàsiques PDIL	6.441.872,42	1.020.139,63	7.462.012,05	400.297,54	7.061.714,51	6.823.538,72	6.823.538,72	6.823.538,72	238.175,79
	14301	Retribucions complementàries PDIL	5.982.052,18	-163.078,82	5.818.973,36	151.417,49	5.667.555,87	5.774.503,81	5.774.503,81	5.774.503,81	-106.947,94
	14302	Retribucions professors visitants	29.787,24	-5.631,13	24.156,11	0,00	24.156,11	671.945,51	671.945,51	671.945,51	-647.789,40
	14303	Retribucions professors emèrits	134.703,36	0,00	134.703,36	0,00	134.703,36	140.989,75	140.989,75	140.989,75	-6.286,39
	15100	Gratificacions	9.700,00	8.513,96	18.213,96	5.437,50	12.776,46	27.527,48	27.527,48	27.527,48	-14.751,02
	15200	Altres incentius al rendiment	313.360,00	293.969,23	607.329,23	0,00	607.329,23	502.555,37	502.555,37	502.555,37	104.773,86
	15201	Coordinació/ organització a projectes	10.000,00	167,50	10.167,50	10.000,00	167,50	33.554,77	33.554,77	33.554,77	-33.397,27
	16000	Seguretat social	8.029.104,79	987.011,18	9.016.115,97	921.088,30	8.095.027,67	8.463.952,49	8.463.952,49	7.709.120,34	-368.924,82
	16200	Formació del PAS	90.663,00	58.202,57	148.865,57	0,00	148.865,57	79.991,94	79.991,94	77.313,78	68.873,63
	16201	Formació del PDI	0,00	968,53	968,53	0,00	968,53	968,53	968,53	968,53	0,00
	16204	Acció social	131.110,09	-131.110,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16206	Aportació Fons de Pensions	225.131,64	-225.131,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total I			58.207.108,25	7.001.525,70	65.208.633,95	3.376.073,88	61.832.560,07	59.520.593,88	59.520.593,88	58.763.083,57	2.311.968,19
2	20000	Lloguers terrenys	0,00	1.224,00	1.224,00	0,00	1.224,00	5.072,01	5.072,01	3.174,00	-3.848,01
	20200	Lloguer edificis i altres construccions	88.250,00	0,00	88.250,00	628,00	87.622,00	62.031,26	62.031,26	51.721,73	-25.590,74





Universitat de Lleida

Comptes Anuals de la Universitat de Lleida Exercici 2018

Capítol	CP	Nom Codi Pres.	(a) Inicial	(b) Modifica.	(c-a+b) Definitiu	(d) Retingut	(e-c-d) Disponible	Autoritzat (f)	(h) Recon. Oblig.	Pagades	Rte-e-h
	20300	Lloguer maquinària, instal·lacions i utilitat	12.150,00	250,00	12.400,00	7.700,00	4.700,00	23.410,35	23.410,35	22.185,22	-18.710,35
	20400	Lloguer elements de transport	43.600,66	2.949,83	46.550,49	7.000,00	39.550,49	73.544,76	73.544,76	61.480,02	-33.994,27
	20500	Lloguer mobiliari	29.289,81	-607,09	28.682,72	3.500,00	25.182,72	14.410,26	14.410,26	13.296,81	10.772,46
	20600	Lloguer d'equips procés de dades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.128,61	12.128,61	10.268,22	-12.128,61
	20800	Lloguer d'altre immobilitzat material	37.450,00	0,00	37.450,00	0,00	37.450,00	38.174,11	38.174,11	38.174,11	-724,11
	21000	Manteniment d'infraestructures i bens natural	76.911,81	0,00	76.911,81	0,00	76.911,81	84.643,37	84.643,37	72.937,01	-7.731,56
	21200	Manteniment d'edificis i altres construccions	131.054,29	0,00	131.054,29	0,00	131.054,29	80.449,71	80.449,71	64.308,53	50.604,58
	21213	Millora, adequació i/o modificació	814,02	0,00	814,02	0,00	814,02	13.695,91	13.695,91	13.272,64	-12.881,89
	21300	Manten. maquinària, instal·lacions i utilitat	809.477,11	10.040,00	819.517,11	2.000,00	817.517,11	800.245,81	800.245,81	635.440,65	17.271,30
	21400	Manteniment d'elements de transport	9.551,91	0,00	9.551,91	0,00	9.551,91	4.960,71	4.960,71	4.319,07	4.591,20
	21500	Manteniment de mobiliari i estris	78.394,29	3.554,16	81.948,45	0,00	81.948,45	89.990,80	89.990,80	61.797,26	-8.042,35
	21600	Manteniment software	745.104,90	105.353,49	850.458,39	7.980,00	842.478,39	762.353,12	762.353,12	635.393,47	80.125,27
	21601	Manteniment de hardware	121.838,58	30.469,50	152.308,08	0,00	152.308,08	116.797,46	116.797,46	91.368,39	35.510,62
	21700	Manteniment equips científics i docents	89.902,33	838,92	90.741,25	26.500,00	64.241,25	67.016,75	67.016,75	66.464,75	-2.775,50
	21701	Reparacions equips científics i docents	76.000,00	100.000,00	176.000,00	26.000,00	150.000,00	68.708,93	68.708,93	54.273,96	81.291,07
	21900	Manteniment altre immobilitzat material	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	22000	Material oficina no inventariable	275.973,71	12.211,75	288.185,46	25.421,77	262.763,69	137.299,85	137.299,85	113.272,16	125.463,84
	22001	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	1.026.198,20	67.816,16	1.094.014,36	29.975,77	1.064.038,59	1.149.843,93	1.149.843,93	833.949,05	-85.805,34
	22002	Material fungible informàtic	101.409,15	5.380,83	106.789,98	29.484,18	77.305,80	60.456,84	60.456,84	39.729,25	16.848,96
	22003	Fotocòpies	222.687,49	6.958,25	229.645,74	61.363,90	168.281,84	252.886,05	252.886,05	195.519,88	-84.604,21
	22009	Compra d'altre material fungible	38.042,06	1.800,00	39.842,06	400,00	39.442,06	27.166,09	27.166,09	19.770,20	12.275,97
	22100	Energia elèctrica	1.407.500,00	13.614,67	1.421.114,67	0,00	1.421.114,67	1.389.004,74	1.389.004,74	1.269.016,84	32.109,93
	22101	Aigua	90.000,00	1.433,36	91.433,36	4.127,59	87.305,77	88.730,03	88.730,03	72.674,88	-1.433,36
	22102	Combustibles i carburants	492.415,19	1.833,33	494.248,52	0,00	494.248,52	377.888,87	377.888,87	301.061,47	176.359,65
	22104	Vestuari	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00	22.033,25	22.033,25	21.163,08	69.966,75
	22105	Productes alimenticis (estabulari)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.338,60	14.338,60	13.012,89	11.433,86
	22106	Material fungible de laboratori	327.633,33	4.198,00	331.831,33	19.400,00	312.431,33	397.985,18	397.985,18	348.343,08	49.642,10
	22108	Subm. material esportiu, didàctic i cultural	27.798,00	909,56	28.707,56	100,00	28.607,56	25.768,56	25.768,56	16.007,20	2.839,60
	22199	Altres subministraments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362,25	362,25	362,25	-362,25
	22200	Comunicacions telefòniques	170.657,69	5.768,44	176.426,13	1.000,00	175.426,13	235.512,99	235.512,99	199.734,31	164.086,86



Comptes Anuals de la Universitat de Lleida Exercici 2018

Capítol	CP	Nom Codi Pres.	(a) Inicial	(b) Modificac.	(c=a+b)	(d) Retingut	(e=c-d)	Autoritatz (f)	(h) Recon.Oblig.	Pagades	Rte=h
	22201	Correu i missatgeria interna	42.651,84	7.636,83	50.288,67	3.000,00	47.288,67	23.132,93	23.132,93	20.072,90	24.155,74
	22204	Xarxa informàtica	460.000,00	46.812,76	506.812,76	0,00	506.812,76	397.693,90	397.693,90	356.122,14	109.118,86
	22300	Transports	18.909,69	-9.973,38	8.936,31	0,00	8.936,31	3.073,95	3.073,95	3.073,95	5.862,36
	22400	Primes assegurances	140.300,00	53.899,22	194.199,22	3.062,00	191.137,22	163.273,45	163.273,45	61.875,10	27.863,77
	22500	Tributis	23.202,82	1.400,00	24.602,82	1.000,00	23.602,82	15.097,80	15.097,80	15.097,80	8.505,02
		Atencions protocol·laries i									
	22601	representatives	213.779,04	27.664,20	241.443,24	37.875,09	203.568,15	311.987,47	311.987,47	264.783,94	-108.419,32
	22602	Publicitat i propaganda	295.308,00	23.283,42	318.591,42	12.850,00	305.741,42	441.728,31	441.728,31	417.121,56	-135.986,89
	22603	Despeses jurídiques i judicials	14.330,00	470,00	14.800,00	0,00	14.800,00	12.317,16	12.317,16	11.999,16	2.482,84
	22606	Conferències	772.283,24	231.508,04	1.003.791,28	80.588,43	923.202,85	821.640,08	821.640,08	753.972,80	101.562,77
	22616	Formació del professorat	85.197,75	-10.894,68	74.303,07	5.000,00	69.303,07	60.815,62	60.815,62	58.108,18	8.487,45
	22617	Inscripció a congressos	87.722,50	21.097,10	108.819,60	25.300,00	83.519,60	119.016,04	119.016,04	109.748,30	-35.496,44
	22618	Despeses de formació del PAS	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	5.268,60	5.268,60	4.293,40	-5.168,60
	22695	Redistribució d'Ajuts	979.829,39	-468.022,02	511.807,37	13.500,00	498.307,37	493.420,48	493.420,48	493.420,48	4.886,89
	22697	Cànon Reglament 2013 Cap. II	521.386,00	461.501,85	982.887,85	41.700,00	941.187,85	-664.424,56	-664.424,56	-664.424,56	1.605.612,41
	22698	Cànon a projectes Cap. II	1.320,00	25.572,41	26.892,41	23.708,61	3.183,80	8.603,02	8.603,02	8.603,02	-5.419,22
	22699	Altres despeses	96.776,63	15.543.926,62	15.640.703,25	12.891,58	15.627.811,67	116.400,42	116.400,42	111.178,27	15.511.411,25
	22700	Neteja i sanitat	1.179.888,03	-27.570,46	1.152.317,57	332,24	1.151.985,33	1.141.848,29	1.141.848,29	954.470,61	10.137,04
	22701	Seguretat	700.404,10	166,67	700.570,77	0,00	700.570,77	707.378,95	707.378,95	591.034,81	-6.808,18
	22702	Valoracions i peritajes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363,00	363,00	363,00	-363,00
	22703	Serveis postals	26.410,82	159,38	26.570,20	7.800,00	18.770,20	22.785,25	22.785,25	19.050,25	-4.015,05
	22706	Estudis i reballs tècnics	480.527,62	237.479,95	718.007,57	30.511,48	687.496,09	425.003,56	425.003,56	357.842,90	262.492,53
	22707	Recollida de residus	70.000,00	24.934,36	94.934,36	0,00	94.934,36	46.146,53	46.146,53	37.310,39	48.787,83
	22799	Altres serveis	503.703,47	81.157,23	584.860,70	26.120,78	558.739,92	837.145,10	837.145,10	712.608,51	-278.405,18
	23000	Despeses de desplaçament	956.374,37	225.113,64	1.181.488,01	64.056,77	1.117.431,24	1.023.866,39	1.023.866,39	902.073,88	93.564,85
		Tribunals oposicions i concursos									
	23300	professorat	20.560,00	0,00	20.560,00	0,00	20.560,00	1.158,48	1.158,48	1.058,48	19.401,52
	23301	Tribunals oposicions i concursos PAS	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	2.139,88	2.139,88	2.139,88	7.860,12
	23302	Tribunals tesis doctorals	29.200,00	0,00	29.200,00	0,00	29.200,00	26.948,47	26.948,47	19.262,63	2.297,53
	23303	Altres tribunals i comissions	67.024,80	0,00	67.024,80	0,00	67.024,80	36.388,00	36.388,00	33.946,28	30.636,80
	24000	Despeses d'edició i distribució	7.170,00	0,00	7.170,00	0,00	7.170,00	304,70	304,70	304,70	-2.865,30
		Despeses d'edició de la carpeta de									
	24001	matricula	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	5.139,64	5.139,64	5.139,64	3.860,36
Total 2			14.376.964,64	16.873.320,30	31.250.284,94	641.878,19	30.608.406,75	13.102.572,07	13.102.572,07	11.005.144,78	17.505.834,68
3	31000	Interessos	26.248,74	0,00	26.248,74	0,00	26.248,74	2.848,74	2.848,74	2.848,74	23.400,00
35900	Altres despeses financeres		58.159,00	9.167,21	67.326,21	300,00	67.026,21	48.603,26	48.603,26	48.106,59	18.422,95





Universitat de Lleida

Comptes Anuals de la Universitat de Lleida Exercici 2018

Capítol CP	Nom Codi Pres.	(a) Inicial	(b) Modifica.	(c=a+b) Definitiu	(d) Retingut	(e=c-d) Disponible	Autoritzat (f)	(h) Recon.Oblig.	Pagades	Rte=h
Total 3		84.407,74	9.167,21	93.574,95	300,00	93.274,95	51.452,00	51.452,00	50.955,33	41.822,95
4	Transfèrències Corrents a la CCAA	75.000,00	-30.000,00	45.000,00	0,00	45.000,00	44.813,39	44.813,39	44.813,39	186,61
48000	Ajuts a particulars	835.700,92	661.248,87	1.496.949,79	21.943,97	1.475.005,82	689.361,63	689.361,63	664.904,35	785.644,19
48001	Beques per a l'estudiantat	641.128,50	443.334,47	1.084.462,97	114.817,33	969.645,64	568.860,76	568.860,76	568.860,76	400.784,88
48002	Becari predoctoral	0,00	12.884,60	12.884,60	0,00	12.884,60	28,59	28,59	28,59	12.856,01
48003	Relacions interuniversitàries	724.600,00	151.375,86	875.975,86	300,00	875.675,86	804.249,09	804.249,09	768.199,09	71.426,77
48004	Beques Erasmus	287.500,00	710.261,87	997.761,87	0,00	997.761,87	708.395,08	708.395,08	702.051,18	289.366,79
48005	Beques de col·laboració en projectes	437.850,00	501.626,51	939.476,51	367.679,73	571.796,78	450.205,21	450.205,21	450.205,21	121.591,57
48006	Beques d'equitat Generalitat de Catalunya	365.790,01	0,00	365.790,01	0,00	365.790,01	334.997,24	334.997,24	334.997,24	30.792,77
48007	Beques part no compensada MEC	1.957.049,64	103.871,26	2.060.920,90	0,00	2.060.920,90	2.091.713,67	2.091.713,67	2.091.713,67	-30.792,77
48008	Altres beques no compensades	999.386,24	48.257,30	1.047.643,54	0,00	1.047.643,54	1.047.556,76	1.047.556,76	1.047.556,76	86,78
Total 4		6.324.005,31	2.602.860,74	8.926.866,05	504.741,03	8.422.125,02	6.740.181,42	6.740.181,42	6.673.330,24	1.681.943,60
6	Inversió en Terrenys	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	148.500,00	148.500,00	148.500,00	1.500,00
62002	Mobiliari i estris	65.500,00	193.299,50	258.799,50	9.977,19	248.822,31	186.807,08	186.807,08	147.137,94	62.015,23
62003	Adquisició de patrimoni artístic Equipament per l'activitat docent i recerca	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
62005	Equipos per la gestió	591.045,75	1.028.245,52	1.619.291,27	82.735,42	1.536.555,85	549.647,51	549.647,51	500.701,80	986.908,34
62006	Xarxa informàtica	122.460,00	476.109,54	598.569,54	13.951,29	584.618,25	327.217,28	327.217,28	218.703,46	257.400,97
62007	Inversions programari gestió centralitzada	70.000,00	-1.747,78	68.252,22	0,00	68.252,22	31.987,28	31.987,28	8.388,43	36.264,94
62008	Inversió programari activitat docent i recerca	2.000,00	-10.662,52	-8.662,52	0,00	-8.662,52	21.033,60	21.033,60	8.328,60	-29.696,12
62009	Redacció de projectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.553,90	5.553,90	5.553,90	-5.553,90
62021	Plaques Fotovoltaiques	148.600,00	62.357,34	210.957,34	0,00	210.957,34	164.070,10	164.070,10	164.070,10	25.141,81
62028	BIOMEDICINA Mòdul 2	0,00	399.596,68	399.596,68	0,00	399.596,68	358.018,83	358.018,83	258.999,01	46.887,24
62031	Serveis Hospitalaris Veterinaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.577,85
62035	Obra nova construcció	0,00	4.817.445,97	4.817.445,97	0,00	4.817.445,97	947.501,98	947.501,98	558.103,03	3.869.945,90
62099	Altres inversions en maquinàries i equips	1.000,00	28.769,59	29.769,59	0,00	29.769,59	0,00	0,00	0,00	29.769,59
63000	Programa de reforma, ampliació i millora	580.000,00	988.237,11	1.568.237,11	121.250,96	1.446.986,15	499.205,54	499.205,54	288.085,31	987.780,61
64000	Projectes de recerca: personal	1.166.234,40	-252.850,14	913.384,26	1.180.327,00	-266.942,74	1.192.142,73	1.192.142,73	1.169.982,23	1.459.085,47
64001	Projectes de recerca: immobilitzat	230.000,00	-205.691,25	24.308,75	230.000,00	-205.691,25	362.505,25	362.505,25	281.070,17	568.190,50
64002	Projectes de recerca: fungible i serveis	500.000,00	-1.033.847,47	-533.847,47	223.274,08	-757.121,55	716.730,09	716.730,09	613.927,58	1.473.851,94
64003	Projectes de recerca: viatges	336.800,00	-702.739,42	-365.939,42	0,00	-365.939,42	399.852,92	399.852,92	353.846,62	766.792,34



Capítol	CP	Nom Codi Pres.	(a) Inicial	(b) Modifca.	(c=a+b) Definitiu	(d) Retingut	(e=c-d) Disponible	Autoritzat (f)	(h) Recon.Oblig.	Pagades	Rte=h
64004		Projectes de recerca: altres despeses	470.000,00	-1.207.578,15	-737.578,15	328.532,65	-1.066.110,80	857.635,86	857.635,86	755.273,09	-1.923.746,66
64005		Projectes de recerca: cànon Projectes de recerca: subvenció a l'IRTA	0,00	-503.605,25	-503.605,25	0,00	-503.605,25	5.209,77	5.209,77	5.209,77	-508.815,02
64007		IRTA	0,00	-10.000,00	-10.000,00	5.000,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00	-15.000,00
64097		Canon Reglament 2013 Art. 64	551.965,60	359.298,30	911.263,90	51.928,12	859.335,78	659.214,79	659.214,79	659.214,79	200.120,99
64098		Fons de garantia Projectes Europeus	0,00	495.667,76	495.667,76	510.086,75	-14.418,99	0,00	0,00	0,00	-14.418,99
64099		Projectes de recerca: Disponibilitats	0,00	10.512.583,99	10.512.583,99	61.574,81	10.451.009,18	0,00	0,00	0,00	10.451.009,18
Total 6			4.835.605,75	15.610.531,13	20.446.136,88	2.818.638,27	17.627.498,61	7.432.834,51	7.432.834,51	6.145.095,83	10.194.664,10
8	84101	Constitució de fiances a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	-1.900,00
Total 8			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	-1.900,00
9	91101	Devolució Prèstec MEC (PCTAL)	1.028.145,88	23.989,05	1.052.134,93	0,00	1.052.134,93	1.052.134,93	1.052.134,93	1.052.134,93	0,00
94101		Devolució de fiances	14.960,00	18.092,90	33.052,90	1.000,00	32.052,90	22.800,82	22.800,82	21.820,82	9.252,08
Total 9			1.043.105,88	42.081,95	1.085.187,83	1.000,00	1.084.187,83	1.074.935,75	1.074.935,75	1.073.955,75	9.252,08
Total			84.871.197,57	42.139.487,03	127.010.684,60	7.342.631,37	119.668.053,23	87.924.469,63	87.924.469,63	83.713.465,50	31.743.583,60

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D' INGRESSOS

Capítol	CP	Nom Codi Pres.	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost Definitiu	Líquidats	Recaptats
3	31000	Drets matricula graus	16.830.000,00	152.041,78	16.982.041,78	16.369.723,99	13.353.084,56
	31001	Drets matricula doctorat	175.000,00	0,00	175.000,00	340.115,97	300.900,33
	31002	Drets matricula escoles adscrites	310.000,00	0,00	310.000,00	366.822,87	-103.360,96
	31003	Drets Matricula masters oficials	1.858.000,00	0,00	1.858.000,00	1.848.162,90	1.605.898,05
	31004	Drets matricula titols propis	33.300,00	1.682,76	34.982,76	33.805,25	39.897,25
	31900	Preus públics matricula	1.420.000,00	0,00	1.420.000,00	1.444.948,02	1.383.790,05
	31901	Preus públics secretaria	565.000,00	0,00	565.000,00	574.581,89	558.983,64
	31903	Preus públics d'accés a la universitat	146.000,00	3.854,50	149.854,50	122.822,02	122.822,02
	31905	Preus públics oposicions/concursos	20.000,00	0,00	20.000,00	13.967,30	13.967,30
	31999	Altres preus públics	17.855,00	0,00	17.855,00	2.946,30	2.946,30
	32320	Ing. generen (suics)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	32400	Convenis i serveis empreses privades	1.280.100,00	464.353,79	1.744.453,79	1.730.143,77	1.307.569,49
	32401	Convenis i serveis empreses públiques	600.854,71	304.612,58	905.467,29	894.136,96	688.378,04



Comptes Anuals de la Universitat de Lleida Exercici 2018

Capítol	CP	Nom Codi Pres.	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost Definitiu	Liquidats	Recaptats
	32402	Drets matriç.mestrages/postgraus propis	706.600,00	494.052,85	1.200.652,85	1.161.547,08	1.161.169,08
	32404	Overhead intern	1.000.000,00	-1.336,17	998.663,83	0,00	0,00
	32405	Drets matricula Formació continua	96.000,00	137.010,76	233.010,76	232.945,96	232.945,96
	32406	Drets matricula Extensió Universitària	520.946,19	85.054,85	606.001,04	452.899,84	452.014,84
	32410	Conv. cursos serveis-ctt empreses privades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	32411	Convenis, cursos i serveis empreses pÙbliques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	32900	Serveis prestats per serveis universitaris	168.336,88	77.793,16	246.130,04	154.453,20	131.312,57
	32901	Serveis prestats per unitats docents	45.500,00	77.108,13	122.608,13	111.054,58	93.625,38
	32902	Convenis universitat empresa	5.900,00	6.272,83	12.172,83	10.545,56	9.272,82
	32904	Venda d'energia elèctrica	170.000,00	30.981,18	200.981,18	182.713,21	182.713,21
	32910	Serveis prestats unitats gestió	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	32920	Serveis prestats unitats docents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33000	Venda de publicacions pròpies	51.850,00	38.064,64	89.914,64	98.674,50	79.761,09
	33010	Venda publicacions propietes-guies docents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33900	Altres vendes de béns	10.700,00	3.111,10	13.811,10	11.141,25	9.197,44
	33901	Venda d'objectes promocionals	18.000,00	589,87	18.589,87	15.794,25	12.851,39
	33902	Venda d'impresos	1.000,00	204,96	1.204,96	748,76	748,76
	38000	Reintegraments exercicis tancats	0,00	20.395,38	20.395,38	61.977,28	61.977,28
	39101	Interessos de demora	0,00	34,30	34,30	34,45	34,45
	39900	Altres ingressos	35.000,00	8.797,17	43.797,17	56.239,93	52.690,85
	39910	Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total 3			26.085.942,78	1.904.680,42	27.990.623,20	26.292.947,09	21.729.099,19
4	40201	Del Ministeri d'Educació i Ciència	377.736,30	190.998,92	568.735,22	545.202,52	162.799,58
	40203	Organismes i Ens públics de l'ESTAT AAPP	1.100.770,00	164.207,40	1.264.977,40	694.019,07	552.799,07
	40299	Altres transferències corrents Estat	10.500,00	17.000,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00
	41000	D'organismes autònoms	456.000,00	544.304,00	1.000.304,00	1.000.304,00	790.964,00
	44100	D'entitats públiques empresarials	600,00	0,00	600,00	600,00	600,00
	44900	Transf. corrents altres entitats pÙbliques	300,00	1.596,40	1.896,40	1.896,40	1.896,40
	45100	DEC (finançament)	48.393.476,70	1.129.993,42	49.523.470,12	49.532.624,27	45.637.562,85
	45102	Altres transferències DEC	640.788,80	71.277,13	712.065,93	88.446,54	69.309,00
	45103	Entitats autònoms de caracter administratiu	55.663,00	6.254,70	61.917,70	62.317,70	31.276,51
	45107	Societats i Ens públics de la CA en AAPP	990.415,12	416.160,87	1.406.575,99	1.284.505,29	750.965,08
	45108	Consorcis i Fundacions AAPP Generalitat	206.250,00	20.000,00	226.250,00	116.250,00	116.250,00
	45109	D'universitats de la CA	9.500,00	2.400,00	11.900,00	2.400,00	2.400,00
	45120	Ingressos corrents generalitat ondin.Ària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	45190	Ingressos corrents generalitat altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	45199	D'altres Departaments de la Generalitat	10.000,00	4.423,31	14.423,31	16.523,31	16.523,31
	46000	De l'Ajuntament de Lleida	23.000,00	22.000,00	45.000,00	30.000,00	20.000,00



Comptes Anuals de la Universitat de Lleida Exercici 2018

Capítol	CP	Nom Codi Pres.	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost Definitiu	Liquidats	Recaptats
	46100	De la Diputació de Lleida	168.400,00	78.599,52	246.999,52	174.226,68	11.326,68
	46130	Altres transf. consells comar	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	47000	D'empres privades	749.933,77	24.953,77	774.886,77	707.273,77	707.273,77
	47110	Ingressos corrents empreses privades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	48000	De famílies i instit. sense ànim de lucre	167.200,00	129.851,29	297.051,29	283.184,46	262.178,46
	49000	Del Fons Social Europeu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	49110	Ingressos corrents de l'exterior	220.000,00	0,00	220.000,00	0,00	0,00
	49299	Altres transferències Unió Europea	40.517,76	117.583,96	158.101,72	155.155,59	155.155,59
	49900	Altres transf. corrents de l'exterior	230,00	368.400,16	368.630,16	368.630,16	368.630,16
Total 4			53.621.280,68	3.310.504,85	56.931.785,53	55.091.559,76	49.669.407,15
5	52001	Interessos de comptes de dipòsit	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
	52003	Interessos IPF	5.000,00	0,00	5.000,00	38,90	38,90
	54000	Lloguer instal.lacions	55.000,00	0,00	55.000,00	49.972,53	42.054,63
	55000	Concessions administratives	65.033,00	0,00	65.033,00	67.288,38	67.288,38
	55010	Concessions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	55900	Altres concessions	1.137,00	0,00	1.137,00	1.163,18	1.163,18
Total 5			131.170,00	0,00	131.170,00	118.462,99	110.545,09
7	70200	Del Ministeri d'Educació i Ciència	0,00	165.338,67	165.338,67	261.294,81	196.441,14
	70201	De l'Estat: FEDER	0,00	0,00	0,00	36.467,62	36.467,62
	70203	Organismes i Ens públics de l'ESTAT AAPP	900.000,00	1.081.759,50	1.981.759,50	1.981.759,50	1.932.462,50
	75100	De la Generalitat	1.892.844,11	146.505,67	2.039.349,78	1.387.361,15	443.438,81
	75107	Societats i ens públics de la CA	0,00	2.076.888,92	2.076.888,92	2.100.369,35	199.713,34
	76100	De la Diputació de Lleida	0,00	627.381,13	627.381,13	627.381,13	0,00
	76900	Altres transf. capital altres corpor. locals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	78000	De famílies i instit. sense ànim de lucre	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
	79500	Altres transferències capital Unió Europea	925.000,00	525.131,66	1.450.131,66	1.453.929,80	496.304,68
Total 7			3.817.844,11	4.623.005,55	8.440.849,66	7.848.563,36	3.304.828,09
8	87000	Romanens de tresoreria	0,00	32.289.249,00	32.289.249,00	0,00	0,00
Total 8			0,00	32.289.249,00	32.289.249,00	0,00	0,00
9	91102	Prestec FEDER-MEC projectes ORDI	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	272.652,80	255.355,80
	91103	Prestec FEDER-MEC INFRAESTRUCTURES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	94100	Fiances curt termini	6.960,00	5.620,55	12.580,55	11.580,55	11.580,55
	94110	Fiances llarg termini	8.000,00	6.426,66	14.426,66	14.426,66	14.426,66
Total 9			1.214.960,00	12.047,21	1.227.007,21	298.660,01	281.963,01
Total			84.871.197,57	42.139.487,03	127.010.684,60	89.650.193,21	75.095.242,53



RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	81.502.969,84	79.414.799,37		2.088.170,47
b) Operacions de capital	7.848.563,36	7.432.834,51		415.728,85
c) Operacions comercials				
1. Total operacions no financeres (a+b+c)	89.351.533,20	86.847.633,88	0,00	2.503.899,32
d) Actius financers		1.900,00		-1.900,00
e) Passius financers	298.660,01	1.074.935,75		-776.275,74
2. Total operacions financeres (d+e)		1.076.835,75	0,00	-778.175,74
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L' EXERCICI (I=1+2)	89.351.533,20	87.924.469,63	0,00	1.725.723,58
AJUSTAMENTS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat			8.121.047,92	
4. Desviaments de finançament negatius de l' exercici				
5. Desviaments de finançament positius de l' exercici				
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)			8.121.047,92	8.121.047,92
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				9.846.771,50

MEMÒRIA

1. Organització i activitat.
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració.
3. Bases de presentació dels comptes.
4. Normes de reconeixement i valoració.
5. Immobilitzat material.
6. Inversions immobiliàries.
7. Immobilitzat intangible.
8. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar.
9. Actius financers.
10. Passius financers.
11. Cobertures comptables.
12. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.
13. Moneda estrangera.
14. Transferències, subvencions, donacions i llegats, i altres ingressos i despeses.
15. Provisions i contingències.
16. Informació sobre medi ambient.
17. Actius en estat de venda.
18. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial.
19. Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.
20. Operacions no pressupostàries de tresoreria.
21. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.
22. Valors rebuts en dipòsit.
23. Informació pressupostària.
24. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.
25. Informació sobre el cost de les activitats.
26. Indicadors de gestió.
27. Fets posteriors al tancament
28. Recuperació de la paga extraordinària del 2012 i d'altres drets laborals dels treballadors públics
29. Informació relativa a la participació de la universitat de Lleida al Consorci Del Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida.
30. Informació relativa al deute històric contret per la Generalitat de Catalunya amb la Universitat de Lleida
31. Integració consorci escola tècnica d'igualada (CETI)

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

La **Universitat de Lleida** (en endavant “la Universitat”), creada per la Llei 34/1991 de 30 de desembre, és una institució de dret públic al servei de la societat, amb personalitat jurídica i patrimoni propi que, d’acord amb la Constitució i la legislació vigent, gaudeix i actua en règim d’autonomia, prestant el servei públic de l’ensenyament superior mitjançant la docència, la recerca i l’estudi. Es regeix per la Llei Orgànica 6/2001 d’Universitats (LOU), de 21 de desembre, per la Llei 1/2003 d’Universitats de Catalunya, de 19 de febrer, la Llei de finances públiques de Catalunya (Decret legislatiu 3/2002), l’ORDRE VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s’aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).i pels seus propis Estatuts, aprovats en sessió del 22 de maig de 2003.

La Universitat té la missió de prestar el servei públic, que li ha estat encomanat per la societat, de contribuir a la creació, la conservació i la transmissió del coneixement. Aquestes funcions configuren les seves activitats principals: la docència, la recerca i la transferència de coneixement.

La Universitat de Lleida s’estructura en facultats i escoles universitàries, departaments, instituts universitaris de recerca i altres unitats de caràcter transversal que donen serveis als centres i als àmbits de decisió institucional.

Aquest model té per objectiu l’apropament de la gestió i els recursos a la comunitat universitària, afavorir l’assumpció de responsabilitats i agilitzar i racionalitzar els processos de gestió.

La seva font de finançament correspon fonamentalment amb els ingressos obtinguts en concepte de matrícules a estudiants d’acord amb l’establert en el decret de preus del serveis acadèmics de les Universitats Públiques Catalanes juntament amb les transferències i subvencions atorgades per les diferents administracions públiques destinades a cobrir les despeses de docència i recerca.

Si bé les activitats de docència estan exemptes de l’Impost sobre el valor afegit, les activitats de recerca es consideren subjectes, aplicant la regla de la prorrata en aquelles activitats comunes.

Estructura bàsica de l’entitat

Els principals òrgans de govern de la Universitat de Lleida són els següents:

Els centres docents

Els centres docents són les unitats d’organització, ordenació i coordinació dels ensenyaments de primer i segon cicle, i un instrument de participació en el govern de la Universitat.

Els departaments

Els departaments són les unitats bàsiques encarregades d'organitzar i desenvolupar la recerca i la docència pròpia de les respectives àrees de coneixement en un o més centres, alhora que són un instrument de participació en el govern de la Universitat.

El Claustre

El Claustre universitari és l'òrgan màxim de representació de la comunitat universitària. Li correspon elaborar, modificar i, si escau, desenvolupar els Estatuts, controlar la gestió dels càrrecs i dels òrgans de govern de la Universitat, aprovar les línies generals d'actuació de la Universitat i, en circumstàncies extraordinàries, convocar eleccions a rector o rectora.

El Consell de Govern

El Consell de Govern és l'òrgan col·legiat de govern de la Universitat. Estableix les línies estratègiques i programàtiques de la Universitat i les directrius i els procediments per a llur aplicació, i exerceix les funcions previstes en la llei i en els Estatuts.

El Consell Social

El Consell Social és l'òrgan de participació de la societat en la Universitat i l'òrgan de relació de la Universitat amb la societat. Té les competències de programació i gestió, econòmiques i pressupostàries, i relatives a la comunitat universitària.

El rector o rectora

El Rector o Rectora és la màxima autoritat acadèmica de la Universitat, en té la representació, n'exerceix la direcció, el govern i la gestió, desenvolupa les línies d'actuació aprovades pels òrgans col·legiats d'àmbit general i n'executa els acords.

El secretari o la secretària general

És la persona fedatària dels acords del Claustre, del Consell de Govern i de la Junta Consultiva, aixeca acta de totes les reunions d'aquests òrgans i exerceix les responsabilitats de custòdia documental, registre i arxiu.

El gerent o la gerent

Té a càrrec seu la gestió dels serveis administratius i econòmics, sota la direcció del rector o rectora i d'acord amb les normes que s'estableixen. També exerceix, per delegació del rector o rectora, la direcció del personal d'administració i serveis.

Estructura organitzativa comptable

L'organització comptable està estructurada mitjançant una classificació orgànica, constituïda per: els responsables d'òrgans (a nivell de dos dígits), d'unitats (a nivell de quatre dígits) i de subunitats (a nivell de sis dígits). Aquests responsables orgànics tenen la responsabilitat de l'autorització de tota la despesa que figura en els seu pressupost.

Les unitats orgàniques són les següents:

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

<u>01</u>	<u>RECTORAT</u>
0101	RECTORAT
0102	GABINET DE RECTORAT
0103	ÀREA DE PROTOCOL
0104	ÀREA DE COMUNICACIÓ
0105	CENTRE DE COOPERACIÓ I DESENVOLUPAMENT RURAL
01016	COMUNICACIÓ I RELACIONS INSTITUCIONALS
<u>02</u>	<u>SECRETARIA GENERAL</u>
0201	SECRETARIA GENERAL
0202	ASSESSORIA JURÍDICA
0203	SERVEI D'ARXIU I GESTIÓ DE DOCUMENTS
<u>03</u>	<u>VICERECTORAT DE RECERCA I INNOVACIÓ</u>
0301	VICERECTORAT DE POLÍTICA CIENTÍFICA I TECNOLÒGICA
0302	OFICINA DE SUPORT A LA R+D+I
0304	SERVEIS CIENTÍFICO-TÈCNICS
<u>04</u>	<u>VICERECTORAT DE CAMPUS</u>
0401	VICERECTORAT DE CAMPUS
0402	ASIC
0403	OTI
0404	SERVEI DE BIBLIOTECA I DOCUMENTACIÓ
0405	SERVEI DE PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS
<u>05</u>	<u>VICERECTORAT DE DOCÈNCIA</u>
0501	VICERECTORAT DE DOCÈNCIA
0502	SERVEI DE GESTIÓ ACADÈMICA
0505	UNITAT DE PLANIFICACIÓ DOCENT
<u>06</u>	<u>VICERECTORAT DE PERSONAL ACADÈMIC</u>
0601	VICERECTORAT DE PERSONAL ACADÈMIC
<u>07</u>	<u>VICERECTORAT DE PLANIFICACIÓ, INNOVACIÓ I EMPRESA</u>
0701	VICERECTORAT DE PLANIFICACIÓ, INNOVACIÓ I EMPRESA
0702	OFICINA DE QUALITAT
<u>08</u>	<u>VICERECTORAT D'ACTIVITATS CULTURALS I PROJECCIÓ</u>
	<u>UNIVERSITARIA</u>
0801	VICERECTORAT D'ACTIVITATS CULTURALS I PROJECCIÓ
	UNIVERSITARIA
0802	SERVEIS CULTURALS
0803	UNIVERSITAT D'ESTIU
0804	EDICIONS I PUBLICACIONS
0805	SERVEI D'ESPORTS
0807	CENTRE D'IGUALTAT D'OPORTUNITATS I PROMOCIÓ DE LA DONA
<u>09</u>	<u>VICERECTORAT DE RELACIONS INTERNACIONALS I COOPERACIÓ</u>

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

0901	VICERECTORAT DE RELACIONS INTERNACIONALS I COOPERACIÓ
0902	OFICINA DE RELACIONS INTERNACIONALS
0903	OFICINA DE DESENVOLUPAMENT I COOPERACIÓ
<u>10</u>	<u>VICERECTORAT D'ESTUDIANTAT, POSTGRAU I FORMACIÓ CONTINUA</u>
1001	VICERECTORAT D'ESTUDIANTAT, POSTGRAU I FORMACIÓ CONTINUA
1005	SERVEI INFORMACIÓ I ATENCIÓ UNIVERSITÀRIA
1006	CONSELL DE L'ESTUDIANTAT
1007	INSTITUT DE LLENGÜES
<u>11</u>	<u>VICERECTORAT DE RECERCA</u>
1101	VICERECTORAT DE RECERCA
<u>12</u>	<u>GERÈNCIA</u>
1201	GERÈNCIA
1202	SERVEI DE PERSONAL
1203	ÀREA ECONÒMICA
1204	SERVEIS COMUNITARIS
1205	NEGOCIAT ECONÒMIC DE CAMPUS
1206	SECCIONS SINDICALS
1207	ORGANITZACIÓ I PROCESSOS
1208	COORDINADOR D'ECONOMIA
<u>13</u>	<u>CONSELL SOCIAL</u>
1301	CONSELL SOCIAL
<u>14</u>	<u>SINDICATURA DE GREUGES</u>
1401	SINDICATURA DE GREUGES
<u>15</u>	<u>CENTRES</u>
<u>16</u>	<u>DEPARTAMENTS</u>

Plantilla de personal

En l'Annex de personal del pressupost del 2018 de la Universitat de Lleida hi figura la plantilla del personal de totes les categories i especificant la totalitat dels seus costos.

A continuació s'indica un resum a data 31 de desembre de 2018, del nombre de persones per categories, sense especificar si són a temps complet o parcial o amb dedicació anual, trimestral o semestral:



PERSONAL DOCENT I INVESTIGADOR	Nombre
Funcionari	354
Laboral	1.048
Investigadors en formació	174
Becaris FPU	65
Professors emèrits	27
Total Personal Docent Investigador	1.668
PDI amb càrrecs acadèmics	115
PDI amb càrrecs acadèmics UdL (Coord. Grau/Màster)	97

PERSONAL D'ADMINISTRACIÓ I SERVEIS	Nombre
Personal Eventual	7
Funcionari	260
Personal Laboral (en plantilla)	213
Personal Laboral (Obra o Servei determinat TC/TP)	130
Total Personal d'Administració i Serveis	610

a) Relació de Llocs de Treball del Personal Docent i Investigador

La UdL va elaborar i aprovar durant l'exercici 2011 la seva primera relació de llocs de treball del personal docent i investigador. Aquesta relació va ser aprovada pel Consell Social de 7 d'abril de 2011, previ informe favorable del Govern de 24 de febrer de 2011, i publicada en el DOGC núm. 5885 de 24 de maig de 2011.

b) Relació de Llocs de Treball del Personal d'Administració i Serveis

La relació de llocs de treball del personal d'administració i serveis es modifica periòdicament per tal d'adaptar-la a les necessitats i configuracions de les diferents unitats. Juntament amb la Relació de Llocs de Treball, s'aprova el Catàleg de llocs de treball del PAS que consta de l'organigrama

de totes les unitats administratives de la UdL, així com la fitxa descriptiva de cada lloc de treball on consta la funció bàsica, les tasques, els requisits i la formació específica.

En data 20 de juliol de 2017 el Consell social de la UdL, va aprovar una nova Relació de Llocs de Treball del Personal d'Administració i Serveis, previ informe del consell de Govern 19 de juliol de 2017, la qual va ser publicada al DOGC núm. 7428 de 7 d'agost de 2017. En el Consell de Govern de 24 de juliol de 2018 i en el Consell Social de 26 de juliol de 2018, es va modificar la Relació de Llocs de treball per incorporació del personal del Consorci Escola Tècnica d'Igualada, la qual va ser publicada al DOGC núm. 7678, de 3 d'agost de 2018.

c) Cost per col·lectius

A continuació s'especifica el cost real que ha suposat el personal, tant el docent i investigador com d'administració i serveis, desglossant l'import de les retribucions i de la seguretat social a càrrec de l'empresa.

Categoria	Retribucions	Seg. Social empresa	Total Cost Personal
Personal Docent Investigador Funcionari	22.255.421,90	781.401,04	23.036.822,94
Personal Docent Investigador Laboral	13.685.414,73	3.553.633,38	17.239.048,11
Personal Administració i Serveis Funcionari	7.551.905,10	1.931.205,58	9.483.110,68
Personal d'Administració i Serveis Laboral	7.935.377,72	2.415.142,99	10.350.520,71
TOTAL COST	51.428.119,45	8.681.382,99	60.109.502,44

La diferència que es pot observar entre l'import total de les retribucions i el corresponent al 640/641 de la comptabilitat financera per import de 1,5 M corresponen a les despeses imputades al conceptes pressupostaris 226, 227 i 233. Es a dir, despesa imputada a conceptes de personal a la comptabilitat financera que a la comptabilitat pressupostària es tracten com a despeses del capítol II –despesa corrent- i no al capítol I –despesa de personal. La diferència de 227.931,25 € entre l'import total de la seguretat social i el corresponent al concepte 642 de la comptabilitat financera correspon a ajustos de l'exercici anterior.



Entitats del grup, multigrup i associades i la seva activitat. Percentatge de participació en les entitats amb forma mercantil

La Fundació de la Universitat de Lleida

La Fundació UdL té personalitat jurídica pròpia i té el caràcter de fundació privada subjecta a la legislació de la Generalitat de Catalunya. Està constituïda únicament per la Universitat de Lleida, i té com a objectiu principal fomentar les relacions entre la Universitat de Lleida, la societat i l'entorn socioeconòmic i cultural, fomentant la recerca científica, la humanística i tècnica, la innovació tecnològica i la formació continuada, amb l'objecte de coadjuvar al desenvolupament de la societat.

La principal tasca que ha realitzat la Fundació de la Universitat de Lleida durant l'exercici de 2016 és la gestió de congressos i reunions científiques.

L'1 d'abril de 2016, després de l'aprovació pels respectius òrgans de govern, es va signar el conveni on la UdL encarrega a la FUDL la tasca de nexa d'unió entre les empreses i institucions i la Universitat, als efectes de facilitar la tasca que desenvolupen els vicerectors, els serveis científic-tècnics, els grups de recerca, l'Institut de Ciències de l'Educació-Centre de Formació Contínua, l'Oficina de Relacions Internacionals, els centres i facultats i qualsevol altra unitat estructural que es consideri adient. La vigència d'aquest conveni és fins al 31 de desembre de 2019, prorrogable per períodes de dos anys.

El Consorci del Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida

El Consorci del Parc es va constituir el dia 5 de maig de 2005, i és un consorci de caràcter local format per l'Ajuntament de Lleida i la Universitat de Lleida, que en els òrgans de govern tenen una representació paritària (50 % cada entitat).

D'acord amb els seus estatuts la Presidència del Consorci és rotatòria per bianualitat entre l'alcalde de l'Ajuntament de Lleida i el rector de la Universitat de Lleida. Al setembre de 2017 la presidència va ser assumida per l'alcalde de l'Ajuntament de Lleida.

La disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, preveu que els estatuts dels consorcis han de determinar l'administració pública a què s'adscriu, i determinar-ne també el règim orgànic, funcional i financer.

Per aquest motiu el Consell d'Administració del Consorci del Parc en sessió del 23 de desembre de 2014 va adoptar l'acord de modificar els Estatuts del Consorci, on una de les conseqüències és l'adscripció del Consorci del PCITAL a l'Ajuntament de Lleida. Els nous estatuts estan publicats



en el DOGC núm. 7006, de 26 de novembre de 2015, correcció d'errades en el DOGC núm. 7077, d'11 de març de 2016.

La Fundació Agrotecnio

La Fundació Centre de Recerca en Agrotecnologia (Agrotecnio) de Lleida és un centre de recerca integrat en la xarxa de centres CERCA de la Generalitat de Catalunya.

La Fundació té per objecte promoure, desenvolupar, transferir, gestionar i difondre la recerca d'excel·lència en l'àmbit de la tecnologia agroramadera i alimentària i la formació en recerca en el mateix àmbit.

La Fundació està constituïda al 50% per l'Institut de Recerca i Tecnologies Agroalimentàries (IRTA) i la Universitat de Lleida. Els estatuts vigents es varen aprovar en el Patronat del 18 de desembre de 2012, que va acordar transformar en Centre de Recerca en Agrotecnologia (Agrotecnio) de Lleida, la fins aquell moment Fundació UdL-IRTA. Darrerament s'ha aprovat una modificació dels estatuts, però encara està en fase de tramitació i pendent d'inscripció.

L'Institut de Recerca Biomèdica de Lleida

L'Institut de Recerca Biomèdica de Lleida (IRBLleida) és un institut integrat a la xarxa de centres CERCA de la Generalitat de Catalunya.

La Fundació té per finalitat promoure, desenvolupar, transferir, gestionar i difondre la recerca, el coneixement científic i tecnològic, la docència i la formació en l'àmbit de les ciències de la vida i de la salut. Amb aquesta finalitat haurà de promoure i estrènyer les relacions i l'intercanvi de coneixements entre els investigadors i els grups de recerca que pertanyen als diversos centres i entitats de l'àmbit biomèdic, que actuen principalment en l'entorn de Lleida; ha d'impulsar la col·laboració amb altres institucions i entitats, prioritant la realització de projectes conjunts; ha de recaptar fons per finançar activitats de recerca d'interès dels esmentats centres i dispositius; i ha de gestionar els recursos ordenats a la investigació que les diverses institucions i entitats que en formin part li encomanin.

La Fundació té presència majoritària de la Generalitat de Catalunya i la Universitat de Lleida té una participació del 25% en el patronat. Els estatuts vigents van ser aprovats pel patronat de la Fundació el 23 de desembre de 2010.

Consorti Campus Iberus.

La Universitat de Lleida, conjuntament amb les Universitats de Saragossa, Pública de Navarra i la Rioja van constituir un consorci denominat "Consorti Campus Iberus", amb l'objecte d'impulsar i posar en marxa, de manera agregada el Campus d'Excel·lència Internacional de la Vall de l'Ebre.

Les principals funcions del Consorci són:

- Promoure i assegurar la correcta execució de les actuacions associades al Pla Estratègic de Conversió a Campus d'Excel·lència Internacional del Campus Iberus.
- Gestionar els Recursos que s'associïn al Campus Iberus i dels que el Consorci en sigui beneficiari.
- Coordinar la relació entre els diferents agents que formaran part de manera directa o indirecta del Campus Iberus.
- Promoure plans de cooperació, serveis conjunts, adquisició compartida de recursos i connexió a xarxes nacionals i internacionals.
- Promoure accions per a la millora i optimització de l'oferta d'instal·lacions i oportunitats pels estudiants, professors, investigadors, personal docent i d'administració i de serveis.
- Qualsevol altra funció que pugui contribuir a la l'obtenció de l'objecte del Consorci.

El consorci Iberus es troba adscrit a la Universitat de Saragossa.

2.-GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

La Universitat ha subscrit diferents convenis i d'altres formes de col·laboració amb d'altres entitats amb l'objecte de complir amb la seva finalitat legal. Els principals convenis subscrits són els següents:

- L'Institut de Recerca Biomèdica de Lleida
- Consorci del Parc Científic de Lleida
- Fundació UdL
- Fundació Agrotecnio
- Consorci Campus Iberus

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

3.1 Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables

D'acord amb l'establert en la disposició addicional tercera de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), els comptes anuals del primer exercici en el qual s'apliqui el PGCPGC s'han d'elaborar amb els criteris següents:

- No s'han de reflectir al balanç, al compte del resultat econòmic patrimonial ni a la resta d'estats que incloguin informació comparativa, xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.



Aquest document incorpora signatura electrònica. Nombre de signatures digitals que conté: 1.
Signat: Josep Maria Sentís Sureda. Data: 12/04/2019. Hora: 08:57:04
Adreça de verificació: <https://tramitacio.udl.cat/opensat-sign/validation.do?reference=5-DMDG1-U1A-S81>. Nombre de pàgines d'aquest document: 87.

- Sense perjudici del que s'ha dit, a la memòria dels comptes anuals esmentats s'han de reflectir el balanç i el compte del resultat econòmic patrimonial inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior.

Els comptes anuals de l'exercici 2018 són els primers que és d'aplicació PGCPGC a la Universitat. L'aplicació dels nous criteris comptables no han tingut impacte sobre el patrimoni net de la Universitat.

El balanç i compte econòmic patrimonial de aprovat pel consell social corresponents a l'exercici 2017 van ser els següents:

BALANC DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016

Actiu	2017	2016	Passiu	2017	2016
A) Inmobilitzat	117.104.487,68	118.541.672,49	Fons propis (Nota 8)	76.607.596,15	80.041.557,96
I. Inversions destinades a l'ús general	14.229,64	13.082,56	I Patrimoni	47.930.667,90	47.930.667,90
4. Béns del patrimoni històric artístic i cultural	14.229,64	13.082,56	Patrimoni rebut en cessió	1.800.738,95	1.800.738,95
II Inmobilitzacions immaterials (Nota 4)	1.212.220,76	1.399.165,51	Reserves	0,00	0,00
2. Propietat industrial	1.729,75	1.729,75	Resultats d'exercicis anteriors	32.110.890,03	32.644.137,49
3. Aplicacions informàtiques	1.853.944,89	1.826.125,86	Resultats positius d'exercicis anteriors	32.188.153,37	32.721.400,83
4. Propietat intel·lectual	225,88	1.882.315,22	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-77.263,34	-77.263,34
5. Arrendament financer	1.882.315,22	-2.311.231,20	Resultats de l'exercici	-3.433.961,78	-533.247,43
6. Amortitzacions	-2.525.994,98	117.077.391,56	Resultat de l'exercici	-3.433.961,78	-533.247,43
III Inmobilitzacions materials (Nota 5)	115.824.904,42	134.276.811,89	Anul·lació drets exercicis anteriors	46.986.830,64	48.589.270,69
1. Terrenys i construccions	135.409.989,51	21.380.100,94	Ingressos a distribuir en diversos exercicis (Nota 9)	3.112.199,98	2.850.172,22
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.086.940,25	11.356.686,35	Provisions per a riscos i despeses	12.296.636,77	12.259.869,60
3. Utillatge, mobiliari	11.662.485,31	25.671.435,94	Creditors a llarg termini (Nota 11)	12.296.636,77	12.259.869,60
4. Altre immobilitzat	26.474.702,01	-75.587.643,56	Altres deutes a llarg termini	10.959.191,05	10.914.297,48
5. Amortitzacions	-79.809.212,66	0,00	Deutes a llarg termini	1.275.052,11	1.275.052,11
IV Inversions gestionades	0,00	0,00	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	62.393,61	70.520,01
V Inversions financeres permanents (Nota 6)	53.132,86	52.032,86	Creditors a curt termini (Nota 10)	16.563.018,50	16.709.700,90
1. Cartera de valors a llarg termini	52.032,86	52.032,86	Creditors	7.838.865,01	8.250.940,91
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	1.100,00	0,00	Creditors pressupostaris	3.687.983,27	4.408.933,75
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	Creditors no pressupostaris	1.342.177,33	1.441.958,66
C) Actiu circulant	38.461.794,36	41.908.898,88	Administracions públiques	1.502.059,98	1.548.423,06
II Deutors (Nota 7)	16.304.829,23	19.900.292,62	Altres creditors	1.300.923,21	846.908,22
1. Deutors pressupostaris	15.316.514,33	18.624.106,03	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	5.721,20	4.717,20
2. Deutors no pressupostaris	1.144.523,13	1.067.240,03	Fiances curt i llarg termini	0,02	0,02
3. Altres creditors no pressupostaris	0,00	0,00	Ajustaments per modificació (Nota 13)	8.724.153,49	8.458.759,99
4. Administracions públiques	118.977,99	247.202,14	Total Actiu	155.566.282,04	160.450.571,37
5. Altres deutors	46.283,45	150.289,59	Total Passiu	155.566.282,04	160.450.571,37
6. Provisions	-321.469,67	-188.545,17			
III Inversions financeres temporals	3.801.459,93	11.219.297,31			
1. Cartera de valors a curt termini	0,00	0,00			
3. Altres inversions i crèdits a curt termini	3.801.029,42	11.218.866,80			
4. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	430,51	430,51			
IV Tresoreria	18.355.505,20	10.789.308,95			
Total Actiu	155.566.282,04	160.450.571,37			



COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL DELS EXERCICIS 2017 I 2016

	2017	2016	INGRESSOS	2017	2016
DESPESES					
Aprovisionaments	33.693,75	12.109,91	Vendes i prestacions de serveis	2.436.106,55	2.634.453,33
Despeses de funcionament	78.409.727,33	76.184.043,57	Ingressos de gestió ordinària	22.046.833,88	22.696.311,46
Despeses de personal	59.915.593,74	58.569.517,42	Preus públics per prestació de serveis	21.908.514,96	22.538.970,9
Sous i salaris	51.326.115,66	50.044.485,63	Altres preus públics	138.318,92	157.340,56
Càrregues socials	8.327.450,32	7.944.632,33	Altres ingressos de gestió ordinària	122.839,90	234.008,16
Dotació provisió retribucions extraordinàries	262.027,76	580.399,46	Reintegraments	73.380,55	24.834,54
Prestacions socials	0,00	0,00	Altres ingressos de gestió	45.140,79	186.561,95
Dotació d'amortització de l'immobilitzat	4.461.363,74	4.337.093,55	Ingressos per valors negociables i de crèdit	4.266,63	20.114,80
Variació de provisions de tràfic	132.924,50	-1.30.683,69	Altres interessos i ingressos	51,93	2.496,87
Altres despeses de gestió	13.972.325,21	13.338.084,89	Diferències positives de canvi	0,00	0,00
Despeses financeres	67.885,93	88.371,40			
Variació provisions inversions financeres	1.414,00	1.660,00			
Diferències negatives de canvi	0,00	0,00			
Transferències i subvencions	6.577.497,39	6.171.522,65	Transferències i subvencions	55.756.393,01	54.386.574,41
Transferències corrents	35.495,38	21.095,00	Transferències corrents	0,00	0,00
Subvencions corrents	6.529.595,34	6.150.427,65	Subvencions corrents	53.089.860,25	51.653.806,91
Transferències de capital	0,00	0,00	Transferències de capital	2.666.532,76	2.732.767,50
Subvencions de capital	12.406,67	0,00	Subvencions de capital	0,00	0,00
Pèrdues i despeses extraordinàries	1.172.049,22	771.853,35	Beneficis i ingressos extraordinaris	2.538.612,36	2.654.934,69
Pèrdues procedents immobilitzat	0,00	181,80	Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00
Pèrdues per operacions d'endeutament	0,00	0,00	Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.538.612,36	2.654.934,23
Despeses extraordinàries	66,52	1.334,61	Beneficis per operacions d'endeutament	0,00	0,00
Despeses i pèrdues d'exerc. Anteriors	1.171.982,70	770.336,94	Ingressos extraordinaris	0,46	0,46
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,00	0,00
Despeses internes i altres CTT	0,00	0,00	Ingressos interns i altres CTT	0,00	0,00
	0,00	0,00			
Estalvi	-3.433.961,78	-533.247,43	Desestalvi		





3.2 Imatge fidel

Els presents comptes anuals han estat elaborats amb l'objecte de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera del resultat econòmic patrimonial i de l'execució del pressupost de la Universitat.

En la preparació dels Comptes Anuals, han estat utilitzats els principis comptables i pressupostaris obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació, ni ha estat necessària l'aplicació d'altres principis o criteris no contemplats en el PGCPGC.

3.3 Comparació de la informació

Tal i com es detalla en el punt 3.1 anterior, d'acord amb la disposició addicional tercera de l'Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny, el primer exercici d'aplicació del PGCPGC, les xifres no han de presentar-se de forma comparativa.

3.4 Canvis en criteris comptables i correcció d'errors

No s'ha fet cap correcció d'errors sobre patrimoni net amb origen en exercicis anteriors. Els canvis en criteris comptables han estat com a conseqüència de l'aplicació del PGCPGC.

3.5 Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius

En la preparació dels comptes anuals s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Gerència per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a :

- La vida útils dels actius materials i intangibles.
- Estimació de les remuneracions pendents de pagament al personal a curt i llarg termini.
- Estimació del risc de deteriorament de saldos a cobrar.

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible, a la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ.

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals de la Universitat són els que a continuació es descriuen:

I. Immobilitzat material

Els béns de l'immobilitzat material adquirits per la Universitat es valoren inicialment al preu d'adquisició o al cost de producció, excepte els edificis i construccions cedits que es van incorporar l'exercici 2005, que van ésser valorats per un valor 40.782.902,97 euros.

En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, així com les despeses financeres meritades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a 1 any.

Posteriorment, es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

Els percentatges anuals d'amortització aplicats sobre els respectius valors de cost actualitzat, en els casos que procedeix, així com els anys de vida útil estimats, són els següents:

	Percentatge Anual	Anys de Vida Útil Estimats
Edificis i construccions	2 %	50
Urbanització campus	2 %	50
Instal·lacions tècniques	12 %	8
Maquinària	15 %	6
Utillatge	30 %	3
Mobiliari	10 %	10
Equips per a processament d'informació	25 %	4
Fons Bibliogràfic	50 %	2
Altres immobilitzat material	15 %	6,7
Elements de transport	10 %	10

II. Immobilitzat intangible

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició (o cost de producció). Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, al igual que les despeses financeres meritades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any. Posteriorment, es valoren al seu valor de cost menys la



corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques s'imputen directament com despeses de l'exercici en que es produeixen.

L'amortització dels actius intangibles es realitza de forma lineal en funció de la vida útil, des del moment en que s'inicia l'ús de l'immobilitzat corresponent segons seguidament es detalla:

	Percentatge Anual	Anys de Vida Útil Estimats
Equips docents i d'investigació	25 %	4
Plaques fotovoltaïques	6,67 %	15

III. Arrendaments

Els arrendaments es qualifiquen com financers sempre que les condicions dels mateixos es dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius.

Els arrendaments financers es reconeixen a l'actiu, d'acord a la seva naturalesa com immobilitzat immaterial o intangible, i al passiu del balanç de situació a l'inici de l'arrendament pel valor més petit entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats. No s'ha realitzat cap operació d'arrendament financer.

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al compte de resultats durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada pel pagament d'aquestes.

IV. Actius i passius financers

Actius Financers

- Partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment

Aquest actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable. Posteriorment, són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixement dels interessos meritats es realitza en funció del seu tipus d'interès efectiu, i si és el cas, la provisió per deteriorament, es registra directament en el compte de pèrdues i guanys.

La provisió per deteriorament es calcula com la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor present dels fluxos d'efectiu estimats, en funció del risc que presentin les possibles insolvències.

El càlcul de les provisions per insolvències s'efectua per aquells drets (capítol III i capítol V) que tenen una antiguitat superior a l'any de la següent forma: pels deutes de l'any anterior, el 25 %; pels deutes de dos anys anteriors, el 50 %; pels deutes de tres anys anteriors, el 75 %, per deutes de quatre o més anys, la totalitat de l'import.

Els actius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de realització es inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de balanç de situació adjunt.

- Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment, es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

En el cas que el seu valor en llibres sigui superior a l'import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectius futurs derivats de la inversió, s'efectuen les correccions valoratives corresponents.

- Interessos rebuts

Els interessos d'actius meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de resultats, utilitzant el mètode d'interès efectiu.

- Baixa d'actius financers

Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i les avantatges inherents a la propietat de l' actiu financer.

Passius Financers

- Dèbits i partides a pagar

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel seu valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat.

Els passius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de realització es inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de balanç de situació.

V. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri del meritament, és a dir, quan es produeixi la corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en que es produeixi la corrent monetària o financera que d'ells se'n deriva.

No obstant, seguint el principi de prudència, la Universitat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, en tant que els riscos previsibles i les pèrdues, fins i tot les eventuals, es comptabilitzen tan aviat són conegudes.

Els aspectes més significatius en la comptabilització d'ingressos i despeses, són els següents:

Ingressos

- Preus públics per prestació de serveis

Els preus públics per la prestació dels serveis acadèmics universitaris, tant els satisfets pels alumnes com els subvencionats pel Ministerio de Educación, Cultura y Deporte, es reconeixen com a ingrés quan l'alumne es matricula. A la data de tancament de l'exercici es difereixen en el passiu els imports depenent del quadrimestre matriculat o en cas que sigui anual per la meitat.

A la data de tancament de l'exercici, es difereixen en el passiu registrant-se com ingressos avançats, els preus públics per prestació de serveis acadèmics universitaris corresponents als nou mesos restants del curs acadèmic.

- Prestació de serveis

Les prestacions de serveis s'imputen al resultat en el moment que la prestació del servei ha estat facturada.

- Transferències i subvencions corrents

Es consideren transferències i subvencions corrents totes les que no s'han de materialitzar necessàriament en elements de l'immobilitzat. Es comptabilitzen com a ingrés a mesura que l'entitat que les atorga, principalment la Generalitat de Catalunya o l'Administració de l'Estat, les concedeix oficialment, independentment del moment del cobrament.

- Transferències i subvencions de capital

Es consideren transferències i subvencions de capital totes les que s'han de materialitzar necessàriament en elements de l'immobilitzat. Es comptabilitzen com a ingrés a mesura que l'entitat que les atorga les concedeix oficialment, independentment del moment de cobrament.

- Subvencions per a projectes de recerca

Les aportacions per al finançament de projectes de recerca figuren per l'import concedit, i no es realitzen periodificacions.

Despeses

- Pagues extraordinàries i de vacances del personal

Al tancament de l'exercici es comptabilitza una despesa per la part proporcional efectivament meritada de les pagues extraordinàries i de vacances, tant del personal docent com del personal d'administració i serveis.

- Despesa corrent

Al tancament de l'exercici, les despeses realitzades en béns i serveis rebuts, dels quals la factura és rebuda amb posterioritat al tancament de l'exercici, es comptabilitzen en el compte del resultat econòmic-patrimonial com a despeses de l'exercici i figuren en el passiu del balanç, en el compte Creditors a curt termini, per factures pendents de rebre.

VI. Provisions i contingències

Al tancament de l'exercici s'avaluen els diferents fets contingents i la probabilitat de que comporti que la Universitat s'hagi de desprendre de recursos econòmics, dotant la provisió corresponent en el cas de considerar que existeix una elevada probabilitat de que resulti desfavorable als interessos de la Universitat.

La Universitat segueix el criteri de comptabilitzar un fons per premis de jubilació a percebre pels seus treballadors, en funció del compromís contret al Conveni Col·lectiu i acords de la Mesa General d'Universitats, aplicables actualment.

La dotació del fons es realitza a través del compte Dotació provisió retribucions extraordinàries, dintre de les Pèrdues i despeses extraordinàries del compte de resultats adjunt. La valoració d'aquesta provisió es realitza mitjançant un càlcul del salari actual aplicant el premi en funció de l'antiguitat de cada persona, de la seva edat i del coeficient de rotació de l'empresa. Atenent a la recomanació de la sindicatura de comptes s'ha optat per provisionar tant el PDI funcionari com el PAS funcionari.

D'acord amb la legislació laboral vigent, la Universitat estaria obligada a indemnitzar als seus treballadors amb els que, sota determinades condicions, rescindeix la seva relació laboral. Al tancament de l'exercici, la Universitat considera que no es produiran situacions anormals d'acomiadament en el futur, pel que el Balanç de Situació adjunt no recull cap provisió per aquest concepte.

VII. Transferències, subvencions, donacions i llegats

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

Per la comptabilització de les subvencions rebudes, la Universitat utilitza els criteris següents:

- Subvencions de Capital no Reintegrables

Es valoren per l'import concedit i s'imputen als resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, llevat que es tracti d'actius no depreciables en el cas del qual s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa dels mateixos.

- Subvencions d'Explotació

S'abonen als resultats en el moment del seu meritament.

VIII. Principis i criteris pressupostaris

D'acord amb l'establert a l'ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), s'han aplicat els principis comptables de caràcter pressupostari recollits en la normativa pressupostaria aplicable, i en especial :

- Principi d'imputació pressupostària

Les despeses i ingressos pressupostaris s'han imputat d'acord amb la seva naturalesa econòmica i, en el cas de les despeses, a més, d'acord amb la finalitat que es pretén aconseguir amb elles.

Les obligacions pressupostàries derivades d'adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general s'han imputat al pressupost de l'exercici en què es realitzin i amb càrrec als crèdits respectius.

Els drets s'han imputat al pressupost de l'exercici en què es reconeixin o liquidin.

- Principi de desafectació.

Amb caràcter general, els ingressos de caràcter pressupostari s'han destinat a finançar la totalitat de les despeses d'aquesta naturalesa, sense que hi hagi relació directa entre uns i altres.

Per a la preparació de la liquidació del pressupost s'ha tingut present la següent normativa: Bases d'Execució del pressupost aprovades pel Consell Social, el PGCPGC, la Llei Orgànica d'Universitats de 26 de desembre de 2001, el Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel

qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, la Llei 47/2003 de 26 de novembre General Pressupostària, i altres normes de desenvolupament o concordants.

IX. Pràctiques comptables i administratives aplicades a la liquidació del pressupost

a) Reconeixement dels drets i les obligacions

Les obligacions es registren comptablement un cop rebuda la factura o nota de liquidació corresponent i un cop conformada pel responsable. A la fi de l'exercici, es reconeixen totes les factures de compres, subministraments i prestacions de serveis. La obligació de pagar es reconeix quan s'ha acreditat satisfactòriament l'execució o compliment material de la despesa.

Els drets es registren comptablement en el moment en què són exigibles jurídicament, llevat de les subvencions.

A continuació es donen més detalls sobre l'aplicació d'aquests criteris.

b) Ingressos

b.1) Taxes i Preus públics

El dret reconegut de les taxes corresponents a serveis acadèmics i a altres serveis es comptabilitza en el moment d'ésser liquidades.

Els preus públics corresponents a la prestació dels serveis acadèmics universitaris del curs lectiu es reconeixen com ingrés quan l'estudiant es matricula.

L'import estimat dels preus públics no satisfets pels alumnes becaris a recuperar de la Subdirección General de Becas y Ayudas al Estudio, i pels alumnes de famílies nombroses de tres fills, es reconeixen com ingrés en el propi exercici. Aquests conceptes queden recollits igualment al capítol 4 del pressupost de despeses de la Universitat en concepte d'ajuts atorgats als estudiants

Quan es produeix una anul·lació de matrícula corresponent a l'exercici anterior aquesta s'aplica directament contra el concepte pressupostari que li correspon per naturalesa a l'exercici (capítol III de l'estat d'ingressos) i no contra el concepte de Romanent de Tresoreria (capítol VIII de l'estat d'ingressos).

b.2) Prestació de serveis

Els drets reconeguts per les prestacions de serveis es reconeixen en el moment en què la prestació del servei ha estat facturada.

b.3) Transferències i subvencions corrents

Es reconeixen com ingrés quan l'entitat que les atorga, principalment la Generalitat de Catalunya o l'Administració de l'Estat, les notifica oficialment.

L'any 2008, la Generalitat va aprovar els indicadors del model del sistema de finançament per objectius 2008-2010, per tal de mesurar el finançament variable de l'anterior escenari. Durant l'exercici 2018 s'ha efectuat l'avaluació dels objectius fixats per l'annualitat anterior. Aquest model estableix que es valorarà d'acord amb uns objectius i indicadors, agrupats en tres àmbits:

- a. Recerca, que té un pes del 45 %, i que valora els trams de recerca vius, el PDI que pertany a grups SGR, el nombre de projectes europeus, els ingressos per convocatòries públiques competitives, per contractes i serveis, per llicències i patents, i el nombre d'spin-off universitàries.
- b. Docència, que té un pes del 35 % i que avalua la taxa d'eficiència, la taxa d'abandonament, la taxa de rendiment, la taxa de dedicació docent, la taxa de mèrits docents, els estudis amb menys de 30 estudiants i la implantació de la llengua catalana i anglesa.
- c. Gestió, que té un pes del 20 % i que avalua el no estar en dèficit pressupostari, el disposar d'un pressupost per programes i disposar d'indicadors de costes dels principals serveis.

Malgrat haver realitzat aquest càlcul, l'import del finançament ordinari de l'exercici 2018 per a les universitats públiques catalanes ha estat reconèixer el mateix import que l'exercici 2017, que ja era el mateix que l'exercici 2016, sense tenir en compte els càlculs del finançament ordinari ni del finançament per objectius.

b.4) Ingressos patrimonials

Inclou interessos de dipòsits, d'inversions financeres temporals, rendes de béns mobles i cànons per concessions. Els ingressos financers es reconeixen en el moment de liquidar-se per l'entitat financera, i els cànons, en el moment en que s'emet la factura.

b.5) Transferències i subvencions de capital

Les transferències i subvencions de capital es registren com a ingrés quan l'entitat que les atorga les notifica oficialment. Les transferències i subvencions rebudes no materialitzades en les inversions o projectes d'investigació per a les quals foren concedides figuren com a romanent de tresoreria afectat.

b.6) Actius financers

En el present exercici no s'ha liquidat cap import per aquest concepte.

b.7) Passius financers

Aquest epígraf inclou la constitució de fiances per a la participació en licitacions públiques que convoca la UdL, i els préstecs concedits pel Ministeri competent en matèria d'investigació en la convocatòria d'ajudes per a projectes de recerca.

c) Despeses

c.1) Despeses de personal

Inclouen les retribucions bàsiques i complementàries del personal docent investigador (PDI) i del personal d'administració i serveis (PAS) de la Universitat. Addicionalment, s'inclouen les cotitzacions a la Seguretat Social (quota patronal). Les retribucions es reconeixen com a despesa en el moment en que es desemborsen, i les cotitzacions en base al criteri de meritament.

c.2) Despeses en béns corrents i serveis

Es reconeixen les obligacions quan els òrgans gestors de la despesa reben la factura del proveïdor i l'acreditació satisfactòria sobre l'execució o compliment material de la despesa.

c.3) Despeses financeres

Es reconeixen quan són exigibles per l'entitat corresponent.

c.4) Transferències i subvencions corrents

En el pressupost de despeses, s'inclouen els ajuts que la Universitat destina a tercers. Es reconeixen quan s'atorguen als receptors.



c.5) Inversions reals

Inclouen les inversions relatives a obres de construcció o reforma d'edificis, urbanització dels campus, instal·lacions, equips per a processos de la informació i d'altres. Addicionalment, i d'acord amb la classificació seguida per la Universitat, també es presenten com a inversions les despeses de programes de recerca i programes de convenis tot i no tenir la naturalesa d'immobilitzat material.

c.6) Actius financers

Inclou els crèdits concedits i les immobilitzacions financeres permanents del present exercici.

c.7) Passius financers

Inclou la devolució de les fiances dipositades a la Universitat. Es reconeixen les obligacions quan són exigibles al venciment.

d) Romanent de tresoreria

És l'expressió de la situació financera de l'entitat, fruit de l'execució dels diferents pressupostos al llarg dels exercicis.

El sistema de gestió comptable de la UdL és a través de projectes. En aquests projectes conflueixen els ingressos i les despeses de l'activitat, essent la diferència el romanent de crèdit disponible. Depenent de la consideració que té cada projecte, el romanent de crèdit del projecte es considera:

- Afectat: projectes que tenen una activitat concreta, amb un finançament específic, encara que les fonts de finançament siguin més d'una. Aquest romanent s'incorpora l'any vinent ja que en el seu dia ja es van meritjar els ingressos corresponents que van generar el crèdit.
- Genèric especial: són els projectes que estan definits com a tals en les bases d'execució del pressupost, bàsicament els crèdits dels Centres i Departaments, on s'estableix la seva continuïtat per al següent exercici.
- Genèric: resta de projectes, bàsicament els que van lligats a les gran àrees administratives i de gestió de la UdL, on el romanent de crèdit no es traspasa al següent exercici.

El resultat del Romanent de Tresoreria de l'exercici de 2018 és de 33.442.480,96 euros. Aquest romanent es desglossa en:

- a) Romanent de Tresoreria Afectat, per un import de 33.368.841,40 euros, i que es calcula a partir dels imports que s'indiquen a continuació:



- Import dels romanents dels projectes que estan finançats amb subvencions i/o transferències finalistes, ja sigui total o parcialment. El romanent d'aquests projectes es considerat Romanent de crèdit específic i té un import de 32.388.667,63 €
- Imports dels romanents d'algunes unitats orgàniques, que d'acord amb el que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Universitat de Lleida s'han d'incorporar obligatòriament a l'exercici següent. El romanent d'aquests projectes es considerat Romanent de crèdit genèric especial i té un import de 980.173.77 €.

Romanent de Tresoreria per despeses generals, per un import de 73.639,56 euros, el qual té la consideració de lliure disposició per les despeses que es consideri oportú finançar durant l'exercici següent.

e) Desviacions de finançament

Les despeses amb finançament afectat és una magnitud necessària per ajustar el Resultat Pressupostari i el Romanent de Tresoreria.

El sistema de gestió comptable de la UdL és a través de projectes. En aquests projectes conflueixen els ingressos i les despeses de l'activitat, essent la diferència el romanent de crèdit disponible. Depenent de la consideració que té cada projecte, el romanent de crèdit del projecte es considera:

- Afectat: projectes que tenen una activitat concreta, amb un finançament específic, encara que les fonts de finançament siguin més d'una. Aquest romanent s'incorpora l'any vinent ja que en el seu dia ja es van meritjar els ingressos corresponents que van generar el crèdit.
- Genèric Especial: són els projectes que estan definits com a tals en les bases d'execució del pressupost, bàsicament els crèdits dels Centres i Departaments, on s'estableix la seva continuïtat per al següent exercici.
- Genèric: resta de projectes, bàsicament els que van lligats a les gran àrees administratives i de gestió de la UdL, on el romanent de crèdit no es traspasa al següent exercici.

L'actual sistema comptable de la UdL no permet calcular les desviacions de finançament pels següents motius:

- a) Els projectes són per activitats i si dins d'una activitat hi ha diferents finançaments, és impossible calcular el coeficient de finançament per cada tipus de finançament extern.
- b) En l'actualitat hi ha 1.810 projectes, fet que fa impossible el seu càlcul manual.
- c) En els projectes que tenen el seu origen en exercicis anteriors, no es pot calcular la desviació de finançament total del projecte, a efectes del Romanent de tresoreria. En aplicació de les bases d'execució del pressupost de la UdL es procedeix a incorporar de manera automàtica el saldo de crèdit que resta al projecte a l'exercici anterior.

Fetes aquestes consideracions, cal analitzar si la manca d'un sistema de càlcul de les desviacions de finançament provoca un romanent de tresoreria incorrecte. Per això analitzarem les situacions en que es poden donar desviacions de finançament:

- a) Projectes que estan finançats a través de subvencions públiques. La concessió d'una subvenció és document suficient per generar crèdit. Depenent de la data de la concessió, pot ser que al final de l'exercici hi hagi una desviació de finançament, en positiu si l'administració ha efectuat una bestreta o en negatiu si no l'ha efectuada. D'acord amb l'actual sistema de gestió, el romanent d'aquest projecte està configurat com a Específic, i per tant, el romanent de tresoreria ja es considera afectat i no de lliure disposició.
- b) Gestió d'Inversions. Les inversions es financen habitualment amb ajuts públics. Un cop es rep la notificació de la concessió s'inicia el procediment de licitació i s'executa la inversió. Depenent de l'administració finançadora, els ingressos amb més o menys retard, fet que provoca una desviació de finançament que pot ser de més d'una anualitat.

Tot això permet concloure que malgrat no es disposi del càlcul de les desviacions de finançament, la gestió dels romanents dels projectes permet determinar amb exactitud el romanent afectat i no destinar quantitats incorrectes a romanent de lliure disposició.

f) Altres drets i obligacions no exigibles

Pel que fa referència a alguns drets reconeguts de dubtós cobrament i a determinades contingències, la Universitat segueix el criteri de no introduir correccions a l'estat de liquidació del pressupost i documents relacionats, fins que es confirma definitivament la necessitat de cancel·lar el dret o reconèixer l'obligació.

g) Fons líquids de tresoreria

Els fons líquids de tresoreria corresponen a les disponibilitats de mitjans líquids a les caixes, i als saldos a favor de la Universitat en comptes en bancs i institucions de crèdit. La diferència a 31 de desembre de 2018 entre el saldo de Tresoreria del balanç, i el que figura a l'Estat del Romanent, es deu principalment a operacions realitzades, de caràcter segur, per a rendibilitzar els excedents de tresoreria.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

La composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici, és el que es mostra a continuació, en euros:

Concepte	Saldo a 01/01/2018	Addicions	Saldo a 31/12/18
Terrenys i béns naturals	23.347.010,41	1.674.370,60	25.021.381,01
Construccions	112.062.979,10	6.672.843,63	118.735.822,73
Instal·lacions tècniques	3.910.121,29	48.898,95	3.959.020,24
Béns de patrimoni històric	14.229,64		14.229,64
Maquinària	18.176.818,96	1.732.286,99	19.909.105,95
Altres Instal·lacions	570.594,46	791,19	571.385,65
Mobiliari	11.091.890,85	301.877,90	11.393.768,75
Equips procés informació	15.343.223,37	793.861,70	16.137.085,07
Elements de transport	262.832,70	0,00	262.832,70
Altre immobilitzat material	10.868.645,94	310.044,68	11.178.690,62
Immobilitzat en curs	0,00		0,00
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	195.648.346,72	11.534.975,64	207.183.322,36
Edificacions i construccions	-24.737.553,74	-2.862.100,54	-27.599.654,28
Instal·lacions tècniques	-3.455.882,52	-183.008,93	-3.638.891,45
Maquinària	-16.054.799,49	-1.499.130,75	-17.553.930,24
Altres instal·lacions	-550.542,28	-9.859,79	-560.402,07
Mobiliari	-9.730.431,69	-467.715,39	-10.198.147,08
Equips informàtics	-14.515.052,24	-718.840,62	-15.233.892,86
Elements de transport	-149.360,95	-15.233,38	-164.594,33
Altre immobilitzat	-10.615.589,75	-170.644,38	-10.786.234,13
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-79.809.212,66	-5.926.533,78	-85.735.746,44
DETERIORAMENT	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	115.839.134,06	5.608.441,86	121.447.575,92

Des de l'any 2001 totes les inversions en béns immobles que realitza la Universitat ja figura en l'immobilitzat, ja que el sistema informàtic no deixa introduir una despesa si no figura en l'inventari i en l'immobilitzat. De les inversions anteriors a l'any 2001, es va elaborar un informe l'any 2005 que detalla la situació de cada solar i edificació i es va procedir a la seva comptabilització.



La UdL ha anat regularitzant el seu immobilitzat a efectes cadastrals i del Registre de la Propietat durant els darrers anys. La situació actual és:

- Campus de Rectorat: cadastrat i registrat.
- Campus de Cappont: Tots els immobles estan cadastrats i registrats.
- Campus de l'Etsea: Tots els immobles estan cadastrats i registrats.
- Campus de Ciències de la Salut: cadastrats i registrats l'edifici de Docent i Estabulari i l'edifici de Biomedicina, mòdul 1.

6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

La Universitat no té béns classificats com inversions immobiliàries.

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

La composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici, és el que es mostra a continuació, en euros:

Concepte	Saldo a 01/01/18	Addicions	Saldo a 31/12/18
Investigació i desenvolupament	0,00		
Propietat industrial	1.955,63	0,00	1.955,63
Aplicacions informàtiques	1.853.944,89	43.120,38	1.897.065,27
Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cèdits	1.882.315,22	0,00	1.882.315,22
Acomptes per immobilitzacions intangibles	0,00		0,00
IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT	3.738.215,74	43.120,38	3.781.336,12
Investigació i desenvolupament	0,00		0,00
Propietat industrial	-1.955,62	0,00	-1.955,62
Aplicacions informàtiques	-1.774.996,46	-49.930,53	-1.824.926,99
Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cèdits	-746.833,52	-141.779,79	-888.613,31
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-2.523.785,60	-191.710,32	-2.715.495,92
DETERIORAMENT	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	1.214.430,14	-148.589,94	1.065.840,20

8. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR.

Arrendaments operatius

La Universitat realitza diferents operacions d'arrendament com arrendatari i arrendadors, els quals són de naturalesa cancel·lables, registrant l'ingrés i la despesa en el moment en el qual es produeix.

Arrendament financer

La Universitat ha registrat com arrendament financer el contracte de Leasing que finança l'adquisició de plaques fotovoltaïques, registrat com immobilitat intangible en Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit

9. ACTIUS FINANCERS.

Els actius financers registrats al balanç de situació presenten la següent classificació:

Classes	Actius financers a llarg termini		Actius financers a curt termini	Total
	Inversions en patrimoni	Altres inversions	Altres inversions	
Crèdits i partides a cobrar			23.246.914,94	23.246.914,94
Inversions mantingudes fins el venciment		3.000,00	304.145,61	307.145,61
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	52.032,86			52.032,86
Total	52.032,86	3.000,00	23.551.060,55	23.606.093,41

Provisions per deteriorament

No hi ha registrades provisions per deteriorament a llarg termini. Les provisions per deteriorament a curt termini han estat les següents:

Moviment comptes correctors	Saldo inicial	Integració CETI	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo final
Classes actius financers				
Actius financers a curt termini				
Altres inversions	-321.469,67	-24.071,24	52.437,25	-293.103,66

Inversions en entitats del grup, multigrup i associades

La composició i el moviment de les aportacions durant l'exercici, és el que es mostra a continuació, en euros:

	01/01/2018	Altes	Baixes	31/12/18
Fundació UdL	30.200,86	0,00	0,00	30.200,86
Fundació Agrotecnio	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Consorci Campus Iberus	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Dietary Molecular Diagnostics, S.L.	600,00	0,00	0,00	600,00
Eurofins Agroambiental, SA	3.232,00	0,00	0,00	3.232,00
Total	52.032,86	0,00	0,00	52.032,86

No hi ha actius financers lliurats en garantia.

No s'ha realitzat operacions en moneda diferent de l'euro.

10. PASSIUS FINANCERS.

La classificació dels deutes és la següent:

Classes	Llarg termini	Curt termini	Total
Categories	Altres deutes	Altres deutes	
Deutes a cost amortitzat	11.522.979,25	18.815.655,35	30.338.634,61
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	0,00
Total	11.522.979,25	18.815.655,35	30.338.634,61

La Universitat no té registrats endeutament a valor raonable. Els deutes a cost amortitzat classificats a llarg termini és el següent:

Identificació deute Cost amortitzat	Deute a l'1 de gener	Creacions	Disminucions	Deute al 31 de desembre
Deute a llarg termini (MEC)	4.891.914,50		-1.052.134,93	3.839.779,57
Deute llarg termini FEDER-MEC proj. Ordi	3.219.669,67	272.652,80		3.492.322,47
Deute llarg termini FEDER-MEC infraestructura	2.847.606,87			2.847.606,87
Proveïdors d'immobilitzat II/t (892137)	291.783,17			291.783,17
Proveïdors d'immobilitzat II/t (892147)	243.496,13			243.496,13
Proveïdors d'immobilitzat II/t (892149)	146.934,47			146.934,47
Proveïdors d'immobilitzat II/t (892152)	291.778,93			291.778,93
Proveïdors d'immobilitzat II/t (902978)	301.059,41			301.059,41
Altres passius a llarg termini	62.393,64	5.824,60		68.218,24
Total	12.296.636,79	278.477,40	-1.052.134,93	11.522.979,26

La Universitat de Lleida va ser beneficiària, d'ajudes del Ministeri d'Educació i Ciència per a l'execució d'equipaments científics, dins de les ajudes destinades a Parcs Científics i Tecnològics de l'any 2006 fins al 2009. Aquestes ajudes van comportar la concessió de préstecs reintegrables sense interès per un import de 12,1 M€ per un termini de quinze anys, amb tres anualitats de carència.

Les universitats públiques catalanes, tenen un compromís per part de la Generalitat de Catalunya de garantir la devolució d'aquests préstecs, de les convocatòries de 2005 a 2008. Malgrat tot, aquest acord plurianual no ha estat adoptat pel Govern de la Generalitat. La Universitat de Lleida està retornant les quotes anuals dels esmentats. Les ajudes de la UdL s'han rebut de les convocatòries 2006-2009, per tant, inclosos dins del compromís de la Generalitat de fer-se càrrec de la seva devolució, llevat de 0,35 M€ l'any 2009.

Fins aquest moment la UdL s'ha fet càrrec de la devolució de les quotes anuals, que incloses les de l'exercici 2017, ja s'han retornat 7,3 M€.

Aquests préstecs s'han destinat en un 80 % a la realització d'obra i en un 20% a l'adquisició d'equipament científic. Les obres finançades han estat: l'Edifici 5b del campus de l'Etsea (4,25 M€), l'Estabulari (1,3 M€), Biomedicina mòdul 1 (3,5 M€) i l'Edifici UdL-IRTA (0,6 M€).

L'exercici 2015 es va produir un augment de 3,1 M € en els préstecs a llarg termini motivat pel finançament FEDER rebut corresponent a l'edifici Biomedicina 2. D'acord amb la Llei General Pressupostària (Llei 47/2003, de 26 de novembre), aquest import es considera préstec a llarg termini fins al moment de l'acceptació de la justificació tècnica i econòmica del projecte. En el moment, que s'accepta, es converteix el cancel.la el préstec a llarg termini i es converteix en una subvenció de capital.

Aquest sistema també s'utilitza des de fa dos anys en el finançament d'alguns projectes de recerca del Ministeri, on s'imputa finançament FEDER. En el moment de concedir l'ajut s'indica el finançament FEDER i per tant, es concedeixen com a préstec a llarg termini, que es converteix en subvenció de capital en el moment que el ministeri considera correctament justificat el projecte.

Als efectes de diferenciar millor els préstecs a llarg termini de la comptabilització dels ajuts Feder, a l'exercici 2017 s'ha procedit a dividir el concepte comptable de préstecs a llarg termini en tres: préstecs per finançament d'inversions; préstecs convertibles en subvencions per a infraestructura i préstecs convertibles en subvencions per a projectes de recerca. D'aquesta forma es posa de manifest aquesta situació motivada per la normativa pressupostària i que obliga a considerar una subvenció com a préstec reemborsable. El quadre següent detalla els préstecs que, un cop justificats correctament i acceptada la justificació es convertiran en subvencions de capital:



Compte	Concepte	Import
1700000000	DEUTE LLARG TERMINI FEDER-MEC PROJ. ORDI	3.219.669,67 €
1700000000	DEUTE LLARG TERMINI FEDER-MEC INFRAESTRUCTURA	2.847.606,87 €
		6.067.276,54 €

Avals

El detall d'avalis constituïts per la Universitat són els següents:

Banc Santander	Ministeri Educació i Ciència	95.260,44
	Ministeri Educació i Cultura	300.000,00
	Dirección General de Política Energetica y Minas	757,40
La Caixa	Aval tècnic (MEC)	953.834,59
	Aval tècnic (MEC)	495.000,00
	Aval tècnic (MEC)	1.187.498,35
	Aval tècnic (MEC)	1.031.250,00
	Aval tècnic (MEC)	1.448.834,59

Els avals constituïts per la Universitat es corresponen fonamentalment amb els constituïts com a garantia de les ajudes del Ministeri d'Educació i Ciència per a l'execució d'equipaments científics, dins de les ajudes destinades a Parcs Científics.

Línies de crèdit

La Universitat no té constituïdes línies de crèdit

11. COBERTURES COMPTABLES.

La Universitat no té constituïda cap operació de cobertura comptable

12. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES.

La Universitat no té actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.

13. MONEDA ESTRANGERA.

No s'han realitzat operacions significatives en moneda diferent a l'euro.



14. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS, I ALTRES INGRESSOS I DESPESES.

- Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts

Altres increment patrimonials pendents d'imputar a resultats

L'import registrat en aquest epígraf ha tingut el següent moviment:

Concepte	Saldo inicial	Traspàs a resultats	Addicions	Saldo final
Patrimoni rebut en cessió	27.040.116,50	0,00	0,00	27.040.116,50
Patrimoni rebut s/conveni pendent cessió	19.089.812,45	0,00	0,00	19.089.812,45
Subv. Capital sector públic. DURSI	44.808.783,07	-2.694.931,68	2.040.876,54	44.154.727,93
Subv. Capital sector públic. Altres	23.793,55	0,00	0,00	23.793,55
Subv. Capital sector públic. Generalitat	2.100.000,00	0,00	0,00	2.100.000,00
Subvenció generalitat CETI	0,00	0,00	2.313.066,31	2.313.066,31
Subvenció ajuntament d'Igualada CETI	0,00	0,00	1.057.192,59	1.057.192,59
Ajustament a conveni trasllat CETI	0,00	0,00	3.248,54	3.248,54
Subv. Capital d'altres sectors	54.254,02	0,00	0,00	54.254,02
Donació conveni trasllat CETI	0,00	0,00	3.450.529,39	3.450.529,39
	93.116.759,59	-2.694.931,68	8.864.913,37	99.286.741,28

El patrimoni rebut en cessió ha estat classificat en aquest epígraf d'acord amb l'establert en el PGCPGC .

Adicionalment, en el present exercici, amb la integració del CETI, s'han incorporat 6.824.036 euros

La resta de conceptes corresponen, bàsicament, a les subvencions de capital atorgades per la Generalitat de Catalunya, l'Estat i el sector privat per al finançament de béns de l'immobilitzat material.

Subvencions i transferències per finançar despeses de l'exercici

El detall de subvencions rebudes per ens finançador ha estat el següent:

CP	Nom Codi Pres.	Import
40	DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	1.266.721,59
41	D'ORGANISMES AUTÒNOMS	1.000.304,00
44	D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	2.496,40
45	DE COMUNITATS AUTÒNOMES	51.103.067,11
46	DE CORPORACIONS LOCALS	204.726,68
47	D'EMPRESSES PRIVADES	707.273,77
48	DE FAMÍLIES I INSTIT.SENSE ÀNIM LUCRE	283.184,46
49	DE L'EXTERIOR	523.785,75
		55.091.559,76

Adicionalment s'han registrat com ingressos de l'exercici 5.808.186,82 euros per transferències de capital rebudes pel finançament de projectes.

Ajuts atorgats

El detall d'ajuts atorgats ha estat el següent:

Concepte	Import
TRANSFERENCIES CORRENTS	44.813,39
BEQUES PER A L'ENSENYAMENT	4.751.523,51
BEQUES INVESTIGACIO AMB CONVENI	595.328,43
BEQUES INVESTIGACIO SENSE CONVENI	3.248,88
ALTRES SUBVENCIONS CORRENTS	1.493.610,72
	6.888.524,93

15. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.

La provisió dotada per fer front al premi de jubilació ha estat la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/17	Addicions	Saldo a 31/12/18
PROVISIO PER A RESPONSABILITATS	3.112.199,98	163.409,68	3.275.609,66
PROVISIONS I CONTINGÈNCIES	3.112.199,98	163.409,68	3.275.609,66

16. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT.

No s'han realitzat despeses ni inversions significatives en protecció i millora del medi ambient

17. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA.

No hi han actius en estat de venda

18. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.

D'acord amb l'establert amb el PGCPGC, es pot presentar el compte del resultat econòmic patrimonial, classificant les despeses econòmiques que hi estan incloses, per activitats. En tant que a data actual no es disposa d'aquesta informació, s'ha optat per no presentar-se.

19. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS.

No es realitzen operacions per compte d'altres ens.

20. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA.

Deutors no pressupostaris

CONCEPTE	Saldo 01-01-18	Moviments (Deure)	Moviments (Haver)	Saldo 31-12-18
Bestretes de caixa fixa (fons avançada) Hda. Pub. Deutora IVA i deutors IVA repercutit	43.403,04	47.420.239,43	47.332.627,79	131.014,68
Altres deutors no pressupostaris	118.977,99	869.585,59	917.661,34	70.902,24
Altres deutors bestreta professorat i altres pendents	1.144.523,13	2.476.813,43	2.220.729,85	1.400.606,71
	2.880,41	29.929,91	26.378,51	6.431,81
Total deutors no pressupostaris	1.309.784,57	50.796.568,36	50.497.397,49	1.608.955,44

Creditors no pressupostaris

CONCEPTE	Saldo 01-01-18	Moviments (Deure)	Moviments (Haver)	Saldo 31-12-18
Hisenda pública creditora IRPF	1.410.776,89	21.708.517,45	21.779.171,38	1.481.430,82
IVA intracomunitari compte pont	-1.497,93	19.059,12	17.734,51	-2.822,54
IVA Repercutit	0,00	831.520,02	831.520,02	0,00
Creditors per IVA suportat	90.508,74	676.309,66	723.846,18	138.045,26
Organismes de previsió social, creditors	92.781,02	11.057.849,32	11.079.807,86	114.739,56
Altres creditors no pressupostaris	2.557.882,49	23.371.463,20	23.758.385,99	2.944.805,28
Total creditors no pressupostaris	4.150.451,21	57.664.718,77	58.190.465,94	4.676.198,38

Cobraments pendents d'aplicació

Descripció	Cobraments pendents aplicació a 1 de gener	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents aplicació a 31 de desembre
Ingressos pendents d'aplicació	766.743,43	6.000.204,82	6.766.948,25	-6.161.038,60	605.909,65
Ingressos pendents aplicació (uxxi-003)	0,00	904.899,71	904.899,71	-904.876,71	23,00
Ingressos pendents aplicació oficina RDI	16.860,13	6.534.850,71	6.551.710,84	-5.762.174,55	789.536,29
Ingressos pendents aplicació (uxxi-500)	1,27	16.928.986,91	16.928.988,18	-16.943.509,03	-14.520,85
Ingressos pendents aplicació dòlars ORDÍ	0,00	146.445,72	146.445,72	-146.445,72	0,00
Ingressos pendents d'aplicació(jas)	-52,25	731.576,51	731.524,26	-731.803,39	-279,13
Ingressos pendents aplicació PPI	0,00	1.408.052,43	1.408.052,43	-1.408.052,43	0,00
Ingressos pendents FEDER ulle05-33-002	0,00	212.235,50	212.235,50	-212.235,50	0,00
Ingressos pendents FEDER ulle05-35-004	0,00	244.000,00	244.000,00	-244.000,00	0,00
Ingressos pendents FEDER ulle05-35-006	36.467,62	1.698.750,00	1.735.217,62	-1.735.217,62	0,00
Ingressos pendents aplicació parc	0,00	11.733.599,84	11.733.599,84	-11.733.599,84	0,00
Ingressos pendents aplicació gepa	0,00	524.858,96	524.858,96	-524.858,96	0,00
Ingressos pendents aplicació matrícules	4.800,78	10.671,81	15.472,59	-12.101,36	3.371,23
Ingressos pendents aplicació dòlars	0,00	384.658,07	384.658,07	-368.207,20	16.450,87
Ingressos pendents aplicació MICINN-DIUE	440.855,48	2.506.335,96	2.947.191,44	-2.947.191,44	0,00
Ingressos pendents FEDER biome	0,00	916.459,67	916.459,67	-916.459,67	0,00
Ingressos pendents innocampus	0,00	300.000,00	300.000,00	-300.000,00	0,00
Ingressos pendents campus excel·lència	0,00	200.000,00	200.000,00	-200.000,00	0,00
Ingressos pendents FEDER ulle10-4e-1294	0,00	106.000,00	106.000,00	-106.000,00	0,00
Ingressos pendents FEDER ulle10-4e-1295	0,00	105.681,00	105.681,00	-105.681,00	0,00
Ingressos pendents FEDER ulle10-4e-1298	0,00	100.000,00	100.000,00	-100.000,00	0,00
Ingressos pendents FEDER ulle10-4e-1305	0,00	170.000,00	170.000,00	-170.000,00	0,00
	1.265.676,46	51.868.267,62	53.133.944,08	-51.733.453,02	1.400.491,06

Pagaments pendents d'aplicació

Descripció	Pagaments pendents aplicació a 1 de gener	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pendents aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pendents aplicació a 31 de desembre
Pagament pendent aplicació ordi	19.757,84	480.515,69	500.273,53	-450.993,24	49.280,29
Pagament pendent aplicació nòmines	-76.757,90	40.775.420,16	40.698.662,26	-40.697.023,45	1.638,81
Pagaments pendents aplicació campus rectorat	-11.004,36	20.511.672,17	20.500.667,81	-20.494.971,92	5.695,89
Altres partides pendents d'aplicació	-2.880,41	3.630,74	750,33	-3.630,74	-2.880,41
	-70.884,83	61.771.238,76	61.700.353,93	-61.646.619,35	53.734,58

21. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ.

EXER	SERIE	NUM	TIPUS (1)	PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ (2)	NAT (3)	EXP. ORIGEN	DESCRIPCIO
2018	EXP	1	SER	PO	ALT		manteniment xarxa telecomunicacions
2018	EXP	3	SUB	NSP-CDA	ALC		5 projectors
2018	EXP	4	SER	PO	PRG	2015/SE R-29	manteniment instal·lacions
2018	EXP	5	SER	NSP- EXC	ALT		manteniment ADAS - PRISE
2018	EXP	11	SUB	NSP- EXC	ALT		equip calorimetria
2018	EXP	6	OBR	PO	ALT		urbanització carrers perimetrals Biomedicina 2
2018	EXP	12	SUB	NSP- EXC	ALT		equip captació imatges
2018	EXP	7	SUB	PO	ALT		sistema digestió àcida
2018	EXP	8	SER	PO	ALT		vigilància i seguretat
2018	EXP	9	SER	PO	ALT		missatgeria intercampus
2018	EXP	10	SER	PO	ALT		manteniment SAIs
2018	EXP	13	SER	PO	ALT		manteniment CPD
2018	EXP	14	SER	PO	ALT		manteniment plataforma administració electrònica
2018	EXP	15	SUB	NSP-CDA	ALC		40 CPUs
2018	EXP	16	SUB	PO	ALT		liofilitzador
2018	EXP	17	SUB	PO	ALT		mobiliari oficina Biomedicina
2018	EXP	18	SUB	PO	ALT		mobiliari aules Cappont
2018	EXP	23	SUB	PO-S(Abr)	ALT		mesurador temps de vida portadors minoritaris



2018	EXP	24	SUB	PO-S(Abr)	ALT		Equipament laboratori Biomedicina II
2018	EXP	27	SER	PO	PRG	2016/SE R-22	pròrroga títols
2018	EXP	28	SER	PO	MOD	2017/SE R-22	missatgeria intercampus
2018	EXP	29	SER	PO	MOD	2016/SE R-22	impressió i personalització títols acadèmics
2018	EXP	32	SUB	NSP-CDA	ALC		20 CPUs i 32 monitors
2018	EXP	33	GSP	PO	PRG	2008/GS P-97	cafeteria Rectorat
2018	EXP	34	PRI	PO	PRG	2017/PR I-9	Assegurances
2018	EXP	35	SER	PO	MOD	2017/SE R-23	serveis extraordinaris vigilància i seguretat
2018	EXP	36	SUB	NSP-CDA	ALC		5 projectors
2018	EXP	37	SUB	NSP-CDA	ALC		9 CPUS i 9 monitors
2018	EXP	40	SER	PO	MOD	2017/SE R-56	incorporació modificacions normativa permanència
2018	EXP	41	SER	PO	MOD	2017/SE R-23 (2016/S ER-12)	serveis extraordinaris vigilància i seguretat
2018	EXP	43	SER	PO	PRG	2015/SE R-5	neteja edificis i dependències
2018	EXP	46	SER	PO-S	ALT		missatgeria intercampus
2018	EXP	47	SER	PO	PRG	2017/SE R-53	disseny, muntatge i desmuntatge estand Salo Ensenyament 2019
2018	EXP	48	SUB	PO-S	ALT		equips didàctics energies renovables i simulació sistemes elèctrics
2018	EXP	49	SER	PO-S	ALT		suport iniciativa Agritech
2018	EXP	50	SUB	NSP-CDA	ALC		17 projectors
2018	EXP	51	SUB	PO-S	ALT		21 ordinadors APPLE IMAC
2018	EXP	52	SER	PO-S(Abr)	ALT		estand fira UdL Treball
2018	EXP	53	PRI	PO	MOD	2018/PR I-34	Assegurances (incorporació nous vehicles Unitat quirúrgica mòbil)
2018	EXP	55	SUB	NSP-CDA	ALC		Suite Atlasian
2018	EXP	56	SER	PO-S	ALT		Enginyeria de la formació dual
2018	EXP	57	SUB	NSP-CDA	ALC		30 projectors
2018	EXP	58	SUB	NSP-CDA	ALC		25 CPUS i 20 monitors
2018	EXP	19	SUB	NSP-CDA	ALC		40 monitors
2018	EXP	62	SUB	PO-S(Abr)	ALT		Oracle
2018	EXP	63	SER	NSP- EXC	ALT		manteniment Universitats XXI



2018	EXP	69	SER	PO	MOD	2014/SE R-10	impressió, inclosos copiat i digitalització
2018	EXP	71	SUB	PO	ALT		Seguretat perimetral xarxa informàtica
2018	EXP	73	SUB	NSP- EXC	ALT		Accés base de dades GARTNER
2018	EXP	74	OBR	PO	LIQ	2018/OB R-06	liquidació obres urbanització carrers perimetrals Biomedicina II
2018	EXP	75	SER	PO	MOD	2018/SE R-08	prestació serveis extraordinaris vigilància i seguretat
2018	EXP	78	SER	PO	PRG	2017/SE R-43	recollida residus

(1)

SER Servei
 SUB Subministrament
 OBR Obra
 GSP Getió servei públic
 PRI Contracte privat

(2)

CON Conveni
 NSP-EXC Procediment Negociat sense Publicitat per raó d'exclusivitat
 Procediment Negociat sense Publicitat - contractació derivada d'acord
 NSP-CDA marc
 PO Procediment obert
 PO-S Procediment Obert Simplificat
 PO-S(Abr) Procediment Obert Simplificat Abreujat

(3)

ALT Alta
 ALC Alta - contractació derivada d'acord marc
 MOD Modificació
 PRG Pròrroga

CONTRACTES MENORS						
EXER	SERIE	NUM	TIPUS (1)	PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ (2)	NAT (3)	DESCRIPCIO
2018	EXP	22	SER	MENOR	ALT	adaptació web recerca
2018	EXP	26	SER	MENOR	ALT	adaptació protecció dades reglament UE
2018	EXP	30	SER	MENOR	ALT	assessorament projecte Horizon 2020
2018	EXP	38	SER	MENOR	ALT	missatgeria intercampus
2018	EXP	44	SER	MENOR	ALT	assistència tècnica per a la generació model incendis
2018	EXP	45	SER	MENOR	ALT	assistència tècnica modelització incendis

(1)

SER Servei
 SUB Subministrament
 OBR Obra
 GSP Getió servei públic
 PRI Contracte privat

(2)

CON Conveni
 NSP-EXC Procediment Negociat sense Publicitat per raó d'exclusivitat
 NSP-CDA Procediment Negociat sense Publicitat - contractació derivada d'acord marc
 PO Procediment obert
 PO-S Procediment Obert Simplificat
 PO-S(Abr) Procediment Obert Simplificat Abreujat

(3)

ALT Alta
 Alta - contractació derivada d'acord marc
 ALC marc
 MOD Modificació
 PRG Pròrroga

22. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT.

El detall dels valors rebuts i lliurats en dipòsit és el següent:

	Valors rebuts pendents de tornar a 1 de gener	Valors rebuts en dipòsit pendents de tornar a 31 de desembre
Fiances rebudes curt termini extrapres.	-0,02	-0,02
Dipòsits rebuts a curt termini	-5.721,18	-4.350,95
Fiances rebudes llarg termini extrapres.	0,00	0,00
Fiances rebudes a llarg termini CETI	0,00	-1.248,00
Fiances rebudes llarg termini pressupos.	-62.393,61	-66.970,23
Total	-68.114,81	-72.569,20
Fiances constituïdes a llarg termini	1.100,00	3.000,00
Dipòsits constituïts a curt termini	430,51	430,51
Total	1.530,51	3.430,51

23. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.

23.1. Pressupost corrent.

1. Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit.

CP	Nom Codi Pres.	Romanents incorporats	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Total modificacions
	Complements càrrecs					
10000	acadèmics	16.197,08	0,00	0,00	23.659,34	39.856,42
11000	Retribucions personal eventual	-1.931,76	0,00	0,00	0,00	-1.931,76
12000	Retribucions bàsiques PDIF	1.500,00	0,00	0,00	145.459,19	146.959,19
12001	Retribucions bàsiques PASF	271.225,29	47.361,53	34.932,76	44.418,51	328.072,57
12100	Retribucions complementàries PDIF	2.366,49	826,20	0,00	0,00	3.192,69
12101	Retribucions complementàries PASF	-14.902,81	50.908,17	9.184,99	-93.917,32	-67.096,95
13000	Retribucions bàsiques PASL	344.522,67	145.158,37	6.493,78	393.998,31	877.185,57
13001	Retribucions complementàries PASL	-8.644,37	12.924,20	2.123,53	-105.684,66	-103.528,36
13100	Personal laboral contractat	1.563.805,53	948.063,65	533.792,81	151.594,95	2.129.671,32
13101	Personal investigador altament qualificat	2.216.878,47	295.107,79	866.410,48	129.244,75	1.774.820,53
13200	Retribucions bàsiques PASL de finanç. extern	0,00	30.303,56	0,00	0,00	30.303,56
14300	Retribucions bàsiques PDIL	-104.131,89	474.377,33	278.967,79	928.861,98	1.020.139,63
14301	Retribucions complementàries PDIL	-310.977,32	129.137,74	0,00	18.760,76	-163.078,82
14302	Retribucions professors visitants	-5.631,13	0,00	0,00	0,00	-5.631,13
14303	Retribucions professors emèrits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15100	Gratificacions	1.753,51	12.985,70	6.225,25	0,00	8.513,96
15200	Altres incentius al rendiment	269.627,54	9.414,95	93.971,13	108.897,87	293.969,23
15201	Coordinació/ organització a projectes	167,50	0,00	0,00	0,00	167,50
16000	Seguretat social	401.359,34	383.842,08	38.858,10	240.667,86	987.011,18
16200	Formació del PAS	59.723,83	0,00	2.476,56	955,30	58.202,57
16201	Formació del PDI	-1.508,03	2.476,56	0,00	0,00	968,53
16204	Acció social	0,00	0,00	0,00	-131.110,09	-131.110,09
16206	Aportació Fons de Pensions	0,00	0,00	0,00	-225.131,64	-225.131,64



CP	Nom Codi Pres.	Romanents incorporats	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Total modificacions
TOTAL CAPITOL I		4.701.399,94	2.542.887,83	1.873.437,18	1.630.675,11	7.001.525,70
20000	Lloguers terrenys	0,00	1.224,00	0,00	0,00	1.224,00
	Lloguer edificis i altres					
20200	construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Lloguer maquinària,					
20300	instal·lacions i utilitatge	0,00	250,00	0,00	0,00	250,00
20400	Lloguer elements de transport	0,00	517,00	2,00	2.434,83	2.949,83
20500	Lloguer mobiliari	392,91	0,00	1.000,00	0,00	-607,09
	Lloguer d'altre immobilitzat					
20800	material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Manteniment d'infraestructures					
21000	i bens natural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Manteniment d'edificis i altres					
21200	construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Millora, adequació i/o					
21213	modificació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Manten. maquinària,					
21300	instal·lacions i utilitatge	0,00	0,00	1.000,00	11.040,00	10.040,00
	Manteniment d'elements de					
21400	transport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Manteniment de mobiliari i					
21500	estris	2.520,83	0,00	0,00	1.033,33	3.554,16
21600	Manteniment software	42.793,23	122.202,42	60.685,78	1.043,62	105.353,49
21601	Manteniment de hardware	30.469,50	0,00	0,00	0,00	30.469,50
	Manteniment equips científics i					
21700	docents	0,00	57.117,94	57.117,94	838,92	838,92
	Reparacions equips científics i					
21701	docents	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	Manteniment altre immobilitzat					
21900	material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Material oficina no					
22000	inventariable	0,00	2.022,75	0,00	10.189,00	12.211,75
	Prensa, revistes, llibres i altres					
22001	publicació	30.000,00	7.613,10	0,00	30.203,06	67.816,16
22002	Material fungible informàtic	0,00	5.380,83	0,00	0,00	5.380,83
22003	Fotocòpies	0,00	2.079,51	0,00	4.878,74	6.958,25
	Compra d'altre material					
22009	fungible	0,00	1.000,00	0,00	800,00	1.800,00
22100	Energia elèctrica	0,00	0,00	0,00	13.614,67	13.614,67
22101	Aigua	0,00	0,00	0,00	1.433,36	1.433,36
22102	Combustibles i carburants	0,00	0,00	0,00	1.833,33	1.833,33
22104	Vestuari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22106	Material fungible de laboratori	0,00	1.311,33	0,00	2.886,67	4.198,00
	Subm. material esportiu,					
22108	didàctic i cultural	0,00	309,56	0,00	600,00	909,56
22200	Comunicacions telefòniques	2.197,65	0,00	23,00	3.593,79	5.768,44

CP	Nom Codi Pres.	Romanents incorporats	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Total modificacions
22201	Correu i missatgeria interna	3.358,44	445,06	0,00	3.833,33	7.636,83
22204	Xarxa informàtica	46.812,76	0,00	0,00	0,00	46.812,76
22300	Transports	0,00	0,00	10.000,00	26,62	-9.973,38
22400	Primes assegurances	51.119,89	0,00	0,00	2.779,33	53.899,22
22500	Tributs	0,00	0,00	0,00	1.400,00	1.400,00
22601	Atencions protocol·làries i representatives	0,00	7.773,51	775,00	20.665,69	27.664,20
22602	Publicitat i propaganda	0,00	21.141,33	0,00	2.142,09	23.283,42
22603	Despeses jurídiques i judicials	0,00	0,00	0,00	470,00	470,00
22606	Conferències	46.740,48	73.538,08	8.882,25	120.111,73	231.508,04
22616	Formació del professorat	0,00	0,00	0,00	-10.894,68	-10.894,68
22617	Inscripció a congressos	0,00	20.797,10	0,00	300,00	21.097,10
22618	Despeses de formació del PAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22695	Redistribució d'Ajuts	15.000,00	27.163,55	510.185,57	0,00	-468.022,02
22697	Cànon Reglament 2013 Cap. II	0,00	9.195,22	0,00	452.306,63	461.501,85
22698	Cànon a projectes Cap. II	23.718,78	3.814,00	624,20	-1.336,17	25.572,41
22699	Altres despeses	15.105.373,87	1.583.432,77	2.454.652,03	1.309.772,01	15.543.926,62
22700	Neteja i sanitat	0,00	0,00	29.000,00	1.429,54	-27.570,46
22701	Seguretat	0,00	0,00	0,00	166,67	166,67
22703	Serveis postals	0,00	159,38	0,00	0,00	159,38
22706	Estudis i treballs tècnics	0,00	231.500,47	0,00	5.979,48	237.479,95
22707	Recollida de residus	24.934,36	0,00	0,00	0,00	24.934,36
22799	Altres serveis	0,00	52.988,69	35.000,00	63.168,54	81.157,23
23000	Despeses de desplaçament	0,00	126.722,19	49.965,30	148.356,75	225.113,64
23300	Tribunals oposicions i concursos professorat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23301	Tribunals oposicions i concursos PAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23302	Tribunals tesis doctorals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23303	Altres tribunals i comissions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24000	Despeses d'edició i distribució	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24001	Despeses d'edició de la carpeta de matrícula	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPITOL II		15.425.432,70	2.359.699,79	3.218.913,07	2.307.100,88	16.873.320,30
31000	Interessos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35900	Altres despeses financeres	8.286,34	0,00	203,00	1.083,87	9.167,21
TOTAL CAPITOL III		8.286,34	0,00	203,00	1.083,87	9.167,21
Transferències Corrents a la						
45100	CCAA	0,00	0,00	30.000,00	0,00	-30.000,00
48000	Ajuts a particulars	592.125,85	160.907,03	118.241,84	26.457,83	661.248,87
48001	Beques per a l'estudiant	450.339,84	5.790,33	38.654,51	25.858,81	443.334,47
48002	Becari predoctoral	35.684,60	0,00	22.800,00	0,00	12.884,60



CP	Nom Codi Pres.	Romanents incorporats	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Total modificacions
48003	Relacions interuniversitàries	173.920,92	51.500,00	74.045,06	0,00	151.375,86
48004	Beques Erasmus	185.079,52	175.566,75	21.857,50	371.473,10	710.261,87
48005	Beques de col·laboració en projectes	312.021,11	214.274,41	81.794,75	57.125,74	501.626,51
48006	Beques d'equitat Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48007	Beques part no compensada MEC	0,00	0,00	0,00	103.871,26	103.871,26
48008	Altres beques no compensades	86,78	0,00	0,00	48.170,52	48.257,30
TOTAL CAPITOL IV		1.749.258,62	608.038,52	387.393,66	632.957,26	2.602.860,74
61000	Inversió en Terrenys	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
62002	Mobiliari i estris	51.294,93	117.000,00	0,00	25.004,57	193.299,50
62003	Adquisició de patrimoni artístic Equipament per l'activitat docent i recerca	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
62005	Equipaments	429.328,35	302.682,58	31.768,84	328.003,43	1.028.245,52
62006	Equips per la gestió	489.795,35	10.536,59	38.989,07	14.766,67	476.109,54
62007	Xarxa informàtica	-1.747,78	0,00	0,00	0,00	-1.747,78
62008	Inversions programari gestió centralitzada	-10.662,52	0,00	0,00	0,00	-10.662,52
62009	Inversió programari activitat docent i recerca	120.468,00	0,00	120.468,00	0,00	0,00
62021	Redacció de projectes	25.141,81	0,00	0,00	0,00	25.141,81
62027	Plaques Fotovoltaiques	31.376,16	0,00	0,00	30.981,18	62.357,34
62028	BIOMEDICINA Mòdul 2	65.711,21	0,00	0,00	333.885,47	399.596,68
62035	Obra nova construcció	4.816.042,95	0,00	0,00	1.403,02	4.817.445,97
62099	Altres inversions en maquinàries i equips Programa de reforma, ampliació i millora	93.769,59	0,00	65.000,00	0,00	28.769,59
63000	Projectes de recerca: personal	983.973,40	0,00	0,00	4.263,71	988.237,11
64000	Projectes de recerca: personal	-1.495.247,28	259.123,87	23.000,00	1.006.273,27	-252.850,14
64001	Projectes de recerca: immobilitzat	-520.971,50	49.950,95	13.000,00	278.329,30	-205.691,25
64002	Projectes de recerca: fungible i serveis	-1.143.842,31	14.043,41	1.500,00	97.451,43	-1.033.847,47
64003	Projectes de recerca: viatges	-736.058,02	32.816,18	0,00	502,42	-702.739,42
64004	Projectes de recerca: altres despeses	-1.269.495,83	57.043,88	0,00	4.873,80	-1.207.578,15
64005	Projectes de recerca: cànon	-518.768,37	15.163,12	0,00	0,00	-503.605,25
64007	Projectes de recerca: subvenció a l'IRTA	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00
64097	Cànon Reglament 2013 Art. 64 Fons de garantia Projectes	12.436,77	0,00	401,97	347.263,50	359.298,30
64098	Europeus	405.443,18	90.224,58	0,00	0,00	495.667,76
64099	Projectes de recerca: Disponibilitats	8.664.664,50	12.247,75	697.384,26	2.533.056,00	10.512.583,99

CP	Nom Codi Pres.	Romanents incorporats	Augments per transferència	Disminucions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Total modificacions
TOTAL CAPITOL VI		10.635.152,59	960.832,91	991.512,14	5.006.057,77	15.610.531,13
Devolució Préstec MEC						
91101	(PCITAL)	23.989,05	0,00	0,00	0,00	23.989,05
94101	Devolució de fiances	5.805,69	0,00	0,00	12.287,21	18.092,90
TOTAL CAPITOL IX		29.794,74	0,00	0,00	12.287,21	42.081,95
TOTAL		32.549.324,93	6.471.459,05	6.471.459,05	9.590.162,10	42.139.487,03

b) Romanents de crèdit

Classificació	Concepte pressupostari	Crèdit total	Saldo total	Retenció amb continuïtat	Romanent final
RE	10000	26.717,70	0,00	0,00	26.717,70
	11000	-8.041,68	0,00	0,00	-8.041,68
	12000	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
	12001	267.699,24	0,00	0,00	267.699,24
	12002	3.192,69	0,00	0,00	3.192,69
	12101	17.291,85	10.000,00	0,00	7.291,85
	12102	29.338,18	21.338,46	0,00	7.999,72
	13000	583.356,34	64.416,00	0,00	518.940,34
	13001	-1.400,51	0,00	0,00	-1.400,51
	13100	72.873,96	0,00	0,00	72.873,96
	13102	272.222,50	0,00	0,00	272.222,50
	13103	-152.212,65	0,00	0,00	-152.212,65
	13200	1.490.373,61	75.055,80	0,00	1.415.317,81
	13201	124.925,58	117.665,46	0,00	7.260,12
	13300	1.328.922,42	336.157,01	0,00	992.765,41
	13301	66.410,49	0,00	0,00	66.410,49
	15100	22.170,29	0,00	0,00	22.170,29
	15200	282.316,26	0,00	0,00	282.316,26
	16000	1.034.324,50	352.367,51	0,00	681.956,99
	16200	68.873,63	0,00	0,00	68.873,63
	16201	79.680,29	0,00	0,00	79.680,29
	21200	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
	22001	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	22695	142.000,00	0,00	0,00	142.000,00
	22698	22.737,93	23.708,61	23.708,61	22.737,93
	22699	13.975.510,11	357.792,51	0,00	13.617.717,60
	22706	89.900,00	0,00	0,00	89.900,00
	22799	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	35900	10.417,96	300,00	0,00	10.117,96
	48000	386.740,23	2.950,04	0,00	383.790,19
	48001	469.789,69	0,00	0,00	469.789,69
	48002	-71,20	0,00	0,00	-71,20
	48003	51.555,10	0,00	0,00	51.555,10
	48004	320.317,32	0,00	0,00	320.317,32
	48005	371.127,87	38.481,32	0,00	332.646,55
	48008	86,78	0,00	0,00	86,78



Classificació	Concepte pressupostari	Crèdit total	Saldo total	Retenció amb continuïtat	Romanent final
	61000	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
	62002	173.778,81	9.977,19	0,00	163.801,62
	62003	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
	62005	756.527,50	14.515,37	0,00	742.012,13
	62006	235.339,47	12.951,29	0,00	222.388,18
	62007	288.514,94	0,00	0,00	288.514,94
	62008	-31.696,12	0,00	0,00	-31.696,12
	62021	25.141,81	0,00	0,00	25.141,81
	62027	46.887,24	0,00	0,00	46.887,24
	62028	41.577,85	0,00	0,00	41.577,85
	62035	4.072.223,95	0,00	0,00	4.072.223,95
	62099	29.769,59	0,00	0,00	29.769,59
	63000	846.523,01	0,00	0,00	846.523,01
	64000	-1.041.454,48	0,00	0,00	-1.041.454,48
	64001	-401.612,69	0,00	0,00	-401.612,69
	64002	-1.428.725,92	0,00	0,00	-1.428.725,92
	64003	-859.700,16	0,00	0,00	-859.700,16
	64004	-1.635.237,43	0,00	0,00	-1.635.237,43
	64005	-386.645,14	0,00	0,00	-386.645,14
	64007	-10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00
	64097	12.290,13	0,00	0,00	12.290,13
	64098	510.086,75	510.086,75	510.086,75	510.086,75
	64099	10.932.624,54	60.840,99	60.840,99	10.932.624,54
	84101	-1.900,00	0,00	0,00	-1.900,00
	94101	3.675,46	0,00	0,00	3.675,46
Total RE		33.802.635,59	2.008.604,31	594.636,35	32.388.667,63
RG	22699	2.646.526,52	99.262,42	0,00	2.547.264,10
Total RG		2.646.526,52	99.262,42	0,00	2.547.264,10
RGE	15100	3.569,52	0,00	0,00	3.569,52
	16000	2.035,50	0,00	0,00	2.035,50
	22699	850.518,19	4.375,23	0,00	846.142,96
	35900	2.747,50	0,00	0,00	2.747,50
	48000	2.680,00	0,00	0,00	2.680,00
	48001	27.578,18	0,00	0,00	27.578,18
	48003	5.825,00	0,00	0,00	5.825,00
	62005	88.595,11	0,00	0,00	88.595,11
	94101	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Total RGE		984.549,00	4.375,23	0,00	980.173,77
Total		37.433.711,11	2.112.241,96	594.636,35	35.916.105,50

2. Pressupost d' ingressos

a) Recaptació neta

CP	Nom Codi Pres.	Recaptats
31	PREUS PÚBLICS	17.252.836,54
32	PRESTACIÓ DE SERVEIS	4.259.001,39
33	VENDA DE BÈNS	102.558,68
38	REINTEGRAMENTS	61.977,28
39	ALTRES INGRESSOS	52.725,30
Total Capítol III		21.729.099,19
40	DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	743.098,65
41	D'ORGANISMES AUTÒNOMS	790.964,00
44	D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	2.496,40
45	DE COMUNITATS AUTÒNOMES	46.607.783,44
46	DE CORPORACIONS LOCALS	31.826,68
47	D'EMPRESES PRIVADES	707.273,77
48	DE FAMÍLIES I INSTIT.SENSE ÀNIM LUCRE	262.178,46
49	DE L'EXTERIOR	523.785,75
Total Capítol IV		49.669.407,15
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	38,90
54	RENDES DE BÈNS IMMOBLES	42.054,63
55	CÀNONS DE CONCESSIONS	68.451,56
Total Capítol V		110.545,09
70	DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	2.165.371,26
75	DE COMUNITATS AUTÒNOMES	643.152,15
76	DE CORPORACIONS LOCALS	0,00
78	DE FAMÍLIES I INSTIT.SENSE ÀNIM LUCRE	0,00
79	DE L'EXTERIOR	496.304,68
Total Capítol VII		3.304.828,09
87	ROMANENTS DE TRESORERIA	0,00
Total capítol VIII		0,00
91	PRÉSTECES REBUTS	255.355,80
94	DIPOSITS	26.007,21
Total Capítol IX		281.363,01
Total recaptació neta		75.095.242,53

23.2. Pressupostos tancats

Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

Clas. Econ.	Descripció	Obligacions Pendants de Pagament a 01/01/18	Obligacions Pendants Netes	Pagaments fets	Obligacions pendants de pagament a 31/12/18
0000	Creditors d'exercicis anteriors	153,26	153,26	0,00	153,26
		153,26	153,26	0,00	153,26
16000	Seguretat social	658.038,22	658.038,22	658.038,22	0,00
16200	Formació pas	3.448,36	3.448,36	3.448,36	0,00
	Total Capítol I	661.486,58	661.486,58	661.486,58	0,00
20000	Lloguer terrenys i bens naturals	0,00	0,00	0,00	0,00
20200	Lloguer edificis i altres construccions	3.548,38	3.548,38	3.548,38	0,00
20300	Lloguer maquinaria, inst. i utilatge	4.115,68	4.115,68	4.115,68	0,00
20400	Lloguers elements de transports	6.690,10	6.690,10	6.690,10	0,00
20500	Lloguer de mobiliari i estris	1.001,34	1.001,34	1.001,34	0,00
20600	Lloguer d'equips procés de dades	0,00	0,00	0,00	0,00
20800	Lloguer d'altre immobilitat. Material	0,00	0,00	0,00	0,00
20900	Canons	0,00	0,00	0,00	0,00
21000	Conserv. Infraestruct. I bens naturals	11.750,32	11.750,32	11.750,32	0,00
21010	Conservació de terrenys	0,05	0,05	0,05	0,00
21200	Manteniment edificis i altres construc.	5.285,55	5.285,55	5.285,55	0,00
21213	Obres de millora, adec., modificació	8.296,24	8.296,24	8.296,24	0,00
21300	Manteniment maquinaria instal·lació	141.103,65	141.103,65	141.103,65	0,00
21310	Manteniment maquinaria instal·lació	0,02	0,02	0,02	0,00
21400	Manteniment elements de transport	701,40	701,40	701,40	0,00
21500	Manteniment mobiliari i estris	11.965,64	11.965,64	11.965,64	0,00
21510	Manteniment mobiliari i estris	0,01	0,01	0,01	0,00
21600	Manteniment software	137.294,44	137.294,44	137.294,44	0,00
21601	Manteniment hardware	23.686,02	23.686,02	23.686,02	0,00
21620	Manteniment hardware	0,01	0,01	0,01	0,00
21700	Manteniment aparells científics i doc.	2.246,18	2.246,18	2.246,18	0,00
21701	Reparacions equips científics i doc.	4.811,34	4.811,34	4.811,34	0,00
21710	Manteniment aparells científics i doc.	0,01	0,01	0,01	0,00
21900	Manteniment d'altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00
22000	Material oficina no inventariable	24.431,50	24.431,50	24.519,71	-88,21
22001	Prensa, revistes, llibres i altres	110.727,87	110.727,87	110.691,77	36,10
22002	Material fungible informàtic	12.536,01	12.536,01	12.586,08	-50,07
22003	Fotocopies	67.268,02	67.268,02	67.280,43	-12,41
22009	Compra d'altre material fungible	6.264,43	6.264,43	6.264,43	0,00
22010	Material oficina no inventariable	0,11	0,11	0,11	0,00
22050	Fotocopies	1.051,87	1.051,87	1.051,87	0,00
22060	Material fungible informàtic	0,04	0,04	0,04	0,00
22061	Revistes i altres publicacions	0,01	0,01	0,01	0,00
22071	Material informàtic inventariable	0,01	0,01	0,01	0,00
22080	Material laboratori	0,01	0,01	0,01	0,00
22090	Compra d'altre material fungible	0,03	0,03	0,03	0,00

Clas. Econ.	Descripció	Obligacions Pendants de Pagament a 01/01/18	Obligacions Pendants Netes	Pagaments fets	Obligacions pendants de pagament a 31/12/18
22100	Energia elèctrica	96.669,22	96.669,22	96.669,22	0,00
22101	Aigua	14.254,53	14.254,53	14.254,53	0,00
22102	Combustibles i carburants	87.057,77	87.057,77	87.057,77	0,00
22104	Vestuari	4.892,48	4.892,48	4.892,48	0,00
22105	Productes alimenticis (estabulari)	3.393,61	3.393,61	3.393,61	0,00
22106	Material fungible de laboratori	74.175,86	74.175,86	75.279,99	-1.104,13
22108	Subm. Material esportiu, didàctic i	2.735,47	2.735,47	2.735,47	0,00
22120	Aigua	0,01	0,01	0,01	0,00
22130	Combustibles i carburants	0,01	0,01	0,01	0,00
22180	Material fungible laboratori	0,02	0,02	0,02	0,00
22199	Altres subministraments	0,00	0,00	0,00	0,00
22200	Comunicacions telefòniques	41.316,77	41.316,77	41.316,77	0,00
22201	Correu i missatgeria interna	1.809,96	1.809,96	1.809,96	0,00
22204	Xarxa informàtica	48.148,90	48.148,90	48.148,90	0,00
22230	Missatgeria externa	0,01	0,01	0,01	0,00
22300	Transports	151,80	151,80	151,80	0,00
22400	Primes assegurances	2.087,48	2.087,48	2.087,48	0,00
22500	Tributs	581,21	581,21	581,21	0,00
22601	Atencions protocol·làries	58.498,38	58.498,38	58.006,79	491,59
22602	Publicitat i propaganda	11.676,49	11.676,49	11.676,49	0,00
22603	Despeses jurídiques i de contenciós	37,10	37,10	37,10	0,00
22606	Conferències	57.557,93	57.557,93	55.626,73	1.931,20
22613	Diplomes udl	0,00	0,00	0,00	0,00
22616	Formació del professorat	2.050,53	2.050,53	2.050,53	0,00
22617	Inscripció a congressos	3.704,09	3.704,09	3.704,09	0,00
22618	Despeses de formació del pas	400,00	400,00	400,00	0,00
22681	Col·laboracions tècniques	0,07	0,07	0,07	0,00
22698	Cànon a projectes cap. II	0,00	0,00	0,00	0,00
22699	Altres despeses	2.378,99	2.378,99	2.378,99	0,00
22700	Neteja i sanitat	222.720,84	222.720,84	222.720,84	0,00
22701	Seguretat	111.948,56	111.948,56	111.948,56	0,00
22703	Serveis postals	2.620,64	2.620,64	2.626,28	-5,64
22706	Estudis i treballs tècnics	145.126,13	145.126,13	145.126,13	0,00
22707	Recollida de residus	223,70	223,70	223,70	0,00
22720	Seguretat i vigilància	0,01	0,01	0,01	0,00
22760	Estudis i treballs tècnics	0,18	0,18	0,18	0,00
22790	Altres treballs	0,02	0,02	0,02	0,00
22799	Altres serveis	112.591,66	112.591,66	112.591,66	0,00
22910	Conferenciants	0,76	0,76	0,76	0,00
23000	Despeses de desplaçament	83.666,93	83.666,93	83.680,04	-13,11
23010	Comissions de serveis	0,06	0,06	0,06	0,00
23022	Trib. Oposicions i concursos prof.	0,14	0,14	0,14	0,00
23030	Trib. Concursos oposicions pas	0,03	0,03	0,03	0,00
23050	Tribunals tesis doctorals	0,01	0,01	0,01	0,00
23300	Tribunals oposicions i concursos profes	9.334,29	9.334,29	9.334,29	0,00
23301	Tribunals oposicions i concursos pas	0,00	0,00	0,00	0,00
23302	Tribunals tesis doctorals	5.355,92	5.355,92	5.355,92	0,00
23303	Altres tribunals i comissions	3.920,22	3.920,22	3.920,22	0,00



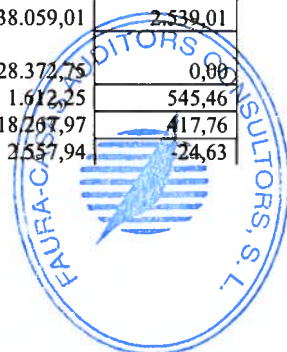
Clas. Econ.	Descripció	Obligacions Pendants de Pagament a 01/01/18	Obligacions Pendants Netes	Pagaments fets	Obligacions pendants de pagament a 31/12/18
28010	Projectes: conferencians	0,74	0,74	1.591,94	-1.591,20
28015	Projectes. Despeses de viatge	0,01	0,01	0,01	0,00
28030	Projectes: despeses de funcionament	16,76	16,76	24,93	-8,17
28040	Projectes: treballs altres empreses	0,03	0,03	0,03	0,00
28070	Projectes: atencions protocol·làries	0,01	0,01	0,01	0,00
28080	Projectes: inventari mobiliari	0,01	0,01	0,01	0,00
28090	Projectes: inscripcions	600,00	600,00	600,00	0,00
28099	Projectes: altres	0,02	0,02	0,02	0,00
	Total Capítol II	1.796.482,66	1.796.482,66	1.796.896,71	-414,05
31000	Interessos	38,39	38,39	38,39	0,00
32010	Despeses financeres	0,07	0,07	0,07	0,00
35900	Altres despeses financeres	460,07	460,07	460,07	0,00
	Total Capítol III	498,53	498,53	498,53	0,00
45100	Transferències corrents a la CCAA	0,00	0,00	0,00	0,00
46002	Subvenció fundació catalana coopera	0,00	0,00	0,00	0,00
48000	Ajuts a particulars	17.996,12	17.996,12	17.642,72	353,40
48001	Beques per a l'estudiantat	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
48002	Becari predoctorat de la udl	0,00	0,00	0,00	0,00
48003	Relacions interuniversitàries	44.433,41	44.433,41	44.433,41	0,00
48004	Beques Erasmus	85.832,62	85.832,62	85.832,62	0,00
48005	Beques de col·laboració en projectes	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total capítol IV	149.262,15	149.262,15	148.908,75	353,40
62001	Fons bibliogràfic	0,00	0,00	0,00	0,00
62002	Mobiliari i estris	67.364,94	67.364,94	67.364,94	0,00
62003	Adquisició de patrimoni artístic	0,00	0,00	0,00	0,00
62004	Adquisició d'elements de transport	0,00	0,00	0,00	0,00
62005	Equip. Per activ. Docent i recerca	70.564,11	70.564,11	70.564,11	0,00
62006	Equips per la gestió	22.495,16	22.495,16	22.495,16	0,00
62007	Xarxa informàtica	18.916,10	18.916,10	18.916,10	0,00
62008	Inversions programari gestió centralit.	10.662,52	10.662,52	10.662,52	0,00
62009	Inversió programari activitat docent	0,00	0,00	0,00	0,00
62011	Centre cultures-biblioteca capping	0,00	0,00	0,00	0,00
62013	Ciències de l'educació	0,00	0,00	0,00	0,00
62015	Nou edifici facultat de medicina	0,00	0,00	0,00	0,00
62016	Crea	0,00	0,00	0,00	0,00
62018	Edifici 5 ETSEA	0,00	0,00	0,00	0,00
62021	Redacció de projectes	0,00	0,00	0,00	0,00
62022	Edifici biomedicina	0,00	0,00	0,00	0,00
62023	Edifici 6 ETSEA	0,00	0,00	0,00	0,00
62024	Urbanització ETSEA	0,00	0,00	0,00	0,00
62025	Adaptació EEES	0,00	0,00	0,00	0,00
62028	Biomedicina mòdul 2	61.648,60	61.648,60	61.648,60	0,00
62031	Serveis hospitalaris veterinaris	0,00	0,00	0,00	0,00
62035	Obra nova construcció	12.239,51	12.239,51	12.239,51	0,00
62050	Mobiliari i estris	0,01	0,01	0,01	0,00
62074	Xarxa informàtica	9.041,52	9.041,52	9.041,52	0,00
63000	Programa reforma, ampliació millora	18.611,00	18.611,00	18.611,00	0,00
64000	Projectes de recerca: personal	20.910,64	20.910,64	20.910,64	0,00



Clas. Econ.	Descripció	Obligacions Pendants de Pagament a 01/01/18	Obligacions Pendants Netes	Pagaments fets	Obligacions pendants de pagament a 31/12/18
64001	Projectes de recerca: immobilitzat	48.916,83	48.916,83	49.071,54	-154,71
64002	Projectes de recerca: fungible i serv.	108.627,19	108.627,19	108.613,33	13,86
64003	Projectes de recerca: viatges	19.529,47	19.529,47	19.579,63	-50,16
64004	Projectes de recerca: altres despeses	91.238,44	91.238,44	91.209,48	28,96
64007	Projectes de recerca: subv. A l'irta	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total Capítol VI	580.766,04	580.766,04	580.928,09	-162,05
91101	Devolució préstec nec (pcital)	803,30	803,30	803,30	0,00
94101	Devolució fiances	1.329,05	1.329,05	1.329,05	0,00
	Total Capítol IX	2.132,35	2.132,35	2.132,35	0,00
	Total	3.190.781,57	3.190.781,57	3.190.851,01	-69,44

Pressupost d'ingressos. Drets a cobrar de pressupostos tancats

Classif. Econ.	Descripció	Drets pendants cobrament 01/01/18	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendants nets	Ingressos liquidats	Drets pendants de cobrament a 31/12/18
30310	DDEA taxes matriculació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31000	DDEA drets matricula 1/2 cicle	2.962.382,52	-208.631,30	2.753.751,22	2.262.055,70	491.695,52
31001	DDEA matricula de doctorat	38.955,25	-156,87	38.798,38	26.473,07	12.325,31
31002	DDEA matricula escoles adscrites	462.690,21	0,00	462.690,21	462.444,78	245,43
31003	DDEA drets matricula marters	304.231,21	-21.510,06	282.721,15	218.861,10	63.860,05
31900	DDEA preus públics matriculació	105.936,73	-4.959,74	100.976,99	62.714,82	38.262,17
31901	DDEA preus públics secretaria	14.808,40	0,00	14.808,40	12.190,56	2.617,84
	DDEA preus públics d'accés a la universitat	8.244,72		8.244,72		8.244,72
32320	DDEA ingr. Generen (suic)	5,41	0,00	5,41	0,00	5,41
	DDEA convenis i serveis empreses privades	675.308,92	-28.454,44	646.854,48	590.577,66	56.276,82
	DDEA convenis i serveis empreses públiques	162.197,32	-7.199,45	154.997,87	132.568,83	22.429,04
	DDEA drets matric.					
32402	Mestratges/postgraus	2.000,01	0,00	2.000,01	2.000,01	0,00
32404	DDEA overhead intern	35.431,63	-1.336,17	34.095,46	31.086,48	3.008,98
32405	DDEA drets matric. Formació continua	264,80	0,00	264,80	64,80	200,00
	DDEA drets matric. Extensió universitària	20.969,50	0,00	20.969,50	20.519,50	450,00
	DDEA convenis, cursos, serveis ctt-e. Privades	4.409,79	0,00	4.409,79	0,00	4.409,79
	DDEA convenis, cursos, serveis ctt-e. Públiques	779,01	0,00	779,01	0,00	779,01
32900	DDEA serv. Prestats per serv. Universitaris	41.963,27	-1.365,25	40.598,02	38.059,01	2.539,01
	DDEA serv. Prestats per unitats docents	28.372,75	0,00	28.372,75	28.372,75	0,00
32902	DDEA convenis universitat empresa	2.248,62	-90,91	2.157,71	1.612,25	545,46
32904	DDEA venda d'energia elèctrica	18.685,73	0,00	18.685,73	18.267,97	417,76
32910	DDEA ingr. Esports-suïcs-sedais	2.533,31	0,00	2.533,31	2.537,94	-24,63



Classif. Econ.	Descripció	Drets pendents cobrament 01/01/18	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents nets	Ingressos liquidats	Drets pendents de cobrament a 31/12/18
32920	DDEA ingr. Serveis unitats docents	489,43	0,00	489,43	210,00	279,43
33000	DDEA venda de publicacions pròpies	20.427,29	-7.458,46	12.968,83	10.153,55	2.815,28
33010	DDEA venda publicacions pròpies (guies)	19,36	0,00	19,36	0,00	19,36
33901	DDEA venda d'objectes promocionals	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03
33902	DDEA venda d'impresos	456,20	0,00	456,20	456,20	0,00
38000	DDEA reintegrament d'exercicis tancats	656,25	0,00	656,25	656,25	0,00
39900	DDEA altres ingressos diversos	22.325,64	-330,00	21.995,64	1.440,01	20.555,63
39910	DDEA altres ingressos	4,20	0,00	4,20	25,91	-21,71
	Total capítol III	4.936.797,51	-281.492,65	4.655.304,86	3.923.369,15	731.935,71
40201	DDEA del ministeri d'educació i ciència	898.369,32	-79.000,00	819.369,32	802.662,66	16.706,66
40299	DDEA altres transfer. Corrents de l'estat	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00
41000	DDEA d'organismes autònoms	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
44900	DDEA trasf. Corrents altres entitats públiques	26.685,60	0,00	26.685,60	0,00	26.685,60
45100	DDEA dursi (finançament)	2.299.660,72	-96.881,96	2.202.778,76	1.593.437,62	609.341,14
45102	DDEA altres transferències DURSI	43.568,99	-2.325,82	41.243,17	21.143,35	20.099,82
45103	DDEA entit. Auton. De caract. Administr. CCAA	1.821,94	0,00	1.821,94	21,94	1.800,00
45107	Societats i ens públics de la ca DDEA ingr. Corrents generalitat ordinària	487.073,35	-27.469,27	459.604,08	231.339,35	228.264,73
45120	DDEA altres ingr. Corrents generalitat DDEA d'altres departaments generalitat	843.723,53	0,00	843.723,53	94.456,13	749.267,40
45190	DDEA altres ingr. Corrents generalitat DDEA d'altres departaments generalitat	944,97	0,00	944,97	945,00	-0,03
45199	DDEA de l'ajuntament de Lleida	47.802,30	-2.100,00	45.702,30	14.749,88	30.952,42
46000	DDEA de la diputació de Lleida	30.981,40	0,00	30.981,40	18.735,76	12.245,64
46100	DDEA de la diputació de Lleida	298.825,04	-588,33	298.236,71	157.198,18	141.038,53
47110	DDEA ingr. Corrent empreses privades DDEA famílies i institucions sense lucre	0,00	0,00	0,00	0,01	-0,01
48000	DDEA del fons social europeu	128.721,61	-70,21	128.651,40	78.651,40	50.000,00
49000	DDEA altres transferències unió europea	1.576,64	0,00	1.576,64	0,00	1.576,64
49299	DDEA altres transf. Corrents de l'exterior	55.394,73	-7.571,63	47.823,10	34.513,11	13.309,99
49900	DDEA altres transf. Corrents de l'exterior	4.070,00	0,00	4.070,00	4.070,00	0,00
	Total capítol IV	5.172.220,15	-216.007,22	4.956.212,93	3.054.924,40	1.901.288,53
52002	DDEA interessos deute subordinat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52003	DDEA interessos IPF	61,10	0,00	61,10	61,10	0,00
54000	DDEA lloguer instal·lacions	22.363,44	0,00	22.363,44	20.914,95	1.448,49
55000	DDEA concessions administratives	0,00	0,00	0,00	13.640,90	-13.640,90
55010	DDEA concessions (bars, copisteries)	13.640,89	0,00	13.640,89	0,00	13.640,89
	Total capítol V	36.065,43	0,00	36.065,43	34.616,95	1.448,48
70000	DDEA subvencions capital de l'estat	1,07	0,00	1,07	0,00	1,07
70200	DDEA del ministeri d'educació i ciència	140.591,28	0,00	140.591,28	26.110,02	114.481,26
70201	DDEA de l'estat : FEDER	6.451,49	0,00	6.451,49	6.451,49	0,00
75000	DDEA de la generalitat	349,64	0,00	349,64	0,00	349,64
75100	DDEA de la generalitat	3.230.362,04	0,00	3.230.362,04	20.728,18	3.209.633,91
75107	DDEA societats i ens públics de la ca	199.354,05	-23.480,43	175.873,62	157.242,09	18.631,43

Classif. Econ.	Descripció	Drets pendents cobrament 01/01/18	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents nets	Ingressos liquidats	Drets pendents de cobrament a 31/12/18
76100	DDEA de la diputació de Lleida	16.000,00	0,00	16.000,00	6.000,00	10.000,00
76900	DDEA altres transf. Capital altres corporacions	1.683,59	0,00	1.683,59	0,00	1.683,59
78000	DDEA de famílies i inst. Sense ànim de lucre	56.223,98	0,00	56.223,98	50.823,98	5.400,00
79500	DDEA altres transferència de capital UE	1.130.971,49	-3.798,14	1.127.173,35	690.671,99	436.501,36
	Total capítol VII	4.781.988,63	-27.278,57	4.754.710,06	958.027,80	3.796.682,26
91102	DDEA préstecs FEDER-MEC projectes ordi	95.770,71	0,00	95.770,71	0,00	95.770,71
91103	DDEA préstec FEDER-MEC infraestructura	776.855,37	0,00	776.855,37	0,00	776.855,37
	Total capítol IX	872.626,08	0,00	872.626,08	0,00	872.626,08
	Total	15.799.697,80	-524.778,44	15.274.919,36	7.970.938,30	7.303.981,06

23.3. Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

Capítol	Article	Explicació	Compromisos de despesa (*) adquirits amb càrrec a l'exercici de:			Total €
			2019	2020	Anys posteriors	
II	22	Servei: Neteja dels edificis, dependències i espais exteriors dels diferents campus (exp. 2015/SER-5) – lot 1- Termini contracte: 01.10.15 a 30.09.17. 2ª pròrroga fins 30.09.2019.	285.928,48			285.928,48
II	22	Servei: Neteja dels edificis, dependències i espais exteriors dels diferents campus (exp. 2015/SER-5) – lot 2- Termini contracte: 01.10.15 a 30.09.17. 2ª pròrroga fins 30.09.2019.	401.712,94			401.712,94



II	22	Servei: Auditoria econòmica dels comptes anuals de la UdL (exercicis 2015, 2016, 2017, 2018) (exp. 2015/SER-24) Termini pròrroga: 2 anys	18.000,00			18.000,00
II	21	Servei: Manteniment dels aparells elevadors de la UdL (exp. 2016/SER-26). Termini contracte: 01.10.17 a 31.12.20, prorrogable 2 anys més.	26.640,00	26.640,00		53.280,00
II	21	Servei: Manteniment dels aparells elevadors de la UdL (exp. 2016/SER-26). Modificació contracte exp. 2017/SER-15	1.224,00	1.224,00		2.448,00
VI	62	Subministrament: Mitjançant arrendament financer d'unes instal·lacions solars fotovoltaïques en diversos edificis de la UdL. (exp. 2010/SUB-18)*2	158.075,52	158.075,52	803.550,01	1.119.701,05
II	21	Subministrament: Us Oracle. Termini contracte: 01.01.2017 a 31.12.2018	26.393,60			26.393,60

Aquest document incorpora signatura electrònica. Nombre de signatures digitals que conté: 1.
 Signat: Josep Maria Sentís Suñé Data: 12/04/2019 Hora: 08:57:04
 Adreça de verificació: https://tramitacio.udl.cat/opensat/sign/Validation.do?referenc=5_DMIXG-Uv:S81 Nombre de pàgines d'aquest document: 87.

Capítol	Article	Explicació	Compromisos de despesa (*) adquirits amb càrrec a l'exercici de:			Total €
			2019	2020	Anys posteriors	
II	21	Servei: Manteniment instal·lacions (exp. 2015/SER-29)*3 Termini contracte: 2.03.2016 A 1.03.2018. Pròrroga fins 01.03.2020	617.565,83	102.927,64		617.565,83
II	22	Prestació del servei aliè vigilància de la	69.000,00	11.500,00		80.500,00



		salut (exp. 2017/SER-44)				
		Termini contracte: 01.03.18 a 28.02.20, prorrogable 2 anys més.				
II	21/22	<u>Servei</u> : Assistència tècnica manteniment Datawarehouse (exp. 2014/SER-26)	36.535,00			36.535,00
		Termini contracte: 01.01.2015 a 31.12.2017 (prorrogat 2 anys més exp. 2017/SER-46)				
II	21	<u>Servei</u> : Manteniment i adaptació tecnològica infraestructura servidors (exp. 2016/SER-47)	67.707,79	14.105,79		81.813,58
		Termini contracte: 15.03.17 a 14.03.20 (prorrogable 2 anys més -1+1-)				
II	21	<u>Servei</u> : Assessorament programa inversions (exp. 2016/SER-48)	Coefficient 2,01%			0,00
		Termini contracte: 14.01.17 a 14.03.19 (prorrogable 2 anys més)				
II	22	<u>Servei</u> : Impressió i personalització de títols universitaris oficials i suplement europeu al títol de la UdL (exp. 2016/SER-22)*1	Preus unitaris en funció nombre títols expedits			0,00
		Termini contracte: 1.9.2016 al 31.08.2018, 1ª pròrroga fins 31.08.2019				
II	21	<u>Servei</u> : Manteniment jardineria (exp. 2017/SER-04-LOT 1-)	16.845,00			16.845,00
		Termini contracte: 15.09.17 a 14.09.19				



II	21	Servei: Manteniment jardineria (exp. 2017/SER-04-LOT 2-)	24.272,60			24.272,60
		Termini contracte: 15.09.17 a 14.09.19				
II	21	Subministre: Llicència aplicacions Office (exp. 2017/SUB-08). Termini contracte: 01.05.17 a 30.04.20	37.525,18	12.989,40		50.514,58

Capítol	Article	Explicació	Compromisos de despesa (*) adquirits amb càrrec a l'exercici de:			Total €
			2019	2020	Anys posteriors	
II	20	Subministre: Arrendament fonts aigua (exp. 2017/SUB-26). Termini contracte: 15.10.17 a 14.10.19	3.667,95			3.667,95
II	21	Servei: Manteniment SAIs. Termini contracte: 01.07.18 a 30.06.20	6.940,00	13.880,00	6.940,00	27.760,00
II	21	Servei: Manteniment CPDs. Termini contracte 05.08.18 a 04.08.20	6.382,27	19.146,81	12.764,54	38.293,62
II	22	Servei: Evolució i manteniment plataforma administració electrònica. Termini contracte: 18.05.2018 a 17.05.2021	25.074,35	40.118,95	55.163,56	120.356,86
II	21	Servei: Gestió, manteniment i conservació bens mobles (exp. 2017/SER-27). Termini contracte: 15.10.17 a 14.10.19	33.822,19			33.822,19
*1 Contracte per preus unitaris.						

*2 Dades obtingudes a partir de la taula d'amortització presentada per l'empresa adjudicatària en l'oferta				
*3 Import màxim estimat				

23.4. Despeses amb finançament afectat

Tal i com es detalla en la nota 4.IX anterior, l'actual sistema comptable de la UdL no permet calcular les desviacions de finançament, si bé, tal i com es detalla a l'esmentada nota, la gestió dels romanents dels projectes permet determinar amb exactitud el romanent afectat i no destinar quantitats incorrectes a romanent de lliure disposició.

23.5. Romanent de Tresoreria

El romanent de tresoreria constitueix un recurs pressupostari obtingut, amb caràcter general, per l'acumulació dels resultats pressupostaris dels exercicis anteriors i de l'exercici que es tanca. Com a recurs, es pot emprar per finançar la despesa pressupostària dels exercicis següents.

El romanent de tresoreria s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament deduïnt les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

1.Drets pendents de cobrament		21.810.401,34
+	del pressupost corrent	14.554.950,68
+	de pressupostos tancats	7.303.981,06
+	d'operacions no pressupostàries	1.620.993,08
-	de cobrament dubtós	269.032,42
-	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	1.400.491,06
2.Obligacions pendents de pagament		6.296.927,90
+	del pressupost corrent	4.211.004,13
+	de pressupostos tancats	69,44
+	d'operacions no pressupostàries	1.801.242,35
+	creditors per devolucions d'ingressos indeguts	284.611,98
-	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3. Fons líquid		17.929.007,52
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)		33.442.480,96
I Romanents de tresoreria afectats		33.368.841,40
II Romanent de tresoreria no afectat		73.639,56

ROMANENT DE TRESORERIA INCLOSA LA DESPESA MERITADA NO IMPUTADA AL RESSUPOST

Num. de comptes	Components	Exercici 2018
	Romanent de tresoreria no afectat	73.639,56
	1. (-) Obligacions pendents de reconeixement en pressupost	- 1.441.610,23
413	Creditors per operacions meritades	- 1.441.610,23
	V. Romanent de tresoreria total (IV-1).....	- 1.367.970,67

23.6. Drets pressupostaris pendents de cobrament segons el seu grau d'exigibilitat:

Informació sobre la situació dels drets pendents de cobrament del capítol III i V són els següents:

Concepte	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Total
31000			866,10				46.245,25	459.007,64	506.118,99
31001							94,12	8.536,90	8.631,02
31002								245,59	245,59
31003					784,20		18.689,42	44.372,39	63.846,01
31900							5.289,54	33.028,83	38.318,37
31901								2.617,84	2.617,84
31903								8.244,72	8.244,72
32400			27.898,59	9.519,48	6.582,64	12.916,17	2.356,00	8.614,25	67.887,13
32401				103,44	2.735,72	488,37	9.632,96	6.850,23	19.810,72
32402				252,00					252,00
32404	25,00			84,00					109,00
32405				200,00					200,00
32406							250,00	200,00	450,00
32900	126,46	62,37	759,50	285,72			146,83	445,00	1.825,88
32902							363,64	181,82	545,46
32904					251,17				251,17
33000	75,00					2.624,15	37,50	148,95	2.885,60
39900		20.169,84						420,00	20.589,84
54000	512,50	821,00	115,00						1.448,50
Total	738,96	21.053,21	29.639,19	10.444,64	10.353,73	16.028,69	83.105,26	572.914,16	744.277,84

No hi ha ajornaments o fraccionaments.

	31/12/2018	31/12/2017
Transferències i subvencions corrents	5.422.152,61 €	3.763.959,02 €
Preus públics i altres serveis	3.935.514,70 €	3.364.829,58 €



Transferències de l'exterior	957.625,12 €	667.841,37 €
Subvencions de Capital de la Generalitat	2.844.578,35 €	149.070,46 €
Subvencions de capital de l'Estat	114.150,67 €	26.000,00 €
Ingressos de convenis	628.333,20 €	421.384,72 €
Ingressos Patrimonials	7.917,90 €	20.976,05 €
Altres deutors pressupostaris	644.678,13 €	0,00 €
	14.554.950,68 €	8.414.061,20 €

23.7. Creditors per operacions meritades

En conceptes de despeses per operacions meritades a 31 de desembre de 2018 hi ha registrat un total de 1.441.610,23 euros.

24. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS.

1. Indicadors financers i patrimonials.

LIQUIDITAT IMMEDIATA=	$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}}$	0,95	
LIQUIDITAT A CURT TERMINI=	$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}}$		2,18
LIQUIDITAT GENERAL=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2,19	
ENDEUTAMENT=	$\frac{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}}{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent} + \text{Patrimoni net}}$		0,21
RELACIÓ D'ENDEUTAMENT=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}}$	1,27	
CASH – FLOW =	$\frac{\text{Passiu no corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}}$	+	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}}$ 5,18

RÀTIOS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL:

ING.TRIB.: Ingressos tributaris i cotitzacions.
 TRANS.: Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts.
 VN. IPS.: Vendes netes i prestació de serveis.
 D.PERS.: Despeses de personal.
 APROV.: Aprovisionaments.

Estructura dels ingressos.

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING.TRIB/IGOR	TRANS/IGOR	VN I PS/IGOR	RESTA IGOR/IGOR
0,0000	0,7048	0,2946	0,0007

Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D.PERS/DGOR	TRANS/DGOR	APROV/DGOR	RESTA DGOR/DGOR
0,7060	0,0784	0,0003	0,2154

Cobertura despeses corrents = $\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}}$ 1,02

2. Indicadors pressupostaris

a) Del pressupost de despeses corrent:

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES= $\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits totals}}$ 0,69

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS= $\frac{\text{Pagaments realitzats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}}$ 0,95

ESFORÇ INVERSOR= $\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítol 6+7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}}$ 0,08

PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT= $\frac{\text{Obligacions pendents de pagament*365}}{\text{Obligacions reconegudes netes}}$ 17,48

b) Del pressupost d'ingressos corrent

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS=	<u>Drets reconeguts nets</u>	0,71
	Previsions definitives	
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS=	<u>Recaptació neta</u>	0,84
	Drets reconeguts nets	
PERÍODE MITJÀ DE COBRAMENT=	<u>Drets pendents de cobrament*365</u>	59,26
	Drets reconeguts nets	

c) De pressupostos tancats

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS=	<u>Pagaments</u>	1,00
	Saldo inicial d'obligacions (+/- modificacions i anul·lacions)	
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS=	<u>Cobraments</u>	0,52
	Saldo inicial de drets (+/- modificacions i anul·lacions)	

25. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS.

I. RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT

ELEMENTS	IMPORT	%
COSTOS DE PERSONAL	61.877.402,30	73,80%
Sous i Salaris	51.862.477,02	61,85%
Indemnitzacions	1.105.611,04	1,32%
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	8.715.119,28	10,39%
Altres costos socials	194.194,96	0,23%
Indemnitzacions per raons del servei	0,00	0,00%
Transport de personal	0,00	0,00%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	22.033,25	0,03%
Cost de materials de reprografia i impremta	22.033,25	0,03%
ELEMENTS	IMPORT	%
Cost d'altres materials	0,00	0,00%
Adquisició de béns d'inversió	0,00	0,00%
Treballs realitzats per altres entitats	0,00	0,00%
SERVEIS EXTERIORS	17.471.550,46	20,84%
Arrendaments i cànon	411.213,16	0,49%
Reparacions i conservació	2.519.637,80	3,00%
Serveis de professionals independents	1.214.385,19	1,45%
Transports	3.402,20	0,00%
Serveis bancaris i similars	163.273,45	0,19%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	734.930,70	0,88%
Subministraments	2.964.320,18	3,54%



Comunicacions	2.964.320,18	3,54%
Costos diversos	6.496.067,60	7,75%
TRIBUTS	42.112,22	0,05%
COSTOS CALCULATS	4.378.665,26	5,22%
Amortitzacions	4.378.665,26	5,22%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%
COSTOS FINANCERS	57.983,62	0,07%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	0,00%
ALTRES COSTOS	0,00	0,00%
TOTAL	83.849.747,11	100,00%

2. RESUM DEL COST PER ELEMENTS DE LES ACTIVITATS QUE IMPLIQUEN L'OBTENCIÓ DE TAXES I PREUS PÚBLICS

A data actual, els sistemes de la Universitat no disposa d'informació sobre el cost de les activitats.

26. INDICADORS DE GESTIÓ.

A data actual, la Universitat està treballant en l'elaboració d'indicadors de gestió. Tanmateix, al no estar finalitzats treballs, no es pot subministrar la informació requerida.

27. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2018, no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents Comptes Anuals ni informació addicional a incloure com a nota explicativa de la memòria.

28. RECUPERACIÓ DE LA PAGA EXTRAORDINÀRIA DEL 2012 I D'ALTRES DRETS LABORALS DELS TREBALLADORS PÚBLICS.

a) Paga extraordinària exercici 2012

En aplicació del Reial Decret 20/2012, de 13 de juliol la Universitat de Lleida no va liquidar al seu personal l'import equivalent d'una paga extraordinària quantificada en 2.259.419,12 €.

Contra aquesta supressió hi ha interposats diferents conflictes col·lectius contra la Universitat.

En aplicació de l'acord GOV/33/2015 de 10 de març, la Universitat va retornar al seu personal l'import equivalent al 24,04%.

El Decret Llei 4/2016, de 21 de juny, de recuperació parcial de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat, estableix que dins de l'exercici 2016 es percebrà la quantitat equivalent al 20,77%. La Universitat de Lleida ha procedit a la devolució d'aquesta paga extraordinària, l'import de la qual ha estat compensat per la Generalitat de Catalunya.

L'acord de Govern de la Generalitat GOV/40/2017, de 4 d'abril, sobre la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat, estableix que dins de l'exercici 2017 es percebrà la quantitat equivalent al 34,42%. La Universitat de Lleida ha procedit a la devolució d'aquesta paga extraordinària, l'import de la qual ha estat compensat per la Generalitat de Catalunya.

A l'exercici 2018 s'ha retornat el darrer 20,77% de la paga extra i addicional del mes de desembre de 2012, en virtut del Decret Llei 2/2018, de 9 de març.

L'import total d'aquesta despesa ha estat finançada per la Generalitat de Catalunya mitjançant una aportació específica

b) Paga extraordinària exercici 2013 i 2014

En acord de Govern de 25 de febrer de 2019 es ratifica l'acord amb la representació sindical de retorn de les quanties equivalents a les pagues extraordinàries que es van deixar de percebre en els exercicis 2013 i 2014, establint:

Paga 2013: es recuperarà a l'exercici 2019 el 40%, i el 60% restant al 2020.

Paga 2014: retorn íntegre a l'exercici 2021 del 55%, i el 45% restant al 2022.

Es considera que aquest acord no tindrà efectes en els estats financers de la Universitat, en tant que els imports no pagats al personal als exercicis 2013 i 2014 van ser descomptats per la Generalitat de Catalunya del model de finançament, i en conseqüència, aquesta s'hauria de fer càrrec de forma directa o indirecta de les obligacions futures, a l'igual que ha passat en els exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018 amb la recuperació de la paga extraordinària 2012, motiu pel qual no s'ha comptabilitzat cap passiu.

29. INFORMACIÓ RELATIVA A LA PARTICIPACIÓ DE LA UNIVERSITAT DE LLEIDA AL CONSORCI DEL PARC CIENTÍFIC I TECNOLÒGIC AGROALIMENTARI DE LLEIDA.

El Consorci del Parc Científic de Lleida, que es va constituir formalment l'any 2005. Des de l'any 2005 fins al 2009 es van demanar ajudes per a la rehabilitació i construcció dels edificis del

PCiTAL, moment en que s'han anat implantant les entitats fins a les actuals 1.400 persones que hi treballen, instal·lades en 106 entitats.

La posada en funcionament dels espais, equipaments i serveis del Parc ha suposat una inversió de 88,7 M€, en el període 2003-2012, destinats a la compra dels terrenys, als edificis del Parc, equipaments científico-tècnics, urbanització de l'entorn i altres infraestructures públiques o privades de l'entorn. Pel que fa directament al Consorci del Parc, les actuacions realitzades han estat: Rehabilitació dels edificis H, Edifici Cedico, l'edifici CPD-TIC, els vivers d'empreses, l'Arboretum, el Magical i les infraestructures de telecomunicacions.

Les inversions del Consorci s'han realitzat amb préstecs reintegrables sense interès del Ministeri de Ciència i Innovació (29,9 M€), del Ministeri d'Indústria (11,8 M€) i subvencions de la Generalitat (0,5 M€), i amb un préstec privat de 6,7 M€.

La Generalitat de Catalunya ha assumit el compromís de fer front a la devolució de les quotes anuals dels préstecs dels parcs científics, pel que fa a les convocatòries del 2005-2006 i 2007-2008. Aquest compromís l'ha assumit en diferents documents (escrit Conseller Universitats l'any 2005, escrit subdirector generals recerca l'any 2006, conveni marc de la UdL amb tres consellers any l'any 2007, i el Pacte Nacional per a la Recerca i la Innovació aprovat l'any 2008 pel Parlament de Catalunya per totes les forces polítiques. Aquest compromís comporta assumir 25,9 M€ dels préstecs del Consorci. Encara que fins aquest moment la Generalitat no ha fet cap d'aquestes aportacions, el Consorci es troba al corrent de les devolucions dels préstecs reintegrables, ja que se n'ha fet càrrec amb fonts pròpies o ha sol·licitat els ajornaments previstos en les Lleis de pressupostos de l'Estat.

El Consorci s'ha anat acollint a les moratòries de la devolució de les quotes anuals dels préstecs previstes en la Llei de Pressupostos de l'Estat, i durant l'exercici de 2015 s'ha elaborat un estudi per al refinançament de les quotes dels préstecs, que es va presentar a la Secretaria d'Estat de Ciència i Innovació en el mes de desembre de 2015. Fins a la data d'emissió d'aquesta memòria no s'ha rebut resposta donant el vistiplau a les accions proposades.

Durant el 2017 es va iniciar la negociació del refinançament del préstec privat, que es va formalitzar al juliol de 2018. Així mateix, a l'abril del 2018 es va actualitzar el Pla Econòmic del Parc a 31 de desembre de 2017, per tal de tornar a ser presentat a la Secretaria d'Estat.

30. INFORMACIÓ RELATIVA AL DEUTE HISTÒRIC CONTRET PER LA GENERALITAT DE CATALUNYA AMB LA UNIVERSITAT DE LLEIDA.

La Universitat de Lleida, a data 31 de desembre de 2018 (reconegut mitjançant escrit ~~tramès~~ pel Departament d'Empresa i Coneixement de la Generalitat de Catalunya de data 28 de gener de 2019) té un deute de la Generalitat de Catalunya anterior a 31 de desembre de 2005, pendent del seu reconeixement comptable, d'acord amb el detall que segueix:



Concepte	Import
Deutes anteriors a 2003	1.697.222,09
Deute 2003	
Retribucions PAS	219.874,27
Liquidació Subvenció Derivada 2003	-154.269,61
Deute 2004	
Liquidació Subvenció Derivada 2004	- 91.530,81
Deute 2005	
Liquidació Subvenció Derivada 2005	102.196,11
Deute PIU 2001-2005	3.069.092,32
Minoració deute històric per majors ingressos matrícula 2012-2013	- 110.527,96
Estabilitat pressupostària 2011 i 2012	- 505.499,10
Estabilitat pressupostària 2015	- 87.164,53
Estabilitat pressupostària 2016	-36.180,40
Estabilitat pressupostària 2017	-88.200,26
Estabilitat pressupostària 2018	-128.686,88
TOTAL DEUTE ACUMULAT	3.886.325,24

Durant l'exercici 2018 s'ha disminuït el deute històric en 128.686,88 €, ja que es va atorgar una transferència per contribució a l'estabilitat pressupostària.

31. INTEGRACIÓ CONSORCI ESCOLA TÈCNICA D'IGUALADA (CETI)

Per acord de Govern de la Generalitat GOV/79/2018, de 28 d'agost (DOGC 7696 de 30.08.2018) s'aprova la dissolució i extinció del Consorci Escola Tècnica d'Igualada (CETI) mitjançant la cessió global del seus actius i passius a la Universitat de Lleida, amb efectes 1 de setembre de 2018.

La integració ha comportat que la Universitat sigui l'entitat continuadora de l'activitat del CETI, subrogant drets i obligacions a partir del 1 de setembre de 2018. Els actius i passius incorporats a la Universitat en aquesta data han estat els següents:

Actiu		Patrimoni net i passiu	
Terrenys	1.525.870,60	Resultats exercicis anteriors	-47.998,16
Construccions	4.956.819,96	Subvencions de capital	6.824.036,83
Maquinaria	1.158.285,33	Fiances a llarg termini	1248
Altres immobilitzats	446.966,98		
Amortització acumulada	-1.739.578,84		
Deutors	694.922,42	Proveïdors	580.648,47
Provisions	-24.071,24	Ingressos anticipats	134,96
Tresoreria	338.854,89		
Total	7.358.070,10	Total	7.358.070,10

Antecedents



La Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament d'Igualada i la Universitat Politècnica van constituir el Consorci Escola Tècnica d'Igualada (CETI) creant així un centre adscrit de la UPC. Sota aquesta estructura, s'impartien estudis universitaris en enginyeria química, en enginyeria de l'organització industrial i en enginyeria del cuir.

Al setembre de 2015, la UdL va començar a impartir el Grau en Infermeria a Igualada, a les instal·lacions del CETI. L'any següent, al setembre de 2016, es va implantar el Doble Grau en Nutrició Humana i Dietètica i en Fisioteràpia.

A partir d'aquí es va elaborar un Pla estratègic del Campus Universitari d'Igualada-UdL que va ser presentat a l'abril de 2017, i que va culminar amb la signatura el 8 de maig de 2017 d'un protocol entre la Secretaria d'Universitats i Recerca (SUR), l'Ajuntament d'Igualada, la UdL i el CETI, per a la transformació del CETI i la creació del Campus UdL. En aquest document s'establia un termini de 4 anys per anar fent el procés d'extinció del CETI i la integració total en la UdL.

Ara bé, al setembre de 2017, ja es va arribar a la conclusió que aquest procés s'havia d'accelerar i que a l'1 de setembre de 2018 s'havia de fer realitat.

Docència:

Pel que fa a la docència, s'integren a la UdL els estudis que realitzava el Consorci de l'Escola Tècnica d'Igualada (CETI), com a centre adscrit a la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC). Això comporta que 86 estudiants passen a la UdL. Així mateix, 33 estudiants del CETI, que volen acabar els seus estudis com a UPC, continuaran les classes en el Campus d'Igualada de la UdL, gràcies a un acord de mobilitat que s'ha signat entre ambdues universitats (UPC i UdL). Destacar que solament 6 estudiants del CETI han decidit deixar el Campus d'Igualada i matricular-se en altres estudis de la UPC.

Les titulacions universitàries que s'imparteixen en el 2018/19 al campus d'Igualada son les següents:

- a) Enginyeria
 - Grau en Enginyeria en Organització Industrial i Logística.
 - Grau en Enginyeria Química.
 - Grau en Tècniques d'Interacció Digital i Computació.
 - Màster Universitari en Enginyeria del Cuir.

- b) Ciències de la Salut
 - Grau en Infermeria
 - Doble Grau en Nutrició Humana i Dietètica i en Fisioteràpia.

Recerca i transferència:

En l'àmbit de la recerca i transferència, el grup de recerca "A3 Leather Innovation Center", reconegut com a grup consolidat de la Generalitat de Catalunya, s'integra a la UdL. Aquest grup presta serveis a tota la cadena de valor del sector de la pell i del tèxtil per incorporar articles de cuir i tèxtils innovadors al mercat, i intenta millorar la competitivitat de les empreses d'aquests sectors.

Personal:



Pel que fa al personal, el dia 1 de setembre de 2018 s'incorporen a la UdL 14 professors del CETI i 7 professors de la UPC, que passaran a formar part dels departaments de la UdL de la seva especialitat. Quan al personal d'administració i serveis, s'incorporen tots els treballadors/es del CETI, que corresponen a 12 persones de serveis generals i a 10 persones del grup A3 Leather Innovation Center. Aquesta integració es realitza fruit dels acords signats amb tots els empleats, els seus representants sindicals en les administracions den a 12 persones de serveis generals i a 10 persones del grup A3 Leather Innovation Center. amb la Generalitat la creació de nous llocs de treball per cobrir les necessitats organitzatives del Campus i de les noves titulacions que la UdL implanta en el Campus.

El Consell de Govern de la UdL, en la seva sessió de 24 de juliol de 2018, i el Consell Social en sessió del 26 de juliol, van aprovar la modificació de la Relació de Llocs de Treball del Personal d'Administració i Serveis de la UdL, per a la incorporació dels llocs de treball del Campus d'Igualada.

Patrimoni:

La cessió de tots els actius i passius a la Universitat de Lleida comporta la cessió d'un immobilitzat valorat en 6,4 M€, i compostat per un edifici de 5.836 m2 situat al Pla de la Massa d'Igualada, i tot el seu equipament, mobiliari i instal·lacions tècniques i científiques. I pel que fa al passiu, destacar que el CETI no té cap endeutament.

Quan al finançament del Campus, els acords arribats amb la Generalitat impliquen que la Direcció General d'Universitats farà la mateixa aportació que feia al CETI, més el cost d'integració del personal del CETI a la UdL, l'increment d'estructura de funcionament del Campus, les noves titulacions i una aportació puntual per a la millora d'infraestructures del Campus.

32. CRITERI DE REGISTRE DE RECONeixEMENT DEL DRET PRESSUPOSTARI (COMPTABILITZACIÓ DE SUBVENCIIONS, TANT PEL QUE FA AL REGISTRE COMPTABLE COM A LA IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA)

Atesa l'entrada en vigor de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, d'aplicació a les Universitats Públiques.

Atès que aquest Pla indica que el criteri de registre de reconeixement del dret pressupostari recollit en el punt 5è, apartat 4:

“4. Despeses i ingressos pressupostaris. S'ha de reconèixer una despesa pressupostària en l'estat de liquidació del pressupost quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària. Suposa el reconeixement de l'obligació pressupostària a pagar, i simultàniament el d'un actiu o d'una despesa, o la disminució d'altre passiu o d'ingressos.

S'ha de reconèixer un ingrés pressupostari a l'estat de liquidació del pressupost quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de liquidació del dret de cobrament, o document equivalent que el quantifiqui. Suposa el reconeixement del dret pressupostari a cobrar, i

simultàniament el d'un passiu, o d'un ingrés, o bé la disminució d'altre actiu, o d'una despesa o l'increment del patrimoni net.

El reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de les transferències o subvencions rebudes s'ha de dur a terme quan es produeixi l'increment de l'actiu en el qual es materialitzin (tresoreria). No obstant això, l'ens que n'és beneficiari pot reconèixer l'ingrés p pressupostari amb anterioritat, si coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.

Així mateix, en les subvencions i transferències nominatives que, d'acord amb la seva regulació específica, es fan efectives mitjançant lliuraments a càrrec d'una liquidació definitiva posterior, l'entitat beneficiària pot reconèixer com a ingressos pressupostaris els lliuraments a compte a l'inici del període al qual es refereixin (això és amb periodicitat mensual, trimestral, etc.). El reconeixement, si s'escau, de l'ingrés pressupostari derivat de la liquidació definitiva s'ha d'efectuar d'acord amb el criteri establert en el paràgraf anterior.

La concessió d'ajornaments o fraccionaments en els drets a cobrar pressupostaris reconeguts que impliqui el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior suposa la reclassificació d'aquests crèdits en el balanç i la seva anul·lació pressupostària, que s'han d'aplicar al pressupost en vigor en l'exercici del seu nou venciment.”

Atès que en la Comissió de Gestió Universitària del Consell Interuniversitari de Catalunya, els gerents de les universitats públiques catalanes van sol·licitar a la Direcció General d'Universitats que contactes amb la Intervenció de la Generalitat per conèixer les directrius donades als auditors de les universitats a l'hora d'encarar les auditories dels comptes anuals del 2018, concretament pel que fa al criteri de registre o reconeixement comptable.

Atesa la resposta donada per la Subdirecció general de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Intervenció de la Generalitat, on s'indica que no es tracta d'un nou criteri, sinó que aquest criteri ja era aplicable des de l'entrada en vigor de l'ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, que era vigent, en ser el pla comptable contingut en aquesta ordre un pla marc.

Atès que en la resposta es fa referència als possibles efectes de les esmentades directrius, indicant que l'aplicació d'aquest criteri no ha de comportar un increment de dèficit ni impedir generar crèdit en el pressupost d'ingressos per executar les despeses lligades a projectes de recerca, tal com es comprova en la transcripció de la resposta:

En relació amb l'entrada en vigor de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, cal indicar que el criteri de registre de reconeixement del dret pressupostari recollit en el punt 5è, apartat 4, no ha canviat respecte l'anterior pla i, concretament, en relació amb la comptabilització de subvencions, tant pel que fa al registre comptable com a la imputació pressupostària, es desenvolupa de la mateixa forma que ja ho feia el pla de comptabilitat pública de l'estat aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 abril, el qual en tractar-se d'un pla marc ja s'hauria d'haver estat seguint.

Tal com indiqueu, en el cas de la Generalitat de Catalunya pot resultar més fàcil saber si aquesta ha reconegut l'obligació; de totes formes, sempre a 31 de desembre, s'hauria de fer una circularització per tal de conèixer la situació en la resta d'administracions.



Un altre tema, és la generació de crèdit en el pressupost d'ingressos a fi d'executar les despeses de cada projecte. És cert que en la reunió es va comunicar als auditors que tot i no ser aplicable directament a les Universitats la llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, existeix una referència normativa que podria permetre la possibilitat de generar crèdit:

"Article 19.2 Excepcionalment, en els casos de despeses finançades per altres administracions o entitats públiques, i sempre que s'acrediti documentalment el compromís de finançament de l'Administració o l'entitat que hagi d'aportar els fons, es poden ordenar pagaments sense que s'hagi produït efectivament l'ingrés en els casos següents:

- a) Si són necessaris per a atendre les despeses de personal.*
- b) Si corresponen a subvencions periòdiques que tenen per finalitat prestacions de caràcter personal o social.*
- c) Si corresponen a programes dels quals es rep el finançament, per mitjà d'un reemborsament, amb la justificació de les despeses efectivament produïdes.*
- d) Altres supòsits, degudament justificats, que autoritzi el Govern amb l'informe previ del departament competent en matèria de pressupostos."*

En aquest sentit, la Universitat, a través de les seves bases d'execució pressupostària, pot proposar un redactat similar que respecti la norma del dret reconegut. En tot cas, tal i com indiqués només es pot reconèixer el dret quan l'ens hagi reconegut l'obligació, per tant, certament, si bé queda resolta l'existència de crèdit es poden generar dèficits.

Pel que fa a la preocupació de l'increment del dèficit, si bé és cert que en el resultat pressupostari inicial aquest criteri comportaria un dèficit, també cal indicar que el model de resultat pressupostari recollit en el pla de comptabilitat (el qual tampoc ha variat respecte el pla anterior) inclou uns ajustaments, tant per als desviaments positius de l'exercici com els desviaments negatius de l'exercici, que comportaran l'obtenció d'un resultat pressupostari ajustat que no desvirtuarà la realitat. En el cas que ens ocupa, es tractaria d'un ajust de desviació de finançament negatiu (hem reconegut la despesa però no el dret a la liquidació del pressupost), per tant, aquest ajust positiu equilibra el resultat pressupostari.

És per tot això que es fan les següents consideracions:

En relació a amb l'entrada en vigor de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, i la indicació que el criteri de registre de reconeixement del dret pressupostari recollit en el punt 5è, apartat 4, no ha canviat respecte l'anterior pla i, concretament, en relació amb la comptabilització de subvencions, tant pel que fa al registre comptable com a la imputació pressupostària, es desenvolupa de la mateixa forma que ja ho feia el pla de comptabilitat pública de l'estat aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 abril, el qual en tractar-se d'un pla marc ja s'hauria d'haver estat seguint, cal posar de manifest que la Universitat de Lleida cada exercici, d'acord amb la normativa vigent, supera una Auditoria de Comptes encarregada pel Consell Social i la trameta a la Generalitat de Catalunya.

En concret les Auditories corresponents als exercicis 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017 no han posat de manifest cap aspecte en relació amb l'apartat que s'indica del criteri de reconeixement del dret pressupostari tot i ja estar vigent l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 abril.

En relació a l'apartat de la circularització amb l'objectiu de verificar el corresponent reconeixement de crèdit per part de les administracions concedents, inclosa la Generalitat de Catalunya. El fet de fer-la, en cap cas assegura la resposta per part de les administracions cosa que provoca la impossibilitat material de contrastar aquest fet i de tractar correctament el reconeixement de dret.

En relació a la generació de crèdit al pressupost d'ingressos a fi d'executar les despeses de cada projecte, i com s'indica, a l'empara de l'article 19.2 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat, la Universitat de Lleida ja incorpora a les seves Bases d'Execució del Pressupost al seu article 10 el que segueix:

Art. 10. Generació de crèdits per ingressos

1. Quan s'obtinguin ingressos no previstos o superiors als inicialment pressupostats, obtinguts per aportacions o compromisos de tercers per finançar despeses, s'incorporaran al pressupost augmentant el crèdit pressupostari. El crèdit assignat seguirà el règim establert en l'article 4.4 d'aquestes bases d'execució.

2. La competència per a l'aprovació de la generació de crèdits és del Rector, a proposta del Gerent.

Al mateix temps al seu article 4 estableix:

“ ...

4. En aquelles unitats que s'ha efectuat una previsió d'ingressos, sigui en el pressupost inicial o per modificació del pressupost, mitjançant ajut extern de la UdL, tarifes o matrícules, el crèdit de despesa assignat a la unitat estarà retingut:

- per l'import no documentat en una publicació o resolució administrativa, en cas de subvencions. En el cas d'una resolució pública provisional, el responsable de la unitat podrà demanar l'aixecament de la retenció, sempre que ho prevegi el període d'execució de la convocatòria.

- per l'import no ingressat, en cas de tarifes o matrícula.

...”

L'article 22 de les bases d'execució del pressupost estableixen :

Art. 22. Subvencions i ajuts

1. Les subvencions i ajuts específics concedits per entitats o particulars revertiran sobre la finalitat establerta segons les condicions fixades en la concessió.

El responsable de l'ajut o subvenció, tan aviat com tingui coneixement per escrit de la concessió d'una subvenció o ajut, ha d'informar documentalment a l'Àrea Econòmica per tal de seguir el següent procediment:

a) Si la subvenció o ajut està previst en el pressupost de la unitat, tal i com estableix l'article 4.4, es procedirà a fer l'aixecament de la retenció, amb la finalitat de poder executar les despeses corresponents a l'ajut o subvenció.

b) Si no figura en el pressupost, es tramitarà la modificació del pressupost d'ingressos i despeses per generació de crèdits, amb la finalitat de poder executar les despeses corresponents a l'ajut o subvenció.

El reconeixement del dret (meritació) no s'efectuarà fins que no s'hagin justificat les despeses a l'administració atorgant. Quan els fons líquids siguin ingressats en la Universitat, l'Àrea Econòmica comptabilitzarà la recaptació efectiva.



Aquest redactat, en la línia de l'article 19.2 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat, permet la realització de despeses i pagaments, en la mesura que la Universitat de Lleida tingui coneixement per escrit de la concessió d'una subvenció o ajut.

En relació a la preocupació manifestada per l'increment del dèficit cal manifestar que:

És cert el tractament proposat en el cas dels ajustaments al Resultat pressupostari, és a dir, les desviacions positives i negatives de finançament.

No coincidim en el cas de les possibles afectacions al càlcul del Romanent de Tresoreria doncs, en aquest cas, només es poden traslladar les desviacions positives i no les negatives, provocant una afectació que si que està condicionant el seu càlcul i, en conseqüència aquesta magnitud poden provocar un Romanent de Tresoreria Negatiu.

Per tot això, el tractament que està realitzant la Universitat de Lleida del criteri de registre de reconeixement del dret pressupostari (comptabilització de subvencions, tant pel que fa al registre comptable com a la imputació pressupostària) regulat a les bases d'execució del pressupost (arts. 4, 10 i 22) és el mateix que el regulat en l'art 19.2 del Pressupost de la Generalitat de Catalunya, motiu pel qual s'entén que els drets reconeguts comptabilitzats per aquests motius s'han realitzat correctament.

Cas de no fer-ho d'aquesta manera tindria un impacte en el càlcul del Romanent de Tresoreria on no es poden traslladar les desviacions negatives de finançament i alteraria, significativament, el seu resultat.